

审 计 报 告

众环审字(2021)1600182 号

华夏西部经济开发有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华夏西部经济开发有限公司（以下简称“华夏西部”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 4 月 30 日的合并及公司资产负债表，2020 年度、2021 年 1 月至 4 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面已按照财务报表附注 2 所述编制基础编制，公允反映了华夏西部 2020 年 12 月 31 日、2021 年 4 月 30 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度、2021 年 1 月至 4 月合并及公司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，我们独立于华夏西部，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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2 所述，因华夏西部股东拟出售华夏西部股权，本次股权交易目的为股权受让方西藏云百投资管理有限公司（以下简称“西藏云百”）拟收购华夏西部 100%股权进而通过华夏西部持有华邦物业管理有限公司（以下简称“华邦物业”）68.2113%的股权。华夏西部已于 2021 年 3 月将除华邦物业以外的子公司进行处置及划转，即截止 2021 年 4 月 30 日，华夏西部子公司仅剩华邦物业。为了向报表使用者提供更易于判断及可

比的信息，在本财务报告中，仅合并华邦物业的财务报表。

四、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注 2 对财务报表编制基础的说明，华夏西部编制财务报表是为了满足财务报表附注 2 所述之目的。因此，该财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

华夏西部管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注 2 所述编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估华夏西部的持续经营能力，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华夏西部、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华夏西部的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对华夏西部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华夏西部不能持续经营。

（五）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。

（六）就华夏西部中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师
杨漫辉
11002100076

中国注册会计师：

中国注册
会计师
雷小兵
110002100230

中国·武汉

二〇二一年五月十二日



合并资产负债表

2021/4/30

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 华夏西部经济开发有限公司

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	6.1	3,196,859.07	7,971,871.65
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	6.2	13,660,022.84	410,244,246.73
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
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	6.3	1,023,895.77	567,762.73
流动资产合计		17,880,777.68	418,783,881.11
非流动资产:			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.4		280,667,702.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.5	7,992,304.89	7,992,304.89
固定资产	6.6	1,121,016.57	1,796,180.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.7		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,113,321.46	290,456,188.04
资产总计		26,994,099.14	709,240,069.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表(续) 已 审 会 计 报 表

2021/4/30

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 华夏西部经济开发有限公司

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	6.8	484,046.23	893,397.32
合同负债			
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	6.9	59,532.97	64,283.15
应交税费	6.10	1,343,525.67	604,197.17
其他应付款	6.11	3,143,356.57	248,681,531.96
其中: 应付利息			
应付股利	6.11		96,780,237.81
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.12	317,773,186.64	315,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		322,803,648.08	565,243,409.60
非流动负债:			
保险合同准备金*			
长期借款	6.13		
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		322,803,648.08	565,243,409.60
股东权益:			
实收资本(或股本)	6.14	78,000,000.00	78,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	6.15	5,346,514.95	5,346,514.95
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.16	39,000,000.00	39,000,000.00
一般风险准备*			
未分配利润	6.17	-418,156,063.89	21,650,144.60
归属于母公司股东权益合计		-295,809,548.94	143,996,659.55
少数股东权益			
股东权益合计		-295,809,548.94	143,996,659.55
负债和股东权益总计		26,994,099.14	709,240,069.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表
2021年1-4月

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 华夏西商经济开发有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、营业总收入	6.18	6,267,111.61	18,058,438.35
其中: 营业收入	6.18	6,267,111.61	18,058,438.35
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		13,113,654.93	44,436,699.40
其中: 营业成本	6.18	1,471,940.85	15,075,292.55
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	6.19	953,809.21	2,027,789.77
销售费用			
管理费用	6.20	234,103.23	960,570.72
研发费用			
财务费用	6.21	10,453,801.64	26,373,046.36
其中: 利息费用	6.21	10,458,186.64	26,405,559.68
利息收入	6.21	5,540.36	35,091.32
加: 其他收益	6.22		493.61
投资收益(损失以“-”号填列)	6.23	-314,782,099.49	
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			
汇兑收益*(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	6.24		1,000.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-321,628,642.81	-26,376,767.44
加: 营业外收入	6.25		1,523,113.49
减: 营业外支出	6.26	567,674.57	5,191,071.87
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-322,196,317.38	-30,044,725.82
减: 所得税费用	6.27	957,191.11	388,790.85
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-323,153,508.49	-30,433,516.67
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-323,153,508.49	-30,433,516.67
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-323,153,508.49	-30,433,516.67
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-323,153,508.49	-30,433,516.67
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-323,153,508.49	-30,433,516.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表
2021年1-4月

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 华夏西部能源开发有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,807,223.64	17,508,697.71
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.28	18,002,002.22	123,107,845.94
经营活动现金流入小计		23,809,225.86	140,616,543.65
购买商品、接受劳务支付的现金		781,857.20	2,870,026.66
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		816,080.08	2,417,677.59
支付的各项税费		1,907,273.88	3,440,644.63
支付其他与经营活动有关的现金	6.28	17,394,027.28	36,403,333.45
经营活动现金流出小计		20,899,238.44	45,131,682.33
经营活动产生的现金流量净额		2,909,987.42	95,484,861.32
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			42,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,685,000.00	25,605,559.68
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.28		24,000,000.00
筹资活动现金流出小计		7,685,000.00	91,605,559.68
筹资活动产生的现金流量净额		-7,685,000.00	-91,605,559.68
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		-4,775,012.58	3,879,301.64
加: 期初现金及现金等价物余额		7,971,871.65	4,092,570.01
六、期末现金及现金等价物余额		3,196,859.07	7,971,871.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2021年1-4月

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 华夏西部经济开发有限公司

本年金额												
目	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00		21,850,144.60	143,996,659.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00		21,850,144.60	143,996,659.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											-323,153,508.49	-323,153,508.49
（二）股东投入和减少资本											-116,652,700.00	-116,652,700.00
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他											-116,652,700.00	-116,652,700.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年年末余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00		-418,156,063.89	-295,809,548.94

法定代表人:

杨

主管会计工作负责人:

杨

会计机构负责人:

杨



合并股东权益变动表(续)
2021年1-4月

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 华夏西部经济开发有限公司 单位: 人民币元

项	上年金额													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	78,000,000.00			5,346,514.95					39,000,000.00		172,839,423.98	295,285,938.93		295,285,938.93
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	78,000,000.00			5,346,514.95					39,000,000.00		172,839,423.98	295,285,938.93		295,285,938.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-151,289,279.38	-151,289,279.38		-151,289,279.38
（一）综合收益总额											-30,433,516.67	-30,433,516.67		-30,433,516.67
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配											-120,855,762.71	-120,855,762.71		-120,855,762.71
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-120,855,762.71	-120,855,762.71		-120,855,762.71
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
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、本年年末余额	78,000,000.00			5,346,514.95					39,000,000.00		21,650,144.68	143,996,658.55		143,996,658.55

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2021/4/30

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 武汉西部经济开发有限公司

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		421,052.23	720,965.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	12.1	13,642,022.84	410,244,246.73
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			
流动资产合计		14,063,075.07	410,965,212.13
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.2	30,056,429.05	310,724,131.81
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		1,119,302.52	1,793,148.59
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			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,175,731.57	312,517,280.40
资产总计		45,238,806.64	723,482,492.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表(续)

2021/4/30

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位: 华夏西部经济开发有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,804.44	3,911.55
应交税费		3,330.74	3,226.56
其他应付款		47,783,060.48	286,128,839.47
其中: 应付利息			
应付股利			96,780,237.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		317,773,186.64	315,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		365,561,382.30	601,135,977.58
非流动负债:			
长期借款			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		365,561,382.30	601,135,977.58
股东权益:			
股本		78,000,000.00	78,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,346,514.95	5,346,514.95
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,000,000.00	39,000,000.00
未分配利润		-442,669,090.61	
股东权益合计		-320,322,575.66	122,346,514.95
负债和股东权益总计		45,238,806.64	723,482,492.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2021年1-4月

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:华夏西部经济开发有限公司

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加		94,786.50	-353,925.71
销售费用			
管理费用		114,375.56	391,582.18
研发费用			
财务费用		10,457,454.49	26,385,756.12
其中: 利息费用			
利息收入			
加: 其他收益			377.19
投资收益(损失以“-”号填列)	12.3	-314,782,099.49	
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)		-325,448,716.04	-26,423,035.40
加: 营业外收入			28,932.73
减: 营业外支出		567,674.57	5,186,662.95
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-326,016,390.61	-31,580,765.62
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-326,016,390.61	-31,580,765.62
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-326,016,390.61	-31,580,765.62
(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		-326,016,390.61	-31,580,765.62

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



现金流量表

2021年1-4月

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

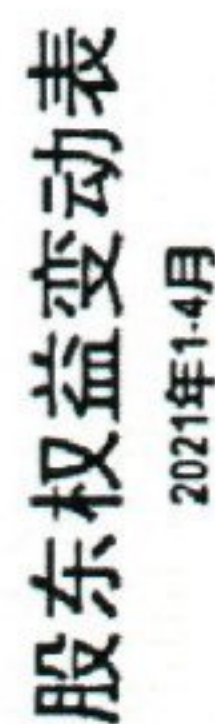
编制单位: 宁夏西部经济开发有限公司

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,423,828.18	126,600,699.90
经营活动现金流入小计		19,423,828.18	126,600,699.90
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		222,300.72	531,013.81
支付的各项税费		101,496.99	4.80
支付其他与经营活动有关的现金		11,714,943.64	34,761,528.42
经营活动现金流出小计		12,038,741.35	35,292,547.03
经营活动产生的现金流量净额		7,385,086.83	91,308,152.87
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			42,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,685,000.00	25,605,559.68
支付其他与筹资活动有关的现金			24,000,000.00
筹资活动现金流出小计		7,685,000.00	91,605,559.68
筹资活动产生的现金流量净额		-7,685,000.00	-91,605,559.68
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		-299,913.17	-297,406.81
加: 期初现金及现金等价物余额		720,965.40	1,018,372.21
六、期末现金及现金等价物余额		421,052.23	720,965.40

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

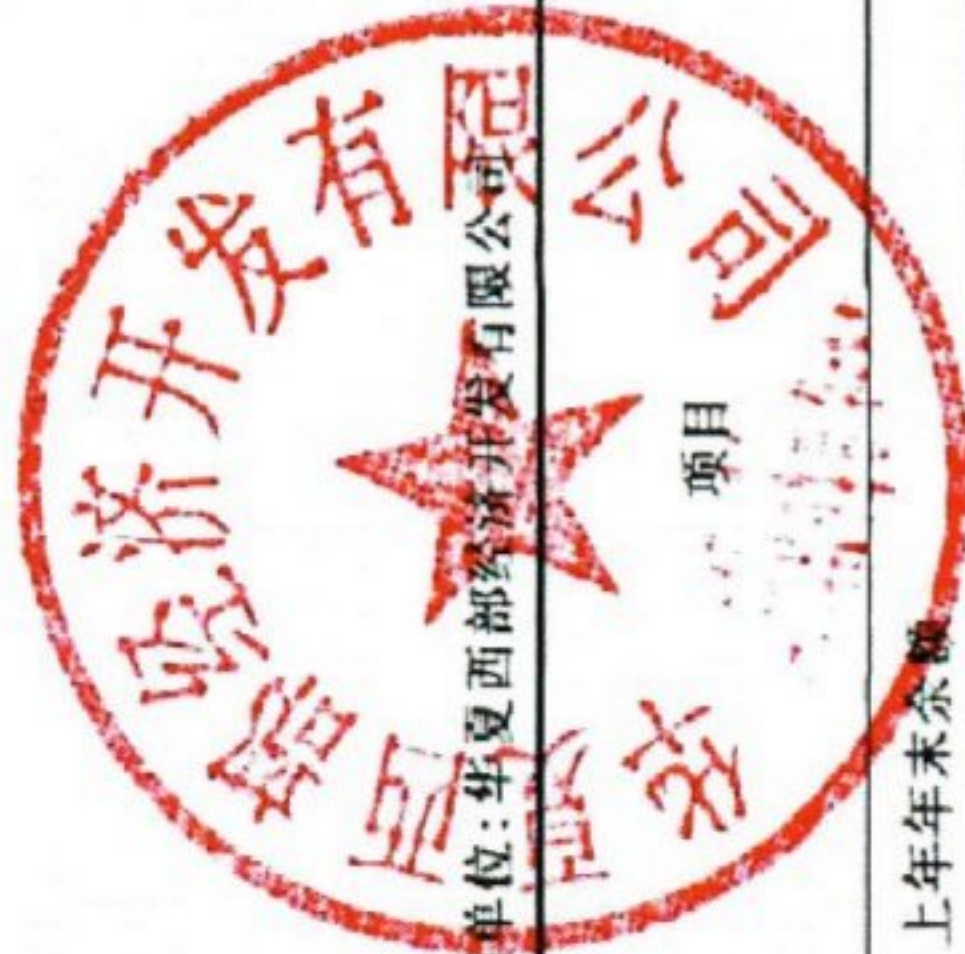
编制单位: 华夏西部经济公司
单位: 元/吨 人民币

项	本年金额										股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00		122,346,514.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00		122,346,514.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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、本年年末余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00	-442,669,090.61	-320,322,575.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表(续)
2021年1-4月

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

金额单位:人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00	152,436,528.33	274,783,043.28
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00	152,436,528.33	274,783,043.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-152,436,528.33	-152,436,528.33
(一)综合收益总额										-31,580,765.62	-31,580,765.62
(二)股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配										-120,855,762.71	-120,855,762.71
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-120,855,762.71	-120,855,762.71
3、其他											
(四)股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
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、本年年末余额	78,000,000.00				5,346,514.95				39,000,000.00		122,346,514.95

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

华夏西部经济开发有限公司

2021 年 1 至 4 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1、基本情况

华夏西部经济开发有限公司（以下简称“本公司”），1995 年 6 月 19 日经北京市工商行政管理局登记注册，领取注册号为 110000005047316 号的《企业法人营业执照》；注册资本为人民币 7800 万元；本公司所属行业为投资咨询，经营范围：创业投资业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；商业、生物医药、科技领域的投资；企业管理咨询；财务咨询。统一社会信用代码：911101051017628802。

注册地址：北京市朝阳区北四环中路 8 号（运动员餐厅）二层。法定代表人：谢勇；营业期限自 1995 年 6 月 19 日至 2045 年 6 月 18 日。

2013 年 12 月 31 日股权结构如下：

投资者名称	注册资本	股权比例（%）
北京歌元投资咨询有限公司	43,335,754.00	55.56
北京阳光君桥科技投资有限公司	11,700,000.00	15.00
昆明春韵贸易有限公司	7,800,000.00	10.00
深圳市中企信投资有限公司	7,800,000.00	10.00
北京嘉和创智科技咨询有限公司	3,414,010.00	4.38
昆明金石创业房地产顾问有限公司	2,250,236.00	2.88
北京盛何美源投资咨询有限公司	1,000,000.00	1.28
贞元汇智管理咨询（北京）有限公司	700,000.00	0.90
合计	78,000,000.00	100.00

（1）昆明春韵贸易有限公司与北京阳光盛和投资管理有限公司签署《出资转让协议书》，协议约定昆明春韵贸易有限公司将持有的本公司 780 万元出资款转让给北京阳光盛和投资管理有限公司，于 2013 年 10 月 28 日正式转让，自转让之日起权利和义务同时转移。本公司于 2014 年进行了工商变更登记；

（2）北京嘉和创智科技咨询有限公司与北京歌元投资咨询有限公司签署《出资转让协议书》，协议约定北京嘉和创智科技咨询有限公司将持有的本公司 156 万元出资款转让给北京歌元投资咨询有限公司，于 2013 年 12 月 2 日正式转让，自转让之日起权利和义务同时转移。本公司于 2014 年 3 月

27 日进行了工商变更登记；

(3) 北京歌元投资咨询有限公司与贞元汇智管理咨询(北京)有限公司签署《出资转让协议书》，协议约定北京歌元投资咨询有限公司将持有的本公司 8 万元出资款转让给贞元汇智管理咨询(北京)有限公司，于 2014 年 9 月 15 日正式转让，自转让之日起权利和义务同时转移。本公司于 2014 年 10 月 8 日进行了工商变更登记。

截至 2014 年 12 月 31 日，股权结构如下：

投资者名称	注册资本	股权比例(%)
北京歌元投资咨询有限公司	44,815,754.00	57.46
北京阳光君桥科技投资有限公司	11,700,000.00	15.00
深圳市中企信投资有限公司	7,800,000.00	10.00
北京阳光盛和投资管理有限公司	7,800,000.00	10.00
昆明金石创业房地产顾问有限公司	2,250,236.00	2.88
北京嘉和创智科技咨询有限公司	1,854,010.00	2.38
北京盛何美源投资咨询有限公司	1,000,000.00	1.28
贞元汇智管理咨询(北京)有限公司	780,000.00	1.00
合计	78,000,000.00	100.00

(1) 深圳市中企信投资有限公司、昆明金石创业房地产顾问有限公司、北京嘉和创智科技咨询有限公司、北京盛何美源投资咨询有限公司分别与上海南熙投资管理中心签署《出资转让协议书》，协议约定上述四家单位将各自持有的华夏西部 7,800,000.00 元、2,250,236.00 元、1,854,010.00 元、1,000,000.00 元出资款转让给上海南熙投资管理中心，于 2015 年 7 月 29 日正式转让，自转让之日起权利和义务同时转移。华夏西部于转让当日进行了工商变更登记；

(2) 北京阳光君桥科技投资有限公司与北京阳光天汇咨询有限公司签署《出资转让协议书》，协议约定北京阳光君桥科技投资有限公司将持有的华夏西部 11,700,000.00 元出资款转让给北京阳光天汇咨询有限公司，于 2015 年 9 月 10 日正式转让，自转让之日起权利和义务同时转移。华夏西部于转让当日进行了工商变更登记。

截至 2015 年 12 月 31 日，股权结构如下：

投资者名称	注册资本	股权比例(%)
北京歌元投资咨询有限公司	44,815,754.00	57.46
北京阳光天汇咨询有限公司	11,700,000.00	15.00
北京阳光盛和投资管理有限公司	7,800,000.00	10.00
贞元汇智管理咨询(北京)有限公司	780,000.00	1.00
上海南熙投资管理中心	12,904,246.00	16.54
合计	78,000,000.00	100.00

2016 年 3 月，北京歌元投资咨询有限公司将持有的华夏西部 33,115,754.00 元出资款转让给太和先机资产管理有限公司；2016 年 5 月，北京阳光天汇咨询有限公司、北京阳光盛和投资管理有限公司、

贞元汇智管理咨询（北京）有限公司分别将各自持有的华夏西部 11,700,000.00 元、7,800,000.00 元、780,000.00 元出资款转让给太和先机资产管理有限公司；2016 年 6 月，上海南熙投资管理中心将持有的华夏西部 12,904,246.00 元出资款转让给太和先机资产管理有限公司；2016 年 8 月，太和先机资产管理有限公司将持有的华夏西部司 75% 的股权，即出资款 58,500,000.00 元，转让给西藏太和先机投资管理有限公司。

截至 2016 年 12 月 31 日，股权结构如下：

投资者名称	注册资本	股权比例（%）
西藏太和先机投资管理有限公司	58,500,000.00	75.00
太和先机资产管理有限公司	7,800,000.00	10.00
北京歌元投资咨询有限公司	11,700,000.00	15.00
合计	78,000,000.00	100.00

2017 年 7 月，北京歌元投资咨询有限公司将持有的华夏西部 11,700,000.00 元出资款转让给西藏创禾通达创业投资有限责任公司。

截至 2017 年 12 月 31 日，股权结构如下：

投资者名称	注册资本	股权比例（%）
西藏太和先机投资管理有限公司	58,500,000.00	75.00
太和先机资产管理有限公司	7,800,000.00	10.00
西藏创禾通达创业投资有限责任公司	11,700,000.00	15.00
合计	78,000,000.00	100.00

2018 年 8 月，西藏创禾通达创业投资有限责任公司将持有的华夏西部 11,700,000.00 元出资款转让给西藏太和先机投资管理有限公司。

截至 2021 年 4 月 30 日，股权结构如下：

投资者名称	注册资本	股权比例（%）
西藏太和先机投资管理有限公司	70,200,000.00	90.00
太和先机资产管理有限公司	7,800,000.00	10.00
合计	78,000,000.00	100.00

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2021 年 5 月 12 日批准。

1.2、合并财务报表范围

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）	统一社会信用代码/营业执照号
华邦物业管理有限公司	控股子公司	有限责任公司	北京市朝阳区北辰东路 8 号辰运大厦	谢勇	房地产业	4,210.00	68.21	68.21	91110105101766435J

2 财务报表的编制基础

本次股权交易目的为股权受让方西藏云百投资管理有限公司（以下简称“西藏云百”）拟收购华夏西部 100% 股权进而通过华夏西部持有华邦物业管理有限公司（以下简称“华邦物业”）68.2113% 的股权。华夏西部已于 2021 年 3 月将除华邦物业以外的子公司进行处置及划转，即截止 2021 年 4 月 30 日，华夏西部子公司仅剩华邦物业。为了向报表使用者提供更易于判断及可比的信息，在本财务报告中，仅合并华邦物业的财务报表。

除上述合并范围事项外，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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3 遵守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 2021 年 4 月 30 日的财务状况及 2021 年 1 月-4 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

4.5 合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

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

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流

量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

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

4.6 现金及现金等价物的确定标准

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

4.7 金融工具

金融工具的确认

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。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。

4.7.1 金融资产的分类和计量

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量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

4.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

4.7.3 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

4.7.4 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4.7.5 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

4.7.6 各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

本公司视资金管理的需要将银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票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；由于公司基本只收取银行承兑汇票，银行承兑汇票期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，考虑直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1-关联方组合	本组合为日常活动中股东及关联方的应收款项
组合2-员工备用金及借款组合	本组合为员工备用金及借款
组合3-押金及保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项

4.7.7 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、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；C、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控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

（a）被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

（b）被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.7.8 金融负债的分类和计量

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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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（含属于金融负债的衍生工具）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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

4.7.9 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.7.10 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互

抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.8 公允价值计量

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

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

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

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

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

4.9 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

4.10 长期股权投资

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

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派

的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均

确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注 4.17。

4.11 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产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。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注 4.17。

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

4.12 固定资产

（1）固定资产确认条件

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）各类固定资产的折旧方法

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：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-35 年	5.00	2.71-3.17
运输设备	5-12 年	5.00	7.92-19.00
机器设备	5-10 年	5.00	9.5-19.00
办公及电子设备	5-10 年	5.00	9.5-19.00
装修改造	5 年		20.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 4.17。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本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。

(6) 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。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

4.13 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 4.17。

4.14 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

4.15 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、商标权。

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。

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

无形资产计提资产减值方法见附注 4.17。

4.16 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

4.17 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现

值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资

产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4.18 长期待摊费用

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。

4.19 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

4.20 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）商品销售收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，按照合同，当本公司将商品售卖时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。商品销售一般以现金、银行卡、微信或支付宝结账。

（2）提供劳务收入

本公司向客户提供劳务，因在本公司履约的同时客户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，履约进度按产出法确定。

4.21 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

4.22 经营租赁与融资租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

4.23 重大会计判断和估计

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

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

递延所得税资产

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

4.24 重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

(1) 重要会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”），要求执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行，执行新收入准则。本公司 2021 年第 1 次董事会会议于 2021 年 1 月 6 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。

本公司 2021 年第 1 次董事会会议于 2021 年 1 月 6 日决议通过，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

(2) 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更

(3) 前期差错更正

本报告期未发生前期差错更正

5 税项

5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	当期应纳流转税额	7%
教育费附加	当期应纳流转税额	3%
地方教育附加	当期应纳流转税额	2%
房产税	租金收入、房屋价值	12%、扣除 30%，税率 1.2%
土地使用税	土地面积	18 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠

5.2.1 增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13 号) “一、对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。……对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。” 华夏西部经济开发有限公司属于小微企业，享受以上税收减免。

6 财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“期末”指 2021 年 4 月 30 日，“上年”指 2020 年度，“本期”指 2021 年 1 至 4 月。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

6.1 货币资金

项目	期末余额			上年年末余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			4,028.35			2,000.00
-人民币			4,028.35			2,000.00
银行存款：			3,192,830.72			7,969,871.65
-人民币			3,192,830.72			7,969,871.65
其他货币资金：						
-人民币						

合计			3,196,859.07			7,971,871.65
6.2 其他应收款						
6.2.1 其他应收款分类						
项目	期末余额			上年年末余额		
应收利息						
应收股利						
其他应收款	13,660,022.84			410,244,246.73		
合计	13,660,022.84			410,244,246.73		
6.2.2 其他应收款						
6.2.2.1 其他应收账款按账龄披露						
账龄	期末余额			上年年末余额		
一年以内	13,660,022.84			16,410,222.25		
一至二年				393,834,024.48		
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
小计	13,660,022.84			410,244,246.73		
减：坏账准备						
合计	13,660,022.84			410,244,246.73		
6.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况						
款项性质	期末余额			上年年末余额		
日常往来款	13,642,022.84			410,100,520.23		
备用金及员工公务借支款项	18,000.00			143,726.50		
小计	13,660,022.84			410,244,246.73		
减：坏账准备						
合计	13,660,022.84			410,244,246.73		
6.2.2.3 其他应收款按种类列示						
种类	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	13,660,022.84	100.00				13,660,022.84
账龄组合						
关联方组合	13,642,022.84	99.87				13,642,022.84
内部员工暂借款及备用金	18,000.00	0.13				18,000.00
合计	13,660,022.84	100.00				13,660,022.84
(续)						
本报告书共 58 页第 36 页						

(续)

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	410,244,246.73	100.00			410,244,246.73
账龄组合					
关联方组合	410,100,520.23	99.96			410,100,520.23
内部员工暂借款及备用金	143,726.50	0.04			143,726.50
合计	410,244,246.73	100.00			410,244,246.73

6.2.2.4 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

6.2.2.5 组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	13,642,022.84			410,100,520.23		
内部员工暂借款及备用金	18,000.00			143,726.50		
合计	13,660,022.84			410,244,246.73		

6.2.2.6 其他应收款单位明细情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
西藏太和先机投资管理有限公司	往来款	13,642,022.84	1 年以内	99.87	
合计		13,642,022.84			

6.2.2.7 其他应收款关联方情况

项目名称	期末余额		上年年末余额		关联方性质
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）	
西藏太和先机投资管理有限公司	13,642,022.84	100.00			关联方款项
华夏太和资本控股有限公司			410,100,520.23	100.00	关联方款项
合计	13,642,022.84		410,100,520.23		

6.3 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	1,023,895.77	567,762.73
合计	1,023,895.77	567,762.73

6.4 长期股权投资

6.4.1 长期股权投资变动情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	划转减少投资	处置减少投资	
云南大华工贸有限公司	15,952,700.00		15,952,700.00		
昆明百货（集团）股份有限公司	100,700,000.00		100,700,000.00		
华夏信诺创业投资管理(北京)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
云南信诺股权投资基金管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	
云南盈谷生物产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	21,844,884.04			21,844,884.04	
云南盈川新材料产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	15,216,242.97			15,216,242.97	
华夏太和资本控股有限公司	100,000,000.00	206,622,571.78		306,622,571.78	
昆明野鸭湖旅游服务有限公司	12,953,875.75			12,953,875.75	
合计	280,667,702.76	206,622,571.78	116,652,700.00	370,637,574.54	

6.5 投资性房地产

项目	上年年末	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	159,685,884.82									159,685,884.82
房屋及建筑物	159,685,884.82									159,685,884.82
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	151,693,579.93									151,693,579.93
房屋及建筑物	151,693,579.93									151,693,579.93
三、账面净值合计	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	7,992,304.89									7,992,304.89
房屋及建筑物	7,992,304.89									7,992,304.89
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋及建筑物										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	7,992,304.89									7,992,304.89
房屋及建筑物	7,992,304.89									7,992,304.89

6.6 固定资产

6.6.1 固定资产分类		
项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,121,016.57	1,796,180.39
固定资产清理		
合计	1,121,016.57	1,796,180.39

6.6.2 固定资产										
6.6.2.1 固定资产情况										
项目	上年年末	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	8,313,102.92					4,582,325.54			4,582,325.54	3,730,777.38
房屋及建筑物										
机器设备	819,262.00									819,262.00
电子设备	398,461.60									398,461.60
运输设备	5,827,655.23					3,330,176.04			3,330,176.04	2,497,479.19
办公设备	1,267,724.09					1,252,149.50			1,252,149.50	15,574.59
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	6,516,922.53	107,489.25			107,489.25	4,014,650.97			4,014,650.97	2,609,760.81
房屋及建筑物										
机器设备	819,262.00									819,262.00
电子设备	395,623.75	1,170.12			1,170.12					396,793.87
运输设备	4,097,114.16	106,171.50			106,171.50	2,825,108.99			2,825,108.99	1,378,176.67

项目	上年年末	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
办公设备	1,204,922.62	147.63			147.63	1,189,541.98			1,189,541.98	15,528.27
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,796,180.39									1,121,016.57
房屋及建筑物										
机器设备										
电子设备	2,837.85									1,667.73
运输设备	1,730,541.07									1,119,302.52
办公设备	62,801.47									46.32
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋及建筑物										
机器设备										
电子设备										
运输设备										
办公设备										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,796,180.39									1,121,016.57
房屋及建筑物										
机器设备										

项目	上年年末	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
电子设备	2,837.85									1,667.73
运输设备	1,730,541.07									1,119,302.52
办公设备	62,801.47									46.32

注：本年折旧额为 107,489.25 元。

6.7 无形资产

项目	上年年末	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	187,024.00									187,024.00
软件使用权	187,024.00									187,024.00
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	187,024.00									187,024.00
软件使用权	187,024.00									187,024.00
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
软件使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计										
软件使用权										

6.8 预收款项**6.8.1 预收款项按项目列示**

项目	期末余额	上年年末余额
租金、物管费及其他	484,046.23	893,397.32
合计	484,046.23	893,397.32

6.9 应付职工薪酬**6.9.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	64,283.15	666,233.77	670,983.95	59,532.97
二、离职后福利-设定提存计划		55,609.70	55,609.70	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	64,283.15	721,843.47	726,593.65	59,532.97

6.9.2 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,321.02	568,404.51	568,277.56	56,447.97
二、职工福利费				
三、社会保险费		45,429.17	45,429.17	
其中：1.医疗保险费		44,272.20	44,272.20	
2.工伤保险费		1,156.97	1,156.97	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		41,032.00	41,032.00	
五、工会经费和职工教育经费	7,962.13	11,368.09	16,245.22	3,085.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	64,283.15	666,233.77	670,983.95	59,532.97

6.9.3 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		52,961.76	52,961.76	
二、失业保险费		2,647.94	2,647.94	
三、企业年金缴费				
合计		55,609.70	55,609.70	

6.10 应交税费

项目	上年年末余额	期末余额
企业所得税	388,790.85	1,243,713.91
个人所得税	3,238.27	3,345.26
增值税	170,323.97	81,390.30
印花税	21,405.20	5,275.76
教育费附加	5,109.72	2,450.11
城市维护建设税	11,922.68	5,716.92
地方教育费附加	3,406.48	1,633.41
合计	604,197.17	1,343,525.67

6.11 其他应付款

6.11.1 其他应付款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		96,780,237.81
其他应付款	3,143,356.57	151,901,294.15
合计	3,143,356.57	248,681,531.96

6.11.2 应付股利

6.11.2.1 应付股利明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
西藏太和先机投资管理有限公司		96,780,237.81
合计		96,780,237.81

6.11.2.2 关联方应付股利情况

项目	期末余额		上年年末余额	
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）
西藏太和先机投资管理有限公司			96,780,237.81	
合计			96,780,237.81	

6.11.3 其他应付款

6.11.3.1 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收代付款款		148,396,162.85
押金及保证金	3,036,333.70	3,407,999.70
其他	107,022.87	97,131.60
合计	3,143,356.57	151,901,294.15

6.11.3.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
北京华夏名都温泉酒店有限责任公司	1,320,082.00	押金及保证金
合计	1,320,082.00	

6.12 一年内到期的非流动负债

6.12.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	315,000,000.00	315,000,000.00
长期借款应付利息	2,773,186.64	
合计	317,773,186.64	315,000,000.00

6.12.2 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)
华夏西部经济开发有限公司	浙商银行股份有限公司北京分行	90,000,000.00	2017/6/27	2020/6/19	RMB	7.60
华夏西部经济开发有限公司	浙商银行股份有限公司北京分行	37,500,000.00	2017/8/17	2020/6/19	RMB	7.60
华夏西部经济开发有限公司	浙商银行股份有限公司北京分行	37,500,000.00	2017/10/19	2020/6/19	RMB	7.60
华夏西部经济开发有限公司	浙商银行股份有限公司北京分行	75,000,000.00	2018/1/10	2020/6/19	RMB	7.60
华夏西部经济开发有限公司	浙商银行股份有限公司北京分行	75,000,000.00	2018/2/7	2020/6/19	RMB	7.60
合计		315,000,000.00				

公司于 2020 年 6 月 17 日与银行签订了展期协议，将以上借款展期至 2021 年 6 月 18 日。华夏西部经济开发有限公司以子公司华邦物业管理有限公司以其所有的北京辰运大厦面积 12,866.7 平方米的房产及土地使用权作为抵押物，为华夏西部经济开发有限公司向浙商银行股份有限公司北京分行借款提供抵押担保，抵押合同号：（101005）浙商银高保字(2017)第 00011 号。

6.13 长期借款

6.13.1 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额	年末利率区间
抵押借款	315,000,000.00	315,000,000.00	浮动利率
减：一年内到期的长期借款	315,000,000.00	315,000,000.00	浮动利率
合计			

6.14 实收资本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
西藏太和先机投资管理有限公司	70,200,000.00	90.00			70,200,000.00	90.00
太和先机资产管理有限公司	7,800,000.00	10.00			7,800,000.00	10.00
合计	78,000,000.00	100.00			78,000,000.00	100.00

6.15 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价				
其他资本公积	5,346,514.95			5,346,514.95
合计	5,346,514.95			5,346,514.95

6.16 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,311,800.00	37,311,800.00			37,311,800.00
任意盈余公积	1,688,200.00	1,688,200.00			1,688,200.00
储备基金					
企业发展基金					
合计	39,000,000.00	39,000,000.00			39,000,000.00

6.17 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	21,650,144.60	172,939,423.98
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	21,650,144.60	172,939,423.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	-323,153,508.49	-30,433,516.67
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
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		120,855,762.71
转作股本的普通股股利		
其他减少	116,652,700.00	
期末未分配利润	-418,156,063.89	21,650,144.60

6.18 营业收入、营业成本**6.18.1 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务收入	6,267,111.61	18,058,438.35
其他业务收入		
营业收入合计	6,267,111.61	18,058,438.35
主营业务成本	1,471,940.85	15,075,292.55
其他业务成本		
营业成本合计	1,471,940.85	15,075,292.55

6.18.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物业、租赁服务	6,267,111.61	1,471,940.85	18,058,438.35	15,075,292.55
合 计	6,267,111.61	1,471,940.85	18,058,438.35	15,075,292.55

6.18.3 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北京地区	6,267,111.61	1,471,940.85	18,058,438.35	15,075,292.55
合 计	6,267,111.61	1,471,940.85	18,058,438.35	15,075,292.55

6.18.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
北京华夏名都温泉酒店有限责任公司	1,988,404.25	31.73
北京湘土餐饮有限公司	783,753.80	12.51
北京弘卓资本管理有限公司	495,599.59	7.91
北京长湘居餐饮管理有限公司	422,810.91	6.75
北京金巢湖餐饮管理有限公司	397,317.17	6.34
合 计	4,087,885.72	65.23

6.19 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
房产税	795,569.53	2,182,624.25
土地使用税	28,500.00	85,500.00
印花税	100,062.26	21,409.79
营业税		-353,930.51
教育费附加	7,419.36	23,046.56
城市维护建设税	17,311.82	53,775.31
地方教育费附加	4,946.24	15,364.37
合计	953,809.21	2,027,789.77

6.20 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
中介机构费	71,629.00	463,146.22
折旧摊销费	107,489.25	329,952.10
交通费	17,204.00	58,701.00
业务招待费	21,728.00	39,286.70
办公费	8,503.89	27,613.00
汽车费	894.00	17,073.13
人事费	6,232.59	15,696.23
差旅费	422.50	9,102.34
合计	234,103.23	960,570.72

6.21 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	10,458,186.64	26,405,559.68
减：利息收入	5,540.36	35,091.32
利息净支出	10,452,646.28	26,370,468.36
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	1,155.36	2,578.00
其他		
合计	10,453,801.64	26,373,046.36

6.22 其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
收到的扣缴税款手续费		493.61
合计		493.61

6.23 投资收益**6.23.1 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-314,782,099.49	
合计	-314,782,099.49	

6.23.2 处置长期股权投资产生的投资收益情况

被投资单位	本期发生额
华夏信诺创业投资管理(北京)有限公司	-1,293,020.54
云南信诺股权投资基金管理有限公司	4,135,671.05
云南盈谷生物产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-5,546,728.48
云南盈川新材料产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-6,672,937.97
华夏太和资本控股有限公司	-293,555,600.31
昆明野鸭湖旅游服务有限公司	-11,849,483.24
合计	-314,782,099.49

注：1、公司参照评估价格确定上述股权交易转让价格；2、由于处置的长期股权投资主要为对子公司的投资、采用的是成本法核算，造成出现大额投资收益为大额负数的现象。

6.24 资产减值损失

6.24.1 资产减值损失明细情况

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失		1,000.00
合计		1,000.00

6.25 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废利得		
其中：固定资产		
无形资产		
接受捐赠		
与企业日常活动无关的政府补助		
其他		1,523,113.49
合计		1,523,113.49

6.26 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	567,674.57	
其中：固定资产	567,674.57	
无形资产		
其他		5,186,662.95
罚款及赔偿支出		4,408.92

合计	567,674.57	5,191,071.87
----	------------	--------------

6.27 所得税费用

6.27.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	957,191.11	388,790.85
递延所得税费用		
其他		
合计	957,191.11	388,790.85

6.27.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-322,196,317.38
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-80,549,079.35
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	2,172.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末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	81,504,097.66
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	957,191.11

6.28 现金流量表项目注释

6.28.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
保证金、定金、押金		66,030.00
代收代付及日常往来款	17,996,461.86	123,002,496.45
利息收入	5,540.36	39,319.49
合计	18,002,002.22	123,107,845.94

6.28.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
----	------	------

项目	本期金额	上年金额
期间费用	213,075.11	1,248,527.09
代收代付及日常往来款	17,180,952.17	34,747,859.48
保证金、定金、押金		406,946.88
合计	17,394,027.28	36,403,333.45

6.28.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
归还企业间借款		24,000,000.00
合计		24,000,000.00

6.29 现金流量表补充资料

6.29.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-323,153,508.49	-30,433,516.67
加：资产减值准备		1,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	107,489.25	328,211.72
使用权资产折旧		
无形资产摊销		2,825.00
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		
固定资产报废损失	567,674.57	
公允价值变动损失		
财务费用	10,458,186.64	26,405,559.68
投资损失	314,782,099.49	
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	246,226,478.25	226,581,992.29
经营性应付项目的增加	-246,078,432.29	-127,401,210.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,909,987.42	95,484,861.32

补充资料	本期金额	上年金额
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：		
现金的期末余额	3,196,859.07	7,971,871.65
减：现金的期初余额	7,971,871.65	4,092,570.01
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	-4,775,012.58	3,879,301.64

6.29.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期余额	上年余额
1.现金	3,196,859.07	7,971,871.65
其中：库存现金	4,028.35	2,000.00
可随时用于支付的银行存款	3,192,830.72	7,969,871.65
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		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	3,196,859.07	7,971,871.65
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		

7 处置子公司情况

7.1 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
云南大华工贸有限公司		100.00%	划转	2021年3月	股权转让协议约定	
昆明百货（集团）股份		97.28%	划转	2021年3月	股权转让协	

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
有限公司					议约定	
华夏信诺创业投资管理(北京)有限公司	3,706,979.46	100.00%	转让	2021 年 3 月	股权转让协议约定	-1,293,020.54
云南信诺股权投资基金管理有限公司	13,135,671.05	90.00%	转让	2021 年 3 月	股权转让协议约定	4,135,671.05
云南盈谷生物产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	16,298,155.56	16.79%	转让	2021 年 3 月	股权转让协议约定	-5,546,728.48
云南盈川新材料产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	8,543,305.00	19.95%	转让	2021 年 3 月	股权转让协议约定	-6,672,937.97
华夏太和资本控股有限公司	13,066,971.47	100.00%	转让	2021 年 3 月	股权转让协议约定	-293,555,600.31

8 在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
华邦物业管理有限公司	北京	北京市朝阳区北辰东路8号辰运大厦	房地产业	68.21		新设

8.2 重要合营安排或联营企业的基础信息

见“长期股权投资”。

9 关联方关系及其交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
西藏太和先机投资管理有限公司	母公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城 10 栋 3 层 03 室	谢勇	商务服务业

（续）

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方	统一社会信用代码
西藏太和先机投资管理有限公司	10000 万元	90.00	90.00		91540195396974863F

9.2 本企业的子企业

见“在其他主体中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

见“长期股权投资”。

9.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
谢勇	实际控制人	

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		上年年末余额		关联方性质
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)	
西藏太和先机投资管理 有限公司	13,642,022.84	100.00			关联方款项
华夏太和资本控股 有限公司			410,100,520.23	100.00	关联方款项
合计	13,642,022.84		410,100,520.23		

10 承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

12 母公司会计报表的主要项目附注

12.1 其他应收款

12.1.1 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,642,022.84	410,244,246.73
合计	13,642,022.84	410,244,246.73

12.1.2 其他应收款

12.1.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	13,642,022.84	16,410,222.25
一至二年		393,834,024.48
二至三年		
三至四年		
四至五年		
五年以上		
小计	13,642,022.84	410,244,246.73
减：坏账准备		
合计	13,642,022.84	410,244,246.73

12.1.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
日常往来款	13,642,022.84	410,100,520.23
备用金及员工公务借支款项		143,726.50
小计	13,642,022.84	410,244,246.73
减：坏账准备		
合计	13,642,022.84	410,244,246.73

12.1.2.3 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	13,642,022.84	100.00			13,642,022.84
账龄组合					
关联方组合	13,642,022.84	100.00			13,642,022.84
合计	13,642,022.84	100.00			13,642,022.84

(续)

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	410,244,246.73	100.00			410,244,246.73
账龄组合					
关联方组合	410,100,520.23	99.96			410,100,520.23
内部员工暂借款及备用金	143,726.50	0.04			143,726.50
合计	410,244,246.73	100.00			410,244,246.73

12.1.2.4 组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	13,642,022.84			410,100,520.23		
内部员工暂借款及备用金				143,726.50		
合计	13,642,022.84			410,244,246.73		

12.1.2.5 其他应收款关联方情况

项目名称	期末余额		上年年末余额		关联方性质
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）	
西藏太和先机投资管理有限公司	13,642,022.84	100.00			关联方款项
华夏太和资本控股有限公司			410,100,520.23	100.00	关联方款项
合计	13,642,022.84		410,100,520.23		

12.2 长期股权投资

12.2.1 长期股权投资明细情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	划转减少投资	处置减少投资	
云南大华工贸有限公司	15,952,700.00		15,952,700.00		
昆明百货（集团）股份有限公司	100,700,000.00		100,700,000.00		
华邦物业管理有限公司	30,056,429.05				30,056,429.05
华夏信诺创业投资管理(北京)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
云南信诺股权投资基金管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	
云南盈谷生物产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	21,844,884.04			21,844,884.04	
云南盈川新材料产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	15,216,242.97			15,216,242.97	
华夏太和资本控股有限公司	100,000,000.00	206,622,571.78		306,622,571.78	
昆明野鸭湖旅游服务有限公司	12,953,875.75			12,953,875.75	
合计	310,724,131.81	206,622,571.78	116,652,700.00	370,637,574.54	30,056,429.05

12.3 投资收益

12.3.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	上年年末余额	期末余额
处置长期股权投资产生的投资收益	-314,782,099.49	
合计	-314,782,099.49	

12.3.2 处置长期股权投资产生的投资收益情况

被投资单位	本期发生额
华夏信诺创业投资管理(北京)有限公司	-1,293,020.54
云南信诺股权投资基金管理有限公司	4,135,671.05
云南盈谷生物产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-5,546,728.48
云南盈川新材料产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-6,672,937.97
华夏太和资本控股有限公司	-293,555,600.31
昆明野鸭湖旅游服务有限公司	-11,849,483.24
合计	-314,782,099.49

注：1、公司参照评估价格确定上述股权交易转让价格；2、由于处置的长期股权投资主要为对子公司的投资、采用的是成本法核算，造成出现大额投资收益为大额负数的现象。

