

武汉悦鹤企业管理咨询有限公司

审计报告

天职业字[2024]2039号

目 录

| | |
|--|----|
| 审计报告 | 1 |
| 2021年2月25日至12月31日、2022年度、2023年1-9月财务报表 | 4 |
| 2021年2月25日至12月31日、2022年度、2023年1-9月财务报表附注 | 11 |

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 京24FE8TXPE9



武汉悦鹤企业管理咨询有限公司：

一、 审计意见

我们审计了武汉悦鹤企业管理咨询有限公司（以下简称“武汉悦鹤”）财务报表，包括2023年9月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的资产负债表，2023年1-9月、2022年度、2021年2月25日至12月31日的利润表、现金流量表、所有者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按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武汉悦鹤2023年9月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-9月、2022年度、2021年2月25日至12月31日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，我们独立于武汉悦鹤，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

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，武汉悦鹤管理层负责评估武汉悦鹤的持续经营能力，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武汉悦鹤、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督武汉悦鹤的财务报告过程。

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，就可能对武汉悦鹤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武汉悦鹤不能持续经营。

（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。



审计报告（续）

天职业字[2024]2039 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：武汉悦桐企业管理咨询有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2023-9-30 | 2022-12-31 | 2021-12-31 | 附注编号 |
|----------------|----------------|----------------|------------|-------|
| 流动资产 | | | | |
| 货币资金 | 473,140.28 | 24,550.88 | 47,997.33 | 六、（一） |
| △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 | 166,748,297.49 | 97,299,916.67 | | 六、（二） |
| 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 | | | | |
| 流动资产合计 | 167,221,437.77 | 97,324,467.55 | 47,997.33 | |
| 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 | 363,330,269.78 | 376,405,550.40 | | 六、（三） |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | 六、（四） |
| 其他非流动资产 | | | | |
| 非流动资产合计 | 363,330,269.78 | 376,405,550.40 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 资产总计 | 530,551,707.55 | 473,730,017.95 | 47,997.33 | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨之斌



吴甜





资产负债表（续）

编制单位：武汉悦鹤企业管理咨询有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2023-9-30 | 2022-12-31 | 2021-12-31 | 附注编号 |
|-------------|----------------|----------------|---------------|-------|
| 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 | | | | |
| 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 | | | 168,859.48 | 六、（五） |
| 应交税费 | 563,554.02 | 2,365,471.22 | 2,795.75 | 六、（六） |
| 其他应付款 | 566,607,270.85 | 496,717,997.92 | 2,071,221.63 | 六、（七） |
| 其中：应付利息 | | | | |
| 应付股利 | | | | |
| △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 | | | | |
| 其他流动负债 | | | | |
| 流动负债合计 | 567,170,824.87 | 499,083,469.14 | 2,242,876.86 | |
| 非流动负债 | | | | |
| △保险合同准备金 | | | | |
| 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 | 567,170,824.87 | 499,083,469.14 | 2,242,876.86 | |
| 所有者权益 | | | | |
| 实收资本 | | | | |
| 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 | | | | |
| △一般风险准备 | | | | |
| 未分配利润 | -36,619,117.32 | -25,353,451.19 | -2,194,879.53 | 六、（八） |
| 所有者权益合计 | -36,619,117.32 | -25,353,451.19 | -2,194,879.53 | |
| 负债及所有者权益合计 | 530,551,707.55 | 473,730,017.95 | 47,997.33 | |

法定代表人：

杨立斌
印

杨立斌

主管会计工作负责人：

印

会计机构负责人：

吴甜





利润表

编制单位：武汉悦鹤企业管理咨询有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 | 附注编号 |
|-------------------------------|----------------|----------------|-------------------|--------|
| 一、营业总收入 | | | | |
| 其中：营业收入 | | | | |
| △利息收入 | | | | |
| △已赚保费 | | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | | |
| 二、营业总成本 | -1,314,928.91 | -435,337.80 | 2,195,668.42 | |
| 其中：营业成本 | | | | |
| △利息支出 | | | | |
| △手续费及佣金支出 | | | | |
| △退保金 | | | | |
| △赔付支出净额 | | | | |
| △提取保险责任准备金净额 | | | | |
| △保单红利支出 | | | | |
| △分保费用 | | | | |
| 税金及附加 | -253,267.51 | 253,357.92 | | 六、（九） |
| 销售费用 | | | | |
| 管理费用 | 36,000.00 | 1,257,255.39 | 2,250,183.86 | 六、（十） |
| 研发费用 | | | | |
| 财务费用 | -1,097,661.40 | -1,945,951.11 | -54,515.44 | 六、（十一） |
| 其中：利息费用 | | 33,259,024.56 | | 六、（十一） |
| 利息收入 | 1,099,606.92 | 35,208,851.47 | 56,961.24 | 六、（十一） |
| 加：其他收益 | 1,056,060.33 | 540.14 | 788.89 | 六、（十二） |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | -13,075,280.62 | -23,594,449.60 | | 六、（十三） |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | -13,075,280.62 | -23,594,449.60 | | 六、（十三） |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| △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） | | | | |
| 资产处置收益（亏损以“-”号填列） | | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | -10,704,291.38 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 | |
| 加：营业外收入 | | | | |
| 减：营业外支出 | | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -10,704,291.38 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 | |
| 减：所得税费用 | 561,371.75 | | | 六、（十四） |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | -11,265,666.13 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 | |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | -11,265,666.13 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 | |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | |
| 六、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 | | | | |
| （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 | | | | |
| 七、综合收益总额 | -11,265,666.13 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 | |
| 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：



杨震



吴甜





现金流量表

编制单位：武汉悦鹤企业管理咨询有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 | 附注编号 |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|--------|
| 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 | | | | |
| △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 | 1,118,997.50 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 33,733,756.77 | 213,408,589.06 | 2,151,293.64 | |
| 经营活动现金流入小计 | 34,852,754.27 | 213,408,589.06 | 2,151,293.64 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | | | |
| △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 | | 1,427,823.36 | 2,078,228.63 | |
| 支付的各项税费 | 1,118,997.50 | | | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 26,142.81 | 59,884,212.15 | 25,067.68 | |
| 经营活动现金流出小计 | 1,145,140.31 | 61,312,035.51 | 2,103,296.31 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 33,707,613.96 | 152,096,553.55 | 47,997.33 | 六、（十五） |
| 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 | | 947,000,000.00 | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 947,000,000.00 | | |
| 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 | | 400,000,000.00 | | |
| △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 | | 947,000,000.00 | | |
| 投资活动现金流出小计 | - | 1,347,000,000.00 | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | - | -400,000,000.00 | | |
| 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 | | 997,000,000.00 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 997,000,000.00 | | |
| 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 | 33,259,024.56 | | | |
| 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 | | 749,120,000.00 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | 33,259,024.56 | 749,120,000.00 | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -33,259,024.56 | 247,880,000.00 | | |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 448,589.40 | -23,446.45 | 47,997.33 | 六、（十五） |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 24,550.88 | 47,997.33 | | 六、（十五） |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 473,140.28 | 24,550.88 | 47,997.33 | 六、（十五） |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨志钊



文隽



吴甜



所有者权益变动表

金额单位：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 | △ 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|------|-----|--------|----|------|-------|--------|------|------|----------|----------------|----------------|
| | 优先股 | 永续债 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、1. 期初未余额 | | | | | | | | | | | -25,353,451.19 | -25,353,451.19 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本期末余额 | | | | | | | | | | | -25,353,451.19 | -25,353,451.19 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -7,457,650.00 | -7,457,650.00 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -7,457,650.00 | -7,457,650.00 |
| （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. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 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）专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | | | | | | | | | | | -32,811,101.19 | -32,811,101.19 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red square seal impression.



编制单位：武汉悦鹤企业管理咨询有限公司
2023年1-9月



所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

| 项目 | 2022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 | △一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、1. 期初未余额 | | | | | | | | | | | | -2,194,879.53 | -2,194,879.53 | |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本期初余额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | | |
| (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. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 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) 专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | | | | | | | | | | | | | -25,353,451.19 | -25,353,451.19 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表

金额单位：元

| 项目 | 2021年2月25日至12月31日 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------|-----|--------|-------|--------|------|------|---------|--------|---------|------|---------|-------|---------|
| | 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 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | 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 | 所有者权益合计 | | | | |
| 一、上期期末余额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本期期初余额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | | |
| （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.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.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）专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | | | | | | | | | | | | | | |

吴甜

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

杨立斌

杨立斌印

文静印

法定代表人：



武汉悦鹤企业管理咨询有限公司

2021年2月25日-2023年9月30日

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、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

武汉悦鹤企业管理咨询有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2021年2月25日在武汉市洪山区市场监督管理局登记注册成立,注册资本1,000.00万元人民币,武汉大本营商业管理有限公司持股100.00%。

统一社会信用代码:91420111MA49P5GJXA

法定代表人:杨立斌

注册地址:洪山区珞狮北路3号学府鑫苑2号楼20层2014号

公司类型:有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

所属行业:房地产业

经营范围:许可项目:房地产开发经营(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准);一般项目:企业管理咨询;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);社会经济咨询服务(不含投资咨询);财务咨询;市场营销策划;市场调查(不含涉外调查);企业形象策划(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(三) 母公司以及公司总部的名称

母公司为武汉大本营商业管理有限公司,最终控制方为中国电力建设集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经公司总经理办公会于2024年2月23日批准报出。

(五) 营业期限

本公司营业期限为2021年2月25日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本公司无计量属性发生变化的报表项目。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（七）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产业务模式是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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照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。

(2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 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，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的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公司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；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)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。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5、金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备，也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担

保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（七）5、金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|-------------|-----------------------|
| 账龄组合 | 不同客户的信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

（九）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（七）5、金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他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 | 计提方法 |
|------|-------------|-----------------------|
| 账龄组合 | 不同客户的信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

（十一）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

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,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资

的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、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,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 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,在发生时确认为费用,计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时,开始资本化:1) 资产支出已经发生;2) 借款费用已经发生;3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）职工薪酬

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除股份支付以外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。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。

1、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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2、辞退福利

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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4、设定受益计划

(1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(十四) 收入

1、收入的确认

本公司的收入主要包括物业销售收入、物业出租收入、酒店运营收入、其他收入等。

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控制权时确认收入。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。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

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：

- ① 本公司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。
- ② 本公司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。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司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。
- ⑤ 客户已接受该商品。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

(1) 物业销售收入的确认原则：已将房屋所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该房产实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即本公司在房屋完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方付款证明，并办理完成商品房实物移交手续时，确认收入的实现。对公司已通知买方在规定时间内办理商品房实物移交手续，而买方未在规定时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，在其他条件符合的情况下，公司在通知所规定的时限结束后即确认收入的实现。

(2) 物业管理收入的确认原则：本公司在提供物业服务过程中确认收入。即本公司在物业管理服务已经提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业，与物业管理服务相关的成本能够可靠计量时，确认物业管理收入的实现。

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、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，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，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种 | 计 税 依 据 | 税 率 (%) |
|-----|---------|-----------|
| 增值税 | 应税收入 | 3.00/6.00 |

| 税 种 | 计 税 依 据 | 税 率 (%) |
|---------|---------|---------|
| 教育费附加 | 缴纳流转税额 | 3.00 |
| 地方教育附加 | 缴纳流转税额 | 2.00 |
| 城市维护建设税 | 缴纳流转税额 | 7.00 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25.00 |

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告2022年第15号)的规定,自2022年4月1日至2022年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收税率的应税销售收入,免征增值税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

1、本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》(财会〔2018〕35号)相关规定,根据累积影响数,调整使用权资产、租赁负债、期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
|--|---------------|
| 本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》(财会〔2018〕35号)相关规定,根据累积影响数,调整使用权资产、租赁负债及财务报表其他相关项目金额 | 无影响 |

2、本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号)相关规定,根据累积影响数,调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
|--|---------------|
| 本公司自2021年1月1日起执行《企业会计准则解释第14号》相关规定,根据累积影响数,调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额 | 无影响 |

3、本公司自2021年1月1日起,采用《企业会计准则解释第15号》财会〔2021〕35号中“二、关于资金集中管理相关列报”相关规定,对于本解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的,按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。会计政策变更导致影响如下:

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
|--------------|---------------|
|--------------|---------------|

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
|--|---------------|
| 对于成员单位归集至集团母公司账户的资金，成员单位应当在资产负债表“其他应收款”项目中列示，对于成员单位从集团母公司账户拆借的资金，成员单位应当在资产负债表“其他应付款”项目中列示；母公司应当在资产负债表“其他应收款”项目中列示。 | 无影响 |

4、本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会(2021) 35 号)相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
|---|---------------|
| 公司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《以下统称试运行销售》的，应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》《企业会计准则第 1 号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。公司与试运行相关业务，自 2022 年 1 月 1 日起执行第 15 号解释。编制 2022 年财务报表中，自列报最早期间的期初(2021 年 1 月 1 日)开始追溯调整。 | 无影响 |

5、本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号)相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
|---|---------------|
| 2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号)(以下简称“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”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算”，内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。 | 无影响 |

6、本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号)相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
|--|---------------|
| 2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，“关于单 | 无影响 |

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”。本公司自 2023 年 1 月 1 日开始执行。

（二）会计估计的变更

本公司本报告期无需披露的会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本报告期无需披露的前期重大会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1、分类列示

| 项目 | 2023 年 9 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|------------------|------------------|
| 银行存款 | 473,140.28 | 24,550.88 | 47,997.33 |
| 合计 | <u>473,140.28</u> | <u>24,550.88</u> | <u>47,997.33</u> |

2、期末无因抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

（二）其他应收款

1、总表情况

| 项目 | 2023 年 9 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------------|----------------------|------------------|
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 166,748,297.49 | 97,299,916.67 | |
| 合计 | <u>166,748,297.49</u> | <u>97,299,916.67</u> | |

2、其他应收款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 2023 年 9 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 166,748,297.49 | 97,299,916.67 | |
| 1-2 年（含 2 年） | | | |
| 2-3 年（含 3 年） | | | |

| 账龄 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 3-4年(含4年) | | | |
| 4-5年(含5年) | | | |
| 5年以上 | | | |
| 小计 | <u>166,748,297.49</u> | <u>97,299,916.67</u> | |
| 减: 坏账准备 | | | |
| 合计 | <u>166,748,297.49</u> | <u>97,299,916.67</u> | |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 关联方往来款 | 166,748,297.49 | 97,299,916.67 | |
| 合计 | <u>166,748,297.49</u> | <u>97,299,916.67</u> | |

(3) 坏账准备计提情况

2023年1-9月:

本期计提坏账准备金额0.00元;本报告期收回或转回坏账准备金额0.00元。

2022年度:

本期计提坏账准备金额0.00元;本报告期收回或转回坏账准备金额0.00元。

2021年2月25日至12月31日:

本期计提坏账准备金额0.00元;本报告期收回或转回坏账准备金额0.00元。

(4) 坏账准备的情况

无。

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 2023年9月30日 | 账龄 | 占其他应收款 总额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|------------|------|-----------------------|---------------|--------------------|----------|
| 南国置业股份有限公司 | 往来款 | 166,748,297.49 | 1年以内(含 1年) | 100.00 | |
| 合计 | | <u>166,748,297.49</u> | | <u>100.00</u> | |

续上表:

| 单位名称 | 款项性质 | 2022年12月31日 | 账龄 | 占其他应收款 总额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|------|----------------------|---------------|--------------------|----------|
| 武汉大本营商业管 理有限公司 | 往来款 | 60,000,000.00 | 1年以内(含 1年) | 61.67 | |
| 北京金水慧业房地 产开发有限公司 | 往来款 | 37,299,916.67 | 1年以内(含 1年) | 38.33 | |
| 合计 | | <u>97,299,916.67</u> | | <u>100.00</u> | |

注：截至2021年12月31日无其他应收款。

(7) 报告期末无应收政府补助款。

(8) 报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

2023年1-9月：

| 被投资单位名称 | 2022年12月31日 | 本期增减变动 | |
|---------------------|-----------------------|--------|------|
| | | 追加投资 | 减少投资 |
| 一、合营企业 | | | |
| 北京金水慧业房地产开发有 限公司 | 376,405,550.40 | | |
| 小计 | <u>376,405,550.40</u> | | |
| 合计 | <u>376,405,550.40</u> | | |

续上表：

| 权益法下确认的投资损益 | 本期增减变动 | | |
|-----------------------|----------|--------|-----------------|
| | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金 红利或利润 |
| -13,075,280.62 | | | |
| -13,075,280.62 | | | |
| <u>-13,075,280.62</u> | | | |

续上表：

| 本期计提减值准备 | 其他 | 2023年9月30日 | 减值准备期末余额 |
|----------|----|------------|----------|
| | | | |

| 本期增减变动 | | 2023年9月30日 | 减值准备期末余额 |
|----------|----|-----------------------|----------|
| 本期计提减值准备 | 其他 | | |
| | | 363,330,269.78 | |
| | | <u>363,330,269.78</u> | |
| | | <u>363,330,269.78</u> | |

2022年度:

| 被投资单位名称 | 2021年12月31日 | 本期增减变动 | |
|-----------------|-------------|-----------------------|------|
| | | 追加投资 | 减少投资 |
| 一、合营企业 | | | |
| 北京金水慧业房地产开发有限公司 | | 400,000,000.00 | |
| 小计 | | <u>400,000,000.00</u> | |
| 合计 | | <u>400,000,000.00</u> | |

续上表:

| 权益法下确认的投资损益 | 本期增减变动 | | 宣告发放现金 红利或利润 |
|-----------------------|----------|--------|-----------------|
| | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | |
| -23,594,449.60 | | | |
| <u>-23,594,449.60</u> | | | |
| <u>-23,594,449.60</u> | | | |

续上表:

| 本期增减变动 | | 2022年12月31日 | 减值准备期末余额 |
|----------|----|-----------------------|----------|
| 本期计提减值准备 | 其他 | | |
| | | 376,405,550.40 | |
| | | <u>376,405,550.40</u> | |
| | | <u>376,405,550.40</u> | |

注:截至2021年12月31日无长期股权投资。

(四) 递延所得税资产

1、未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------|------------|-------------------|---------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | | | |
| 可抵扣亏损 | | 125,490.23 | 2,195,668.42 |
| 合计 | | <u>125,490.23</u> | <u>2,195,668.42</u> |

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 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 备注 |
|------|------------|-------------------|---------------------|----|
| 2023 | | | | |
| 2024 | | | | |
| 2025 | | | | |
| 2026 | | 125,490.23 | 2,195,668.42 | |
| 2027 | | | | |
| 2028 | | | | |
| 合计 | | <u>125,490.23</u> | <u>2,195,668.42</u> | |

(五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

2023年1-9月：

无。

2022年度：

| 项目 | 2021年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 一、短期薪酬 | 168,859.48 | 992,383.88 | 1,161,243.36 | |
| 二、离职后福利中-设定提存计划负债 | | 114,335.48 | 114,335.48 | |
| 三、辞退福利 | | 150,246.03 | 150,246.03 | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | <u>168,859.48</u> | <u>1,256,965.39</u> | <u>1,425,824.87</u> | |

2021年2月25日至12月31日：

| 项目 | 2021年2月25日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年12月31日 |
|----|------------|------|------|-------------|
| | | | | |

| 项 目 | 2021年2月25日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年12月31日 |
|-------------------|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 一、短期薪酬 | | 2,023,707.71 | 1,854,848.23 | 168,859.48 |
| 二、离职后福利中-设定提存计划负债 | | 226,176.15 | 226,176.15 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合 计 | | <u>2,249,883.86</u> | <u>2,081,024.38</u> | <u>168,859.48</u> |

2、短期薪酬列示

2023年1-9月：

无。

2022年度：

| 项 目 | 2021年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 168,859.48 | 831,550.72 | 1,000,410.20 | |
| 二、职工福利费 | | 4,800.00 | 4,800.00 | |
| 三、社会保险费 | | <u>61,617.95</u> | <u>61,617.95</u> | |
| 其中：医疗保险费 | | 54,771.54 | 54,771.54 | |
| 工伤保险费 | | 2,053.91 | 2,053.91 | |
| 生育保险费 | | 4,792.50 | 4,792.50 | |
| 四、住房公积金 | | 94,015.21 | 94,015.21 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | | 400.00 | 400.00 | |
| 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 | <u>168,859.48</u> | <u>992,383.88</u> | <u>1,161,243.36</u> | |

2021年2月25日至12月31日：

| 项 目 | 2021年2月25日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年12月31日 |
|---------------|------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | | 1,722,639.22 | 1,553,779.74 | 168,859.48 |
| 二、职工福利费 | | 2,460.00 | 2,460.00 | |
| 三、社会保险费 | | <u>121,891.42</u> | <u>121,891.42</u> | |
| 其中：医疗保险费 | | 108,347.94 | 108,347.94 | |
| 工伤保险费 | | 4,063.09 | 4,063.09 | |

| 项 目 | 2021年2月25日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年12月31日 |
|---------------|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 生育保险费 | | 9,480.39 | 9,480.39 | |
| 四、住房公积金 | | 176,717.07 | 176,717.07 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 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 | | <u>2,023,707.71</u> | <u>1,854,848.23</u> | <u>168,859.48</u> |

3、设定提存计划列示

2023年1-9月：

无。

2022年度：

| 项目 | 2021年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|----------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 1、基本养老保险 | | 109,542.98 | 109,542.98 | |
| 2、失业保险费 | | 4,792.50 | 4,792.50 | |
| 合计 | | <u>114,335.48</u> | <u>114,335.48</u> | |

2021年2月25日至12月31日：

| 项目 | 2021年2月25日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年12月31日 |
|----------|------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 1、基本养老保险 | | 216,695.76 | 216,695.76 | |
| 2、失业保险费 | | 9,480.39 | 9,480.39 | |
| 合计 | | <u>226,176.15</u> | <u>226,176.15</u> | |

(六) 应交税费

| 税费项目 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|------------|--------------|-------------|
| 企业所得税 | 561,374.75 | | |
| 增值税 | 1,291.60 | 2,111,316.04 | |
| 城市维护建设税 | 90.41 | 147,792.12 | |
| 教育费附加 | | 63,339.48 | |
| 代扣代缴个人所得税 | 797.26 | 797.26 | 2,795.75 |

| 税费项目 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|-------------------|---------------------|-----------------|
| 地方教育附加 | | 42,226.32 | |
| 合计 | <u>563,554.02</u> | <u>2,365,471.22</u> | <u>2,795.75</u> |

(七) 其他应付款

1、总表情况

| 项目 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 566,607,270.85 | 496,717,997.92 | 2,071,221.63 |
| 合计 | <u>566,607,270.85</u> | <u>496,717,997.92</u> | <u>2,071,221.63</u> |

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 往来款 | 566,607,270.85 | 496,717,997.92 | 2,071,221.63 |
| 合计 | <u>566,607,270.85</u> | <u>496,717,997.92</u> | <u>2,071,221.63</u> |

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

| 项目 | 2023年9月30日 | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|-----------------------|-----------|
| 北京金水慧业房地产开发有限公司 | 566,250,000.00 | 未到偿付期 |
| 合计 | <u>566,250,000.00</u> | |

注：截至2022年12月31日无账龄超过1年的重要其他应付款。

注：截至2021年12月31日无账龄超过1年的重要其他应付款。

(八) 未分配利润

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日 至12月31日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 本期期初余额 | -25,353,451.19 | -2,194,879.53 | |
| 本期净增加额 | <u>-11,265,666.13</u> | <u>-23,158,571.66</u> | <u>-2,194,879.53</u> |
| 其中：本期净利润转入 | -11,265,666.13 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 |
| 本期期末余额 | <u>-36,619,117.32</u> | <u>-25,353,451.19</u> | <u>-2,194,879.53</u> |

(九) 税金及附加

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 |
|---------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 城市维护建设税 | -147,701.71 | 147,792.12 | |
| 教育费附加 | -63,339.48 | 63,339.48 | |
| 地方教育附加 | -42,226.32 | 42,226.32 | |
| 合计 | <u>-253,267.51</u> | <u>253,357.92</u> | |

(十) 管理费用

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 |
|-------|------------------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | | 1,256,965.39 | 2,249,883.86 |
| 专业服务费 | 36,000.00 | | |
| 其他 | | 290.00 | 300.00 |
| 合计 | <u>36,000.00</u> | <u>1,257,255.39</u> | <u>2,250,183.86</u> |

(十一) 财务费用

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 减：利息收入 | 1,099,606.92 | 35,208,854.47 | 56,961.24 |
| 利息支出 | | 33,259,024.56 | |
| 金融机构手续费 | 1,945.52 | 3,878.80 | 2,445.80 |
| 合计 | <u>-1,097,661.40</u> | <u>-1,945,951.11</u> | <u>-54,515.44</u> |

(十二) 其他收益

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 |
|---------|---------------------|---------------|-------------------|
| 个税手续费返还 | 402.31 | 524.41 | |
| 增值税减免 | 1,055,658.02 | 15.73 | 788.89 |
| 合计 | <u>1,056,060.33</u> | <u>540.14</u> | <u>788.89</u> |

(十三) 投资收益

| 产生投资收益的来源 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至 12月31日 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -13,075,280.62 | -23,594,449.60 | |
| 合计 | <u>-13,075,280.62</u> | <u>-23,594,449.60</u> | |

(十四) 所得税费用

1、所得税费用表

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至 12月31日 |
|---------|------------|--------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | 561,374.75 | | |
| 递延所得税费用 | | | |

2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日 至12月31日 |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| 利润总额 | -10,704,291.38 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -2,676,072.85 | -5,789,642.92 | -438,975.91 |
| 调整以前期间所得税的影响 | | | |
| 非应税收入的影响 | 3,268,820.16 | 5,898,612.40 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | | 408,575.07 | |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -31,372.56 | -517,544.55 | |
| 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 | | | 438,975.91 |
| 所得税费用合计 | <u>561,374.75</u> | | |

(十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日 至12月31日 |
|-------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量 | | | |
| 净利润 | -11,265,666.13 | -23,158,571.66 | -2,194,879.53 |
| 加：资产减值准备 | | | |
| 信用减值损失 | | | |

| 补充资料 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | | | |
| 使用权资产摊销 | | | |
| 无形资产摊销 | | | |
| 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“-”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) | | -1,929,576.07 | |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | 13,075,280.62 | 23,594,449.60 | |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | | | |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | | | |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | | | |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -69,448,380.82 | -60,000,000.00 | |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 101,346,380.29 | 213,590,251.68 | 2,242,876.86 |
| 其他 | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>33,707,613.96</u> | <u>152,096,553.55</u> | <u>47,997.33</u> |

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

| | | | |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|
| 现金的期末余额 | <u>473,140.28</u> | <u>24,550.88</u> | <u>47,997.33</u> |
| 减：现金的期初余额 | 24,550.88 | 47,997.33 | |
| 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 | 448,589.40 | -23,446.45 | 47,997.33 |

2、现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月25日至12月31日 |
|----|-----------|--------|-------------------|
|----|-----------|--------|-------------------|

| 项目 | 2023年1-9月 | 2022年度 | 2021年2月 |
|----------------|------------|-----------|------------|
| | | | 25日至12月31日 |
| 一、现金 | 473,140.28 | 24,550.88 | 47,997.33 |
| 其中：库存现金 | | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 473,140.28 | 24,550.88 | 47,997.33 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | | |
| 二、现金等价物 | | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 473,140.28 | 24,550.88 | 47,997.33 |

七、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司有关信息

| 母公司名称 | 公司类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本 |
|---------------|-----------------------|--------|------|-------|---------------|
| 武汉大本营商业管理有限公司 | 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资) | 湖北省武汉市 | 庞捷峰 | 商务服务业 | 50,000,000.00 |

续上表：

| 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 (%) | 本公司最终控制方 | 组织机构代码 |
|------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| 100.00 | 100.00 | 中国电力建设集团有限公司 | 914201047745711652 |

（二）本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|-----------------|-------------|
| 南国置业股份有限公司 | 母公司的控股股东 |
| 北京金水慧业房地产开发有限公司 | 本公司的合营企业 |

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2023年9月30日 | 2022年12月31日 |
|------|-----|------------|-------------|
|------|-----|------------|-------------|

| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
|-------|---------------------|-----------------------|------|----------------------|------|
| 其他应收款 | 武汉大本营商业管理有限 公司 | | | 60,000,000.00 | |
| 其他应收款 | 北京金水慧业房地产开发 有限公司 | | | 37,299,916.67 | |
| 其他应收款 | 南国置业股份有限公司 | 166,748,297.49 | | | |
| 合计 | | <u>166,748,297.49</u> | | <u>97,299,916.67</u> | |

注：截至 2021 年 12 月 31 日无关联方应收项目。

2、应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2023 年 9 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | 账面金额 | 日账面金额 | 账面金额 |
| 其他应付款 | 北京金水慧业房地产开 发有限公司 | 566,250,000.00 | 212,250,000.00 | |
| 其他应付款 | 武汉大本营商业管理有 限公司 | 338,809.81 | 338,809.81 | 218,853.16 |
| 其他应付款 | 南国置业股份有限公司 | | 284,110,727.07 | 1,851,672.47 |
| 合计 | | <u>566,588,809.81</u> | <u>496,699,536.88</u> | <u>2,070,525.63</u> |

八、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

武汉悦鹤企业管理咨询有限公司

二〇二四年二月二十三日

统一社会信用代码
911101085923425568

营业执照



扫描市场主体
信用信息码
获取信息, 体验
更多应用服务。

(副本)(15-1)

与原件核对一致
(XII)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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,发现异常企业情况时向企业管理当局提出咨询意见;接受企业委托办理其他会计业务;企业管理咨询、软件开发、技术服务;基础软件服务、云计算服务、数据处理、云计算及辅助设备等。(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,依法须经批准的项目,依照国家和本市有关政策、法规和规范性文件规定开展经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日

证书序号: 0000175

说明

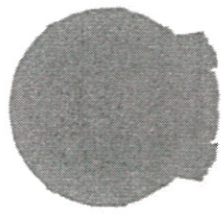
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致 (XIII)

天职国际会计师事务所

名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010150
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
 批准执业日期: 2011年11月14日



姓名
Full name 张泰

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所

身份证号码
Identification No. 360102197505182015

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIII)

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:
No. of Certificate

110022400004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021 年 11 月 23 日



姓名 李瑞璠
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1988-01-24
Date of birth _____
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Working Unit _____
身份证号码 420102198801243129
Identity Card No. _____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIII)

年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 110101505058
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 11 月 06 日
Date of Issuance 年 / 月 / 日