

海宁市资产经营公司

2022 年度审计报告

# 目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表	第 4 页
(二) 母公司资产负债表	第 5 页
(三) 合并利润表	第 6 页
(四) 母公司利润表	第 7 页
(五) 合并现金流量表	第 8 页
(六) 母公司现金流量表	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 11 页
三、财务报表附注	第 12—141 页
四、附件	第 142—146 页
(一) 本所营业执照复印件	第 142 页
(二) 本所执业证书复印件	第 143 页
(三) 本所从事证券服务业务备案完备证明材料	第 144 页
(四) 本所签字注册会计师证书复印件	第 145—146 页



# 审 计 报 告

天健审〔2023〕4147号

海宁市资产经营公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了海宁市资产经营公司(以下简称海宁资产公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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,公允反映了海宁资产公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 其他信息

海宁资产公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、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，管理层负责评估海宁资产公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

海宁资产公司治理层（以下简称治理层）负责监督海宁资产公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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，就可能对海宁资产公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海宁资产公司不能持续经营。

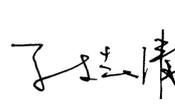
(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就海宁资产公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。



中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

二〇二三年四月二十八日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：海宁市资产经营公司

	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	12,123,076,808.55	12,071,778,506.47	短期借款	26	3,224,153,780.04	2,763,986,433.86
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	614,686,991.39	182,384,665.47	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	227,131,009.91	109,164,544.37	应付票据	27	1,515,015,474.39	687,034,464.94
应收账款	4	1,366,266,445.55	1,268,791,693.98	应付账款	28	3,081,278,352.51	2,305,066,447.12
应收款项融资	5	58,732,027.91	62,123,302.95	预收款项	29	279,867,293.36	414,341,494.43
预付款项	6	2,408,865,414.86	2,398,804,259.84	合同负债	30	2,068,127,105.91	3,045,388,102.92
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	9,430,562,803.40	8,787,643,422.35	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	31	148,011,924.03	111,137,876.08
存货	8	36,942,994,072.69	30,452,262,151.00	应交税费	32	393,567,152.52	530,098,954.91
合同资产	9	88,629,724.49	83,258,603.13	其他应付款	33	6,627,326,948.93	7,102,081,126.74
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	10	946,153,402.92		应付分保账款			
其他流动资产	11	382,986,826.22	506,466,861.45	持有待售负债			
流动资产合计		64,590,085,527.89	55,922,678,011.01	一年内到期的非流动负债	34	4,769,138,065.57	2,631,777,838.61
				其他流动负债	35	931,204,866.36	1,424,826,278.63
				流动负债合计		23,037,690,963.62	21,015,739,018.24
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金	36	68,610,132.39	88,434,661.37
发放贷款和垫款	12	165,141,411.79	182,480,726.80	长期借款	37	11,593,556,911.10	10,925,650,712.99
债权投资				应付债券	38	28,983,784,300.32	22,641,832,961.15
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	13	1,881,477,671.34	1,916,466,132.66	永续债			
长期股权投资	14	8,592,416,963.60	6,574,843,212.71	租赁负债	39	5,275,555.14	11,913,502.48
其他权益工具投资	15	117,479,402.36	134,121,208.12	长期应付款	40	7,582,634,389.17	6,359,753,074.07
其他非流动金融资产	16	4,564,790,780.61	4,419,243,582.93	长期应付职工薪酬	41	11,378,317.58	13,141,382.43
投资性房地产	17	9,603,332,846.62	9,316,454,112.75	预计负债	42	143,158,578.55	110,964,508.44
固定资产	18	15,345,832,155.62	13,205,843,215.24	递延收益	43	743,400,063.99	776,350,669.01
在建工程	19	17,852,598,535.12	13,627,331,644.40	递延所得税负债	24	37,638,945.19	45,923,478.49
生产性生物资产				其他非流动负债	44	4,222,946.00	
油气资产				非流动负债合计		49,173,660,139.43	40,973,964,950.43
使用权资产	20	16,331,220.44	26,314,402.87	负债合计		72,211,351,103.05	61,989,703,968.67
无形资产	21	4,078,574,063.34	3,842,535,042.58	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	45	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
商誉	22	41,673,462.94	7,486,572.05	其他权益工具			
长期待摊费用	23	91,049,901.29	71,917,215.99	其中：优先股			
递延所得税资产	24	216,730,474.70	211,864,232.82	永续债			
其他非流动资产	25	5,690,348,932.49	5,670,994,515.39	资本公积	46	46,489,073,701.96	40,094,781,951.77
非流动资产合计		68,257,777,822.26	59,207,895,817.31	减：库存股			
资产总计		132,847,863,350.15	115,130,573,828.32	其他综合收益	47	42,757,865.32	68,899,069.84
				专项储备	48	9,619,765.44	14,080,467.06
				盈余公积	49	53,575,462.92	43,345,698.55
				一般风险准备			
				未分配利润	50	5,098,018,109.62	4,329,579,157.39
				归属于母公司所有者权益合计		53,693,044,905.26	46,550,686,344.61
				少数股东权益		6,943,467,341.84	6,590,183,515.04
				所有者权益合计		60,636,512,247.10	53,140,869,859.65
				负债和所有者权益总计		132,847,863,350.15	115,130,573,828.32

法定代表人：

**朱曹印**

主管会计工作的负责人：

**李董**

会计机构负责人：

**周娟生**



# 母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

会企01表

编制单位：海宁市资产经营公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,766,477,934.75	2,490,114,590.75	短期借款			402,382,083.33
交易性金融资产		4,160,286.07	4,799,101.59	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	1	5,243,926,233.37	6,132,212,077.81	应付职工薪酬		994,677.00	593,427.00
存货				应交税费		1,858,710.87	910,708.51
合同资产				其他应付款		1,491,397,283.05	1,733,227,854.73
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		561,344,444.44	60,000,000.00	一年内到期的非流动负债		1,947,528,444.16	811,399,502.77
其他流动资产		810.31	573.71	其他流动负债			
流动资产合计		7,574,909,708.94	8,687,126,343.86	流动负债合计		3,441,779,115.08	2,948,513,576.34
				非流动负债：			
				长期借款		991,317,097.23	2,550,492,027.75
				应付债券		10,261,008,724.94	10,293,309,778.32
				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			501,344,444.44
				递延所得税负债			13,325,928,955.69
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		11,252,325,822.17	12,843,801,806.07
				负债合计		14,694,104,937.25	15,792,315,382.41
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
债权投资				实收资本(或股本)		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他债权投资				其他权益工具			
长期应收款			501,344,444.44	其中：优先股			
长期股权投资	2	12,813,061,234.87	13,325,928,955.69	永续债			
其他权益工具投资				资本公积		7,530,847,874.71	8,638,612,293.17
其他非流动金融资产		639,768,018.82	639,768,018.82	减：库存股			
投资性房地产				其他综合收益			
固定资产		79,420.99	66,829.18	专项储备			
在建工程				盈余公积		85,614,785.40	75,385,021.03
生产性生物资产				未分配利润		-126,147,385.97	-218,215,265.34
油气资产				所有者权益合计		9,490,315,274.14	10,495,782,048.86
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		3,156,601,827.77	3,133,862,839.28				
非流动资产合计		16,609,510,502.45	17,600,971,087.41				
资产总计		24,184,420,211.39	26,288,097,431.27	负债和所有者权益总计		24,184,420,211.39	26,288,097,431.27

法定代表人：

**朱曹印**

主管会计工作的负责人

**董印**

会计机构负责人：

**周娟印**



# 合并利润表

2022年度

会合02表

编制单位：海宁市资产经营公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		12,737,234,454.90	12,373,426,847.38
其中：营业收入	1	12,656,305,094.00	12,355,790,978.64
利息收入	2	33,558,308.07	5,218,559.31
已赚保费	3	7,424,887.01	6,184,221.50
手续费及佣金收入	4	39,946,165.82	6,233,087.93
二、营业总成本		13,331,277,472.25	12,872,798,069.50
其中：营业成本	1	11,220,690,663.77	10,819,556,343.33
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	5	8,538,209.00	7,059,015.11
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6	164,839,591.30	251,811,910.17
销售费用	7	166,287,636.43	157,250,512.64
管理费用	8	916,909,867.69	805,597,518.30
研发费用	9	51,255,699.71	45,867,704.89
财务费用	10	802,755,804.35	785,655,065.06
其中：利息费用	10	1,085,505,911.07	1,049,743,884.96
利息收入	10	289,325,862.35	262,109,898.97
加：其他收益	11	1,305,183,455.07	977,981,988.83
投资收益（损失以“-”号填列）	12	586,633,099.97	556,594,590.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12	488,830,063.12	292,290,445.65
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）	13	-15,700,825.85	56,962,558.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	14	-60,035,550.13	-130,544,657.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	15	-3,492,381.64	-50,957,761.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16	25,572,497.44	40,075,675.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,244,117,277.51	950,741,173.05
加：营业外收入	17	330,393,039.59	260,413,806.66
减：营业外支出	18	261,693,552.38	145,794,916.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,312,816,764.72	1,065,360,063.03
减：所得税费用	19	267,713,034.23	263,678,246.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,045,103,730.49	801,681,816.13
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,045,103,730.49	801,681,816.13
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		778,668,716.60	487,445,062.28
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		266,435,013.89	314,236,753.85
六、其他综合收益的税后净额	20	-26,141,204.52	-5,095,308.85
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-26,141,204.52	-7,529,610.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-26,141,204.52	-7,667,946.14
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			138,335.18
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			138,335.18
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			2,434,302.11
七、综合收益总额		1,018,962,525.97	796,586,507.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		752,527,512.08	479,915,451.32
归属于少数股东的综合收益总额		266,435,013.89	316,671,055.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

阳朱印曹

主管会计工作的负责人：

华李印董

会计机构负责人：

娟周印生



# 母 公 司 利 润 表

2022年度

会企02表

编制单位：海宁市资产经营公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		759,291.88	896,788.46
销售费用			
管理费用		7,566,244.89	6,705,873.01
研发费用			
财务费用		505,838,658.18	567,290,910.61
其中：利息费用		630,778,348.23	702,403,131.87
利息收入		124,941,210.99	142,706,428.68
加：其他收益		443,671,616.03	439,085,152.85
投资收益（损失以“-”号填列）	1	173,829,038.18	283,889,432.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1	96,216,288.17	218,288,601.03
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）		-638,815.52	602,882.14
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）		102,697,643.74	148,683,894.91
加：营业外收入			401,186.55
减：营业外支出		400,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,297,643.74	149,085,081.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		102,297,643.74	149,085,081.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		102,297,643.74	149,085,081.46
（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		102,297,643.74	149,085,081.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2022年度

会合03表

编制单位：海宁市资产经营公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,978,075,601.17	13,690,879,411.63
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		6,921,572.31	9,555,497.50
收到再保业务现金净额			
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		76,139,657.20	14,379,532.97
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		241,083,805.13	43,622,394.01
收到其他与经营活动有关的现金	1	26,500,879,575.58	28,280,374,148.38
经营活动现金流入小计		38,803,100,211.39	42,038,810,984.49
购买商品、接受劳务支付的现金		15,323,596,088.43	13,296,663,528.79
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		778,538,905.26	647,420,403.30
支付的各项税费		741,092,230.34	617,377,522.85
支付其他与经营活动有关的现金	2	25,004,599,089.54	25,061,351,881.88
经营活动现金流出小计		41,847,826,313.57	39,622,813,336.82
经营活动产生的现金流量净额		-3,044,726,102.18	2,415,997,647.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,395,226,043.61	2,345,387,217.02
取得投资收益收到的现金		159,186,764.81	128,281,478.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,533,960.89	81,865,656.15
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	3	1,180,266,648.34	963,609,755.21
投资活动现金流入小计		3,750,213,417.65	3,519,144,106.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,012,492,089.04	3,582,174,181.24
投资支付的现金		4,093,725,223.60	2,733,161,731.30
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		151,408,847.86	
支付其他与投资活动有关的现金	4	433,954,993.79	46,201,600.00
投资活动现金流出小计		8,691,581,154.29	6,361,537,512.54
投资活动产生的现金流量净额		-4,941,367,736.64	-2,842,393,406.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		152,450,000.00	74,724,126.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		152,450,000.00	74,724,126.50
取得借款收到的现金		25,738,070,245.82	17,589,219,777.84
收到其他与筹资活动有关的现金	5	1,028,152,597.24	335,104,999.38
筹资活动现金流入小计		26,918,672,843.06	17,999,048,903.72
偿还债务支付的现金		16,704,882,359.93	10,925,843,233.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,147,588,378.52	1,961,085,769.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		143,716,025.58	35,586,002.91
支付其他与筹资活动有关的现金	6	535,373,127.44	525,052,070.03
筹资活动现金流出小计		19,387,843,865.89	13,411,981,072.85
筹资活动产生的现金流量净额		7,530,828,977.17	4,587,067,830.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,699,241.13	4,034,963.94
五、现金及现金等价物净增加额		-453,565,620.52	4,164,707,036.47
加：期初现金及现金等价物余额		11,259,092,264.53	7,094,385,228.06
六、期末现金及现金等价物余额		10,805,526,644.01	11,259,092,264.53

法定代表人：

印曹

主管会计工作的负责人：

华李  
印董

会计机构负责人：

印生



# 母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：海宁市资产经营公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	2,273,109,479.03	2,774,371,186.31
经营活动现金流入小计	2,273,109,479.03	2,774,371,186.31
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	3,274,429.72	3,032,164.02
支付的各项税费	5,505,636.74	11,326,510.74
支付其他与经营活动有关的现金	1,085,078,443.10	1,589,023,389.30
经营活动现金流出小计	1,093,858,509.56	1,603,382,064.06
经营活动产生的现金流量净额	1,179,250,969.47	1,170,989,122.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	27,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	79,334,448.13	62,844,799.31
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	1,168,508,578.08	2,084,630,187.39
投资活动现金流入小计	1,274,843,026.21	2,147,474,986.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,771,068.14	98,000,000.00
投资支付的现金	1,037,452,109.47	1,342,500,000.00
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	630,000,000.00	185,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,690,223,177.61	1,625,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-415,380,151.40	521,974,986.70
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	2,800,000,000.00	3,084,140,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,800,000,000.00	3,084,140,000.00
偿还债务支付的现金	3,611,010,000.00	2,415,036,190.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	677,497,474.07	738,968,816.24
支付其他与筹资活动有关的现金		618,959,666.35
筹资活动现金流出小计	4,288,507,474.07	3,772,964,672.77
筹资活动产生的现金流量净额	-1,488,507,474.07	-688,824,672.77
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	-724,636,656.00	1,004,139,436.18
加：期初现金及现金等价物余额	2,490,114,590.75	1,485,975,154.57
六、期末现金及现金等价物余额	1,765,477,934.75	2,490,114,590.75

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

曹印

华李印董

印生





合并所有者权益变动表

2022年度

合并口径  
单位：人民币元

Table with columns for '本期数' (Current Period) and '上年同期数' (Same Period Last Year), and rows for '所有者权益合计' (Total Equity) and various components like '实收资本' (Paid-up Capital), '资本公积' (Capital Reserve), etc.

李董印

李董印

朱曹印

会计机构负责人:

会计机构负责人:

# 母公司所有者权益变动表

2022年度

单位:人民币元

项目	本期数				上年同期数			
	所有者权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股						
一、上年年末余额		8,638,612,293.17		8,638,612,293.17		8,673,612,293.17		16,413,887,061.13
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额		8,638,612,293.17		8,638,612,293.17		8,673,612,293.17		16,413,887,061.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-1,107,764,418.46		10,229,764.37		565,000,000.00		81,894,961.73
(一)综合收益总额				10,229,764.37				149,085,081.46
(二)所有者投入和减少资本								-14,908,508.15
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								-14,908,508.15
(三)利润分配				10,229,764.37				
1.提取盈余公积				10,229,764.37				
2.对所有者(或股东)的分配								
3.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(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		7,530,847,874.71		10,229,764.37		8,638,612,293.17		16,195,782,018.86

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

# 海宁市资产经营公司

## 财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

海宁市资产经营公司(以下简称公司或本公司)系经海宁市人民政府《关于同意建立海宁市资产经营公司的批复》(海政发〔1995〕111号)批准设立,于1996年12月16日在海宁市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91330481720060837B的营业执照,注册资本200,000万元。

本公司经营范围:国有资产投资开发(上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目)。

本公司纳入本期合并财务报表范围的子公司如下所示,具体情况详见本财务报表附注六和七之说明。

序号	子公司全称	子公司类型	子公司简称
1	海宁市城市发展投资集团有限公司	全资子公司	城投集团
1-1	海宁市城市建设开发投资有限公司	城投集团全资子公司	城市开发
1-2	海宁市安平房屋拆迁有限公司	城投集团全资子公司	安平拆迁
1-3	海宁市城郊建设投资有限公司	城投集团全资子公司	城郊建设
1-4	海宁市小商品市场开发有限公司	城投集团全资子公司	小商品市场
1-5	海宁市新欣天然气有限公司	城投集团全资子公司	新欣天然气
1-6	海宁市房地产开发有限公司	城投集团控股子公司	房地产开发
1-7	海宁市旧城改造与建设投资开发有限公司	城投集团全资子公司	旧城改造
1-8	海宁市土地开发有限公司	城投集团全资子公司	土地开发
1-9	海宁市城投集团资产经营管理有限公司	城投集团全资子公司	城投资产
1-9-1	海宁市车辆停泊开发服务有限公司	城投资产全资子公司	车辆停泊



1-9-2	浙江鸿城物业股份有限公司	城投资产控股子公司	鸿城物业
1-9-2-1	浙江鸿城康养服务有限公司	鸿城物业全资子公司	鸿城康养
1-9-2-2	海宁市万家物业发展有限责任公司	鸿城物业全资子公司 已于 2022 年 5 月注销	万家物业
1-9-2-3	海宁工联物业服务有限公司	鸿城物业全资子公司 已于 2022 年 5 月注销	工联物业
1-9-2-4	浙江鸿城中金物业服务有限公司	鸿城物业控股子公司	浙江中金物业
1-9-2-5	嘉善鸿城中金物业服务有限公司	鸿城物业控股子公司	嘉善中金物业
1-9-2-6	浙江鸿翔豪门物业服务有限公司	鸿城物业控股子公司	豪门物业
1-9-2-7	海宁鸿城潮起物业服务有限公司	鸿城物业全资子公司	潮起物业
1-9-2-8	海宁鸿城生活服务有限公司	鸿城物业全资子公司	生活服务
1-10	海宁市城镇有机更新有限公司	城投集团全资子公司	城镇有机
1-11	海宁市芯城开发建设有限公司	芯城开发	芯城开发
1-12	海宁市文旅开发投资有限公司	城投集团全资子公司	文旅开发
1-12-1	海宁市志摩故里文创发展有限公司	文旅开发全资子公司	志摩故里
1-13	海宁市社会发展建设投资集团有限公司	城投集团全资子公司	社发集团
1-13-1	海宁市五环投资开发有限公司	社发集团全资子公司	五环投资
1-13-2	海宁市文博文化影剧有限公司	社发集团全资子公司	文博文化
1-13-3	海宁市博才人力资源投资开发有限公司	社发集团全资子公司	博才人力
1-14	海宁市万通燃气有限责任公司	城投集团全资子公司	万通燃气
1-15	海宁市市场开发服务中心	城投集团全资子公司	市场开发
1-15-1	海宁市市场经营管理有限公司	市场开发全资子公司	市场经营
1-16	海宁市文旅创意产业控股有限公司	城投集团全资子公司	文旅创意
1-16-1	海宁华灯会文化创意产业有限公司	文旅创意控股子公司	华灯会
1-16-2	海宁志摩故里商业管理有限公司	文旅创意全资子公司	志摩商业管理
1-17	海宁市市场发展投资有限公司	城投集团控股子公司	市场发展
1-18	海宁城投金融投资有限公司	城投集团全资子公司	城投金融
1-18-1	融诚聚数供应链股份有限公司	城投金融控股子公司	融诚聚数
1-18-1-1	海宁融诚聚数科技服务有限公司	融诚聚数全资子公司	融聚科技
1-18-1-2	海南融诚聚数商业保理有限公司	融诚聚数全资子公司	融聚商业
1-19	浙江海数科技有限公司	城投集团控股子公司	海数科技



1-20	海宁市教育发展投资有限公司	城投集团全资子公司	教育投资
1-21	海宁传媒集团有限公司	城投集团全资子公司	海宁传媒
1-21-1	海宁市广联信息网络有限责任公司	海宁传媒全资子公司	广联信息
1-21-2	海宁市去哪儿玩旅游有限公司	海宁传媒全资子公司	海宁去哪儿玩
1-21-3	海宁杭海传媒有限公司	海宁传媒全资子公司	海宁杭海传媒
1-22	浙江钱塘星城开发建设有限公司	城投集团控股子公司	钱塘星城
1-23	海宁市城投物资贸易有限公司	城投集团全资子公司	物资贸易
1-24	浙江恒发新能源有限责任公司	城投集团控股子公司	恒发新能源
1-24-1	丽水市浙恒新能源有限公司	恒发新能源全资子公司	丽水新能源
1-24-2	金华市浙恒新能源有限公司	恒发新能源全资子公司	金华新能源
2	海宁市交通投资控股集团有限公司	全资子公司[注 1]	交控集团
2-1	海宁市交通投资集团有限公司	全资子公司	海宁交投
2-1-1	海宁市通程建设开发有限责任公司	全资子公司	通程建设
2-1-2	海宁市通程石油有限责任公司	通程建设控股子公司	通程石油
2-1-3	海宁市公共自行车服务有限公司	全资子公司	公共自行车
2-1-4	海宁市港务开发有限责任公司	全资子公司	港务开发
2-1-5	海宁市轨道交通投资建设有限公司	全资子公司	轨道交通
2-1-6	海宁市通程置业有限公司	全资子公司	通程置业
2-1-7	海宁市通程绿化有限公司	全资子公司	通程绿化
2-1-8	海宁市森立绿化工程有限责任公司	全资子公司	森立绿化
2-1-9	海宁市通达公路养护工程有限责任公司	全资子公司	通达养护
2-1-10	海宁市正大机动车检测有限公司	全资子公司	正大车检
2-1-11	海宁市龙舟港航技贸发展有限公司	全资子公司	龙舟港航
2-1-12	海宁市中国石化经营有限公司	控股子公司	海宁石化
2-1-13	海宁市海洲新区建设有限公司	全资子公司	海洲建设
2-1-14	海宁市恒通开发有限责任公司	全资子公司	恒通开发
2-1-15	浙江通程检测科技有限公司	控股子公司	通程检测
2-1-16	海宁市置业新材料有限公司	控股子公司	置业新材料
2-1-17	海宁市水利建设投资开发有限责任公司	全资子公司	水利建设



2-1-18	海宁市交联融汇供应链服务有限公司	控股子公司	交联融汇
1-19	海宁市潮富社区服务有限公司	全资子公司	海宁潮富
2-2	海宁市铁路投资集团有限公司	全资子公司	海宁铁投
2-2-1	海宁市经济房建设发展有限责任公司	全资子公司	经济房建设
2-2-2	海宁市公租房管理服务有限责任公司	全资子公司	公租房管理
2-2-3	浙江钱海市域铁路有限公司	全资子公司	钱海市域铁路
3	海宁市水务投资集团有限公司	全资子公司	水务集团
3-1	海宁市新世纪水务检定检测有限公司	水务集团全资子公司	水务检定检测
3-2	海宁市洁源水务有限公司	水务集团控股子公司	洁源水务
3-3	海宁市新世纪饮用水有限公司	水务集团全资子公司	新世纪饮用水
3-4	海宁市佳源水务有限公司	水务集团控股子公司	佳源水务
3-5	海宁钱塘水务有限公司	水务集团全资子公司	钱塘水务
3-6	海宁上塘水务有限公司	水务集团全资子公司	上塘水务
3-7	浙江钱江生物化学股份有限公司	水务集团控股子公司	钱江生化
3-7-1	海宁光耀热电有限公司	钱江生化子公司	光耀热电
3-7-2	海宁东山热电有限公司	钱江生化子公司	东山热电
3-7-3	海宁嘉汇物业管理有限公司	钱江生化子公司	嘉汇物业
3-7-4	浙江海云环保有限公司	钱江生化子公司	海云环保
3-7-5-1	海宁紫光水务有限责任公司	海云环保全资子公司	紫光水务
3-7-5-2	海宁紫薇水务有限责任公司	海云环保全资子公司	紫薇水务
3-7-5-3	海宁市天源给排水工程物资有限公司	海云环保全资子公司	天源给排水
3-7-5-4	海宁长河水务有限责任公司	海云环保全资子公司	长河水务
3-7-5-5	浙江绿洲环保能源有限公司	海云环保控股子公司	绿洲环保
3-7-5-6	霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	海云环保控股子公司	天河水务
3-7-5-7	霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	海云环保控股子公司	天河嘉业
3-7-5-8	江苏弘成环保科技有限公司	海云环保控股子公司	弘成环保
3-7-5-9	浙江海云能源科技有限公司	海云环保控股子公司	海云能源
3-7-5-9-1	浙江天越建设工程有限公司	海运能源全资子公司	天越建设
3-7-5-9-2	湖南鼎玖能源环境科技股份有限公司	海运能源全资子公司	湖南鼎玖



3-7-5-9-2-1	长沙鼎玖污泥炭化资源循环利用有限公司	湖南鼎玖子公司	长沙鼎玖
3-7-5-9-2-2	哈尔滨鼎玖能源环境科技有限公司	湖南鼎玖子公司	哈尔滨鼎玖
3-7-5-10	浙江浩翔环境服务有限公司	海云环保全资子公司	浩翔环境
3-7-5-10-1	嘉兴浩翔百诺环境有限公司	浩翔环境控股子公司	百诺环境
3-7-5-10-2	嘉兴浩翔环创环境科技有限公司	浩翔环境控股子公司于 2022年11月注销	浩翔环创
3-7-5-11	阳原海云环境科技有限责任公司	海云环保全资子公司	海云环境
3-7-5-12	哈尔滨北方环保工程有限公司	海云环保控股子公司	北方环保
3-7-5-12-1	绥滨金河湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	绥滨金河湾
3-7-5-12-2	五常市金水湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	五常金水湾
3-7-5-12-3	庆安县金河湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	庆安金水湾
3-7-5-12-4	北安市长青金河湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	长青金河湾
3-7-5-12-5	勃利县金河湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	勃利金河湾
3-7-5-12-6	望奎金河湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	望奎金河湾
3-7-5-12-7	明水银水湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	明水银水湾
3-7-5-12-8	林甸县金河湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	林甸金河湾
3-7-5-12-9	方正县龙头山污水处理有限公司	北方环保控股子公司	龙头山污水处理
3-7-5-12-10	宾县金河湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	宾县金河湾
3-7-5-12-11	北安市银水湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	北安银水湾
3-7-5-12-12	哈尔滨居简酒店有限公司	北方环保全资子公司	居简酒店
3-7-5-12-13	同江市银水湾污水处理有限公司	北方环保全资子公司	同江银水湾
3-7-5-13	海宁市海云宜居环境工程有限公司	海云环保子公司	海云宜居
3-7-5-14	嘉兴海云医疗废物处置有限公司	海云环保子公司	海云医疗
3-7-5-15	嘉兴海云智邦环保有限公司	海云环保子公司	海云智邦
3-7-5-15-1	嘉兴海云紫伊环保有限公司	海云智邦全资子公司	海云紫伊
3-7-5-16	酒泉惠茂环保科技有限公司	海云环保子公司	惠茂环保
3-7-6	浙江启潮生物科技有限公司	钱江生化子公司	启潮生物
3-8	海宁欣源水务有限公司	水务集团全资子公司	欣源水务
3-9	海宁市康源再生资源科技有限公司	水务集团全资子公司	康源科技
3-9-1	嘉兴市衡源环境科技有限公司	康源科技子公司	衡源环境



3-10	海宁淳源饮用水有限公司	水务集团全资子公司	淳源饮用水公司
4	海宁中国皮革城股份有限公司	控股子公司	皮革城
4-1	海宁皮都锦江大酒店有限公司	皮革城全资子公司	皮都锦江
4-2	海宁中国皮革城经营管理有限公司	皮革城全资子公司	皮革城经营管理
4-2-1	成都海皮商业管理有限公司	皮革城经营管理全资子公司	海皮商业
4-2-2	海宁皮城设计商业服务有限公司	皮革城经营管理全资子公司	皮城设计服务
4-2-3	海皮城（灯塔）商业管理服务有限公司	皮革城经营管理全资子公司	（灯塔）商业管理
4-3	海宁中国皮革城网络科技有限公司	皮革城全资子公司	皮革城网络
4-3-1	浙江海宁皮城物流有限公司	皮革城网络全资子公司	皮城物流
4-3-2	海宁皮城严选供应链有限公司	皮革城网络全资子公司	皮城严选
4-3-3	海宁皮城佰斯特文化传媒有限公司	皮革城网络全资子公司	皮城佰斯特
4-4	成都海宁皮革城有限公司	皮革城全资子公司	成都皮革城
4-5	哈尔滨海宁皮革城有限公司	皮革城全资子公司	哈尔滨皮革城
4-6	海宁皮革城融资担保有限公司	皮革城全资子公司	皮革城担保
4-7	灯塔佟二堡海宁皮革城有限责任公司	皮革城全资子公司	佟二堡皮革城
4-7-1	灯塔佟二堡电商网络科技有限公司	佟二堡皮革城控股子公司	灯塔电商
4-8	海宁中国皮革城进出口有限公司	皮革城控股子公司	皮革城进出口
4-9	江苏沭阳海宁皮革发展有限公司	皮革城控股子公司	沭阳皮革发展
4-10	济南海宁皮革城有限公司	皮革城控股子公司	济南皮革城
4-11	天津海宁皮革城有限公司	皮革城控股子公司	天津皮革城
4-12	郑州海宁皮革城有限公司	皮革城控股子公司	郑州皮革城
4-12-1	郑州大明宫企业管理有限公司	郑州皮革城全资子公司	大明宫企业管理
4-13	海宁中国皮革城投资有限公司	皮革城全资子公司	皮革城投资
4-13-1	海宁时尚潮城文化创意有限公司	皮革城投资全资子公司	潮城文化
4-13-2	重庆市大渡口区海宁皮革发展有限公司	皮革城投资全资子公司	重庆皮革发展
4-13-3	海宁万弘贸易有限公司	皮革城投资全资子公司	万弘贸易
4-13-3-1	海宁皮城数据信息服务有限公司	万弘贸易控股子公司	皮城数据
4-13-4	海宁民间融资服务中心有限公司	皮革城投资控股子公司	民间融资
4-13-5	海宁同兴智慧园区管理有限公司	皮革城投资全资子公司	海宁同兴



4-13-6	海宁皮城新能源开发有限公司	皮革城投资全资子公司	皮城新能源
4-13-7	海宁皮城光伏科技有限公司	皮革城投资全资子公司	皮城光伏
4-13-8	辽阳风尚新能源有限公司	皮革城投资全资子公司	辽阳风尚
4-13-9	嘉兴同芯宁骧股权投资合伙企业（有限合伙）	皮革城投资控股子公司	嘉兴同芯合伙
4-14	武汉海潮海宁皮革城有限公司	皮革城全资子公司	武汉海潮
4-15	浙江原译时尚设计创意有限公司	皮革城控股子公司	原译时尚
4-16	海宁皮皮贸易有限公司	皮革城控股子公司	皮皮贸易
4-17	海宁皮革城健康产业投资有限公司	皮革城全资子公司	健康产业
4-17-1	海宁皮革城康复医疗投资管理有限公司	健康产业控股子公司	皮革城医疗
4-17-1-1	海宁皮城康复医院有限公司	皮革城医疗全资子公司	皮城康复
4-17-2	海宁颐和医养健康管理有限公司	皮城康复全资子公司	颐和医养
4-18	海宁道合市场管理有限公司	皮革城控股子公司	道合市场管理
4-19	海宁皮革时尚小镇投资开发有限公司	皮革城全资子公司	时尚小镇
4-19-1	创佳融资租赁（浙江）有限公司	时尚小镇控股子公司	创佳融资
5	海宁市盐官景区综合开发有限公司	全资子公司	盐官综合
5-1	海宁盐官旅游度假区农贸市场经营管理有限公司	盐官综合全资子公司	盐官农贸
5-2	浙江钱江潮旅游开发有限公司	盐官综合全资子公司 [注 2]	钱江潮旅游
5-2-1	海宁盐官古城旅行社有限公司	钱江潮旅游全资子公司	古城旅行社
5-3	海宁市尚青绿化投资有限公司	盐官综合全资子公司已于2022年12月无偿划转	尚青绿化
5-3-1	海宁市大潮旅游开发有限公司	尚青绿化全资子公司已于2022年12月无偿划转	大潮旅游
6	海宁市越剧团有限公司	控股子公司	海宁越剧团
7	海宁市金融投资有限公司	全资子公司	金融投资
7-1	浙江江南要素交易中心有限公司	金融投资全资子公司	江南要素
7-2	海宁市诚信担保有限公司	金融投资控股子公司	诚信担保
8	海宁市基础设施投资基金有限公司	控股子公司	海宁基础投资基金
9	浙江金海洲建设开发有限公司	控股子公司	金海洲
10	海宁市产业投资有限公司	控股子公司	产业投资
11	海宁市党委党校培训咨询有限公司	全资子公司	党委党校
12	海宁市弄潮儿股权投资合伙企业（有限合伙）	控股子公司[注 3]	弄潮儿



13	海宁市转型升级产业基金有限公司	全资子公司	转型升级基金
----	-----------------	-------	--------

[注 1]原名海宁市通程广告有限公司（以下简称通程广告），2022 年 8 月，根据海宁市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称国资办）《关于同意组建海宁市交通投资控股集团有限公司的批复》（海国资办〔2022〕30 号），公司名称变更为海宁市交通投资控股集团有限公司，公司股东变更为本公司，持股比例 100%，注册资本变更为 150,000 万元

[注 2]根据海宁市国有资产管理委员会《关于无偿划转浙江钱江潮旅游开发有限公司股权的批复》（海国资委〔2022〕5 号）以及钱江潮旅游股东会决议，同意将海宁市财政局持有的钱江潮旅游 91.51%股权无偿划转给盐官景区，划转后，钱江潮旅游成为盐官景区的全资子公司

[注 3]本公司控股子公司皮革城持有弄潮儿 29.82%股权,全资子公司城投集团持有弄潮儿 29.82%股权,控股子公司钱江生化持有弄潮儿 9.94%股权。本公司合计持有弄潮儿 69.58%的表决权，按对子公司的实际出资份额折算，合计间接持有该公司 51.23%的股权

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### （二）持续经营能力评价

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

## 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

除市场和其他房产项目以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。市场和其他房产项目的营业周期从其开发建设至实现出租、出售，一



一般在 12 个月以上，具体周期根据项目的情况确定，以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的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



指企业持有的期限短、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。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算的近似汇率，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算的近似汇率。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易



易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺



在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

##### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。



#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融



资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收代偿款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——本公司合并范围内关联方组合		
其他应收款——账龄组合		

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------



应收票据 ——银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据 ——商业承兑汇票		
应收账款 ——账龄组合	账 龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产 ——质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款 ——本公司合并范围内 关联往来组合	本公司合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款计提比例(%)				
	城投集团/交控集团	皮革城	水务集团		
			生物制品类	工程施工类	供水/环境治理服务类
1年以内(含,下同)	5	5	6	5	5
1-2年	5	15	15	10	10
2-3年	5	30	30	20	50
3-4年	100	100	100	50	100
4-5年	100	100	100	80	100
5年以上	100	100	100	100	100

6. 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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。



## （十一）应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估已计提的担保赔偿准备金、一般风险准备金以及在保业务发生代偿损失的可能性，准备金不足以覆盖代偿损失时对应收代偿款按组合计提坏账准备。

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

（1）从事外贸业务的控股子公司发出库存商品采用个别计价法核算；从事宾馆服务业务的控股子公司发出库存材料采用先进先出法核算、发出零售库存商品采用售价法核算，发出材料、设备采用先进先出法核算。

（2）项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

（3）发出开发产品按成本系数分摊法核算。

（4）意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

（5）如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。



#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

##### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。



对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### (十四) 委托贷款

委托贷款业务是指由公司(委托人)提供资金，由银行(受托人)按照委托人的意愿代理发放、管理并协助收回贷款的一项受托业务。委托贷款业务相关风险和收益由委托人承担和享有。资产负债表日，公司按实际委托的贷款金额入账。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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长期



股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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有子公司自购买日或合并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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十六) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### (十七) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确



认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	5.00	9.50-2.11
城建市政及公路资产[注]	年限平均法	50		2.00
机器设备	年限平均法	10-25	5.00	9.50-3.80
水利设施	年限平均法	50	3.00	1.94
管网资产	年限平均法	10-16	5.00	9.50-5.94
运输工具	年限平均法	5-15	5.00	19.00-6.33
其他设备	年限平均法	3-8	5.00	31.67-11.88
水源生态湿地	年限平均法	50	5.00	1.90

[注]根据海宁市财政局海财会〔2008〕284号文，城投集团子公司城建投资负责建设的海宁市市政设施，采用年限平均法按50年预计使用年限计提折旧(无残值率)；根据海宁市财政局海财会〔2008〕278号文，城投集团子公司水利建设负责筹建的标准海塘及部分水利工程，采用年限平均法按50年预计使用年限计提折旧(无残值率)

### (十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十九) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

## (二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	土地使用年限 (20-50)
管理软件	5
专利技术	10
非专利技术	10
排污权	5-20
特许经营权	经营年限(12-30)

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)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;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)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,能证明其有用性;(4)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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。

#### (二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十二) 生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

#### (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十四) 其他非流动资产

根据海宁市财政局海财会〔2011〕619 号文、海财会〔2008〕438 号及其补充规定，子公司教育投资、五环投资、金海洲将职业学校等相关资产转入其他非流动资产核算，不计提折旧；公司及子公司城投集团、城郊建设等对于融资用的土地使用权转入其他非流动资产核算，不进行摊销。

#### (二十五) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法



在职工为公司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。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为



公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十七) 应付债券

应付债券按实际收到的款项入账。债券溢价或折价，在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

#### (二十八) 维修基金核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售(预售)时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

#### (二十九) 质量保证金核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

#### (三十) 担保合同准备金

##### 1. 未到期责任准备金

未到期责任准备金是指担保公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。资产负债表日，对上期末提取的未到期责任准备金予以转回，按当期融资性担保保费收入的 50%重新提取未到期责任准备金。

##### 2. 担保赔偿准备金

担保赔偿准备金，是指为尚未终止的融资性担保合同在被担保人到期无法偿还债务时向受益人赔付而提取的准备金。担保赔偿准备金按不低于当年年末担保责任余额 1%的比例提取，担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的，实行差额提取。

#### (三十一) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以



对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号）和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的优先股/永续债（例如长期限含权中期票据）/认股权/可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债



或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

### （三十三）收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）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）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）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）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。

#### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实



际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 主要收入确认的具体方法

#### (1) 商品销售

商品销售属于在某一时点履行履约义务，分为内外销两种情形，内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或经客户确认验收，取得相关收款且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，经海关报关核准及单据齐全，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

#### (2) 房屋销售

公司房屋销售属于在某一时点履行的履约义务。房屋销售在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。

#### (3) 燃气收入

燃气销售收入于客户使用燃气时确认。

#### (4) 热电供应

公司根据每月对客户的蒸汽抄表数据，按照市场参考价格并经协商后确定的单价确认收入。

#### (5) 水处理及供应业务

1) 自来水制水业务：公司根据每月对客户的自来水抄表数据，按照协议约定的供水单价确认收入；2) 污水处理业务：公司根据每月污水处理量确认单，按照协议约定的处理服务单价，经客户确认时确认收入。

#### (6) 油品销售业务

公司油品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将货物运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

#### (7) 建材销售业务



公司建材销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将货物运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

#### (8) 绿化绿植收入

公司绿化绿植业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

#### (9) 租赁业务

公司提供房屋、场地租赁业务属于在某一时段内履行的履约义务，客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司可按照有权利收取款项的租赁期间确认收入。

市场商铺及配套物业租赁收入详见下述(三十七)租赁之说明，相关物业管理等服务属于在某一时段履行履约义务，收入在服务协议生效后，根据协议约定金额在物业管理服务期限内分期确认收入。

金融相关服务包括通过融资租赁业务、民融借贷业务向客户收取利息及服务费，以及向融资客户提供担保服务收取担保费及服务费等。利息收入在借款协议生效后，根据协议约定金额在服务期限内分期确认收入；担保业务收入在担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益能够流入，并与担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认收入；融资租赁、民融借贷和担保相关服务，在服务提供后及取得了收款凭证或证明时确认相应的收入。

(10) 健康医疗服务属于在某一时点履行履约义务，收入主要包括门诊收入、病床收入和其他医疗服务收入，在服务提供后及取得了收款凭证或证明时确认相应的收入。销售药品收入在公司将药品交付给购买方，且药品销售金额已确定，已经收回药款或取得了收款凭证且相关经济利益很可能流入，药品相关成本能够可靠地计量。

(11) 酒店经营属于在某一时点履行履约义务，主要是提供住宿、餐饮、休闲娱乐、会议等综合性服务，在上述服务提供后及取得了收款凭证或证明时确认相应的收入。

(12) 快递服务属于在某一时点履行履约义务，主要是提供快递及仓储服务，在上述服务提供后及取得了收款凭证或证明时确认相应的收入。

#### (三十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府



补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

## 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (三十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。



公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (三十六) 递延所得税资产、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. 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。

#### (三十七) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款



额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该



金融负债进行会计处理。

## (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (三十八) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (三十九) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (四十) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

### 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法



因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

#### （四十一）重要会计政策变更

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

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

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

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

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%[注 1]
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	[注 2]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%



土地使用税	实际占用的土地面积	分地区每年 2-18 元/平方米
文化事业建设费	广告发布收入总额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25% [注 3]

[注 1] 公司从事销售油品、建材、绿植等业务适用 13% 的增值税率，动产融资租赁按 13% 的税率计缴，销售其他货物税率为 13%；从事商品房、安置房销售业务适用 9% 的增值税率，销售农药、蒸汽、自来水，提供蒸汽管网建设服务、建筑服务及管道运输服务收入税率为 9%，部分房地产项目销售及租赁业务按 9% 的税率计缴；自行车运营服务适用 6% 的增值税率，提供污水处理服务、废弃物处理、技术服务、物业服务、金融服务和酒店服务按 6% 税率计缴，从事广告宣传及管理收入等分别适用 6% 或 1% 的增值税率；出口货物享受“免、抵、退”税政策，农药和兽药的出口退税率均为 9%；其他出售房产、租赁按 5% 的征收率计缴

[注 2] 根据子公司皮革城及其部分子公司经营所在地地方税务局相关规定，从事住宅及商用房开发与转让的土地增值税预缴率为 1%-5%，在达到规定的清算条件后，可向当地税务机关申请土地增值税清算

根据浙江省海宁市地方税务局 2014 年第 10 号公告，城投集团、海宁交投等在房地产开发项目土地增值税清算前，从事别墅、排屋、经营用房、商务(办公)用房的预缴率调整为 2%，在达到规定的清算条件后，城投集团、海宁交投等可向当地税务机关申请土地增值税清算

[注 3] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
钱江生化、紫薇水务、紫光水务、天河水务、弘成环保、皮革城经营管理、皮城网络科技、海宁同兴、潮城文化	15%
阳原海云、浩翔环境等符合小微企业的纳税主体	20%
嘉兴同芯	适用于“先分后税”的征收原则，由各合伙人分别缴纳所得税
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

### 1. 企业所得税

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号），其中：1) 皮城经管和时尚潮城 2020 年通过高新技术企业评审，皮城网络科技和海宁同兴 2022 年通过高新技术企业评审，有效期为 3 年，皮城经管、时尚潮城、皮城网络科技和海宁同兴本期按 15% 税率计缴企业所得税；



2) 钱江生化被认定为高新技术企业,取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2021 年 12 月 16 日联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202133006648),企业所得税优惠期 3 年。钱江生化本期按 15%的税率计缴企业所得税;

3) 弘成环保被认定为高新技术企业,取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2020 年 12 月 2 日联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202032011618),企业所得税优惠期 3 年。当期弘成环保享受减半征收所得税的优惠政策,依照规定可以享受的企业所得税优惠政策与企业所得税其他相同方式优惠政策存在交叉的,由企业选择一项最优惠政策执行,不叠加享受,2022 年弘成环保实际按减免税率 12.5% 计缴企业所得税。

(2) 根据《财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财税〔2019〕60 号)及《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税〔2022〕4 号),紫薇水务、紫光水务和天河水务符合从事污染防治的第三方企业条件,减按 15%的税率征收企业所得税,企业所得税优惠期为自 2019 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

(3) 根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号),本期新世纪饮用水、阳原海云、浩翔环境等符合小型微利企业纳税条件,自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 512 号)的规定,公司从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得(包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等),自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。子公司从事上述项目所得享受具体的税收优惠如下:

子公司名称	具体税收优惠
天河嘉业、弘成环保、绥滨金河湾、五常金水湾、庆安金河湾、北安金河湾、勃利金河湾、望奎金河湾、明水银水湾、林甸金河湾、方正龙头山、宾县金河湾、北安银水湾、同江银水湾	2022 年度减半征收
惠茂环保	2022 年度免征

## 2. 增值税

(1) 根据财税〔2015〕78 号文的规定,天河水务、天河嘉业、绥滨金河湾等 15 家公司垃圾处理、污泥处理处置劳务和污水处理劳务执行增值税即征即退 70%税收优惠政策;天河



水务、天河嘉业及勃利金河湾再生水销售执行增值税即征即退 50%税收优惠政策。

(2) 根据《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2019 年第 87 号),居简酒店在 2022 年度可按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳税额。

(3) 根据《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号)第一条规定,《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号)第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号)规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。皮都锦江本期享受增值税 15%的加计抵免政策,时尚潮城本期享受值税 10%的加计抵免政策。

(4) 根据财税〔2016〕36 号附件 3 营业税改征增值税试点过渡政策的规定,经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人,提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税“即征即退”政策,创佳融资本期享受该优惠政策。

(5) 皮革城担保、康复医院及其子公司根据税法规定免征增值税。

### 3. 其他

根据《国务院关于修改〈中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例〉的决定》(中华人民共和国国务院令 第 483 号)第七条规定,钱江生化本期享受城镇土地使用税减征 50%的税收优惠,嘉汇物业本期享受城镇土地使用税减征 80%的税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	288,708.79	495,543.09
银行存款	10,827,367,492.62	11,274,677,845.64
其他货币资金	1,295,420,607.14	796,605,117.74
合 计	12,123,076,808.55	12,071,778,506.47



其中：存放在境外的款项总额		
---------------	--	--

(2) 其他说明

期末银行存款中包括计提的定期存款利息 24,714,926.86 元不属于现金等价物。

期末其他货币资金中，包含使用受限的保函保证金 2,714,193.88 元、承兑汇票保证金 456,118,067.03 元、贷款担保保证金 109,056,519.29 元、持有或质押的定期存款及利息 674,136,996.01 元、信用证保证金 42,667,000.00 元、项目诚意保证金等其他各类保证金 8,142,461.47 元，上述使用受限的金额共计 1,292,835,237.68 元；包含证券账户资金、支付宝微信账户余额等合计 2,585,369.46 元使用不受限。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	614,686,991.39	182,384,665.47
其中：银行理财产品	542,700,262.25	37,500,000.00
权益工具投资	71,986,729.14	144,884,665.47
合 计	614,686,991.39	182,384,665.47

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	235,028,509.91	100.00	7,897,500.00	3.36	227,131,009.91
其中：银行承兑汇票	77,078,509.91	32.80			77,078,509.91
商业承兑汇票	157,950,000.00	67.20	7,897,500.00	5.00	150,052,500.00
合计	235,028,509.91	100.00	7,897,500.00	3.36	227,131,009.91

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	110,366,054.14	100.00	1,201,509.77	1.09	109,164,544.37



其中：银行承兑汇票	86,335,858.80	78.23			86,335,858.80
商业承兑汇票	24,030,195.34	21.77	1,201,509.77	5.00	22,828,685.57
合计	110,366,054.14	100.00	1,201,509.77	1.09	109,164,544.37

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	77,078,509.91		
商业承兑汇票组合	157,950,000.00	7,897,500.00	5.00
小 计	235,028,509.91	7,897,500.00	3.36

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	70,091,539.91
小计	70,091,539.91

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	152,610,583.95	10.28	11,533,766.94	7.56	141,076,817.01
按组合计提坏账准备	1,332,180,521.06	89.72	106,990,892.52	8.03	1,225,189,628.54
合 计	1,484,791,105.01	100.00	118,524,659.46	7.98	1,366,266,445.55

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	149,858,460.32	10.92	14,183,736.76	9.46	135,674,723.56
按组合计提坏账准备	1,222,129,197.12	89.08	89,012,226.70	7.28	1,133,116,970.42
合 计	1,371,987,657.44	100.00	103,195,963.46	7.52	1,268,791,693.98

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
霍林郭勒市财政局	105,043,041.34	10,504,304.14	10.00	经单项减值测试, 预计其未来可回收金额
浙江义信货物运输有限公司等[注1]	10,294,628.02	1,029,462.80	10.00	经单项减值测试, 预计其未来可回收金额
海宁市盐官度假区卫生院	22,330,000.00			经单独进行减值测试, 根据其收回可能性, 拟不计提坏账
其他[注2]	14,942,914.59			经单独进行减值测试, 根据其收回可能性, 拟不计提坏账
小计	152,610,583.95	11,533,766.94	7.56	

[注1]本期应收浙江义信货物运输有限公司等单位共计10,294,628.02元应收代位补偿款, 经单独减值测试, 根据其收回可能性, 拟单独计提10%坏账

[注2]本期应收海宁市马桥街道办事处等单位共计14,942,914.59元款项, 经单独减值测试, 根据其收回可能性, 拟不计提坏账

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,138,626,466.91	57,376,049.55	5.04
1-2年	148,933,300.38	13,811,184.81	9.27
2-3年	10,958,890.49	3,371,166.32	30.76
3年以上	33,661,863.28	32,432,491.84	96.35
小计	1,332,180,521.06	106,990,892.52	8.03

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	1,201,962,392.11
1-2年	191,890,158.38
2-3年	33,348,145.57
3年以上	57,590,408.95
小计	1,484,791,105.01

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏	14,183,736.76	1,029,462.81			3,679,432.63			11,533,766.94



账准备							
按组合计提 坏账准备	89,012,226.70	19,132,739.15				1,154,073.33	106,990,892.52
小 计	103,195,963.46	20,162,201.96			3,679,432.63	1,154,073.33	118,524,659.46

(4) 本期实际核销的应收账款为 1,154,073.33 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
霍林郭勒市财政局	105,043,041.34	7.07	10,504,304.13
杭州逸宸化纤有限公司	100,452,704.00	6.77	5,022,635.20
浙江钱塘江投资开发有限公司	50,097,809.87	3.37	2,504,890.49
忻州市云水环保有限公司	39,885,548.63	2.69	3,988,554.86
荣年融资租赁(中国)股份有限公司	38,304,088.95	2.58	1,915,204.45
小 计	333,783,192.79	22.48	23,935,589.13

## 5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	58,732,027.91		62,123,302.95	
合 计	58,732,027.91		62,123,302.95	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,146,854,694.38
小 计	1,146,854,694.38

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 6. 预付款项

(1) 账龄分析



账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	921,470,785.17	38.25		921,470,785.17	870,119,819.26	36.27		870,119,819.26
1-2年	8,107,850.15	0.34		8,107,850.15	17,241,448.14	0.72		17,241,448.14
2-3年	15,509,315.04	0.64		15,509,315.04	100,656,176.03	4.20		100,656,176.03
3年以上	1,463,777,464.50	60.77		1,463,777,464.50	1,410,786,816.41	58.81		1,410,786,816.41
合计	2,408,865,414.86	100.00		2,408,865,414.86	2,398,804,259.84	100.00		2,398,804,259.84

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
周王庙镇人民政府	征迁款	547,426,111.04	22.73
盐官镇人民政府	征迁款	369,253,378.50	15.33
国家税务总局海宁市税务局硖石税务分局	土地出让保证金	254,804,000.00	10.58
丁桥镇人民政府	征迁款	217,805,165.82	9.04
响水巨合金属制品有限公司	采购款	151,074,976.02	6.27
小计		1,540,363,631.38	63.95

7. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收股利	18,000,000.00	
其他应收款	9,412,562,803.40	8,787,643,422.35
合计	9,430,562,803.40	8,787,643,422.35

(2) 应收股利

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
海宁绿动海云环保能源有限公司(以下简称绿动海云)	18,000,000.00	
小计	18,000,000.00	

2) 账龄1年以上重要的应收股利

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
----	------	------	---------	----	--------	--------------



平湖市诚泰 房地产有限 公司(以下简 称平湖诚泰)	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	3年 以上	对方资金紧 张, 偿付能力 较弱	经单独测试, 款 项无法收回的可 能性较大, 已全 额计提坏账准备 [注]
小 计	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00			

[注]详见本财务报表附注十一(四)6之说明

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,399,158,266.83	87.00	32,564,222.93	0.39	8,366,594,043.90
其中: 其他应收款	8,399,158,266.83	87.00	32,564,222.93	0.39	8,366,594,043.90
按组合计提坏账准备	1,255,511,461.87	13.00	209,542,702.37	16.69	1,045,968,759.50
其中: 其他应收款	1,255,511,461.87	13.00	209,542,702.37	16.69	1,045,968,759.50
合 计	9,654,669,728.70	100.00	242,106,925.30	2.51	9,412,562,803.40

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,272,288,950.90	92.01	28,942,036.41	0.35	8,243,346,914.49
其中: 其他应收款	8,272,288,950.90	92.01	28,942,036.41	0.35	8,243,346,914.49
按组合计提坏账准备	718,561,967.04	7.99	174,265,459.18	24.25	544,296,507.86
其中: 其他应收款	718,561,967.04	7.99	174,265,459.18	24.25	544,296,507.86
合 计	8,990,850,917.94	100.00	203,207,495.59	2.26	8,787,643,422.35

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海宁市财政局	2,212,108,777.72			经单独测试, 不存 在明显减值迹象, 故未计提坏账准备
海宁市旧区有机更新开发有限公 司	1,903,657,371.79			
海宁市土地收储中心	975,577,551.52			
海宁市实业投资集团有限公司	528,538,462.61			



海宁市海昌新市镇建设有限公司	374,242,191.78			
海宁市工联房地产开发有限公司	344,556,750.00			
浙江大学	200,000,000.00			
许村镇人民政府	181,904,382.27			
海宁临杭新区建设投资有限公司	125,225,000.00			
海宁盐官百里钱塘观潮景区管理委员会	110,496,023.00			
浙江财经学院东方学院长安校区	108,450,000.00			
海宁市尖山新区开发有限公司	88,207,538.27			
其他[注]	1,166,914,043.09			
天津东泰世纪投资有限公司	30,621,622.84	18,372,973.70	60.00	经单独测试,预计可部分收回
武汉荟宁商业管理有限公司(以下简称武汉荟宁)	35,109,320.83	5,266,398.12	15.00	经单独测试,预计可部分收回
霍林郭勒财政局	5,138,200.00	513,820.00	10.00	经单项减值测试,预计其未来可回收金额
浙江诚泰房地产集团有限公司(以下简称浙江诚泰)	4,158,645.00	4,158,645.00	100.00	经单独进行减值测试,预计无法收回
海宁市侠客旅游开发有限公司	3,715,400.00	3,715,400.00	100.00	经单独进行减值测试,预计无法收回
林甸县排水管理站	536,986.11	536,986.11	100.00	经单独进行减值测试,预计无法收回
小计	8,399,158,266.83	32,564,222.93	0.39	

[注]本期应收浙江海宁鹃湖科技城开发投资有限责任公司等国有单位共计1,166,914,043.09元款项经单独测试,不存在明显减值迹象,故未计提坏账准备

### ③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收代偿款组合	54,126,597.91	17,569,513.21	32.46
账龄组合	1,201,384,863.96	191,973,189.16	15.98
其中:1年以内	844,982,487.32	42,249,124.36	5.00
1-2年	95,226,975.36	8,439,777.55	8.86
2-3年	129,266,530.46	10,061,865.64	7.78
3年以上	131,908,870.82	131,222,421.61	99.48



小 计	1,255,511,461.87	209,542,702.37	16.69
-----	------------------	----------------	-------

2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	2,371,042,705.97
1-2 年	1,908,662,316.94
2-3 年	629,456,756.89
3 年以上	4,745,507,948.90
小 计	9,654,669,728.70

3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初数	10,346,239.96	14,914,582.63	177,946,673.00	203,207,495.59
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-4,223,662.28	4,223,662.28		
--转入第三阶段		-11,185,982.55	11,185,982.55	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,417,101.25	-671,065.30	14,009,437.32	43,755,473.27
本期收回				
本期转回				
本期核销			203,230.76	203,230.76
其他变动	2,555,403.14[注 1]		-7,208,215.94[注 2]	-4,652,812.80
期末数	39,095,082.07	7,281,197.06	195,730,646.17	242,106,925.30

[注 1]系时尚小镇对创佳融资于 2022 年 3 月完成非同一控制下企业合并转入

[注 2]系因本期公开拍卖转让应收代偿款转出已计提的坏账准备 7,208,215.94 元

4) 本期实际核销其他应收款 203,230.76 元。

5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----



押金、定金、保证金等	180,121,653.71	150,230,951.67
应收出口退税	2,210,168.31	853,458.39
单位往来款	7,874,103,571.67	7,409,386,991.14
暂付款	820,754,234.14	900,869,241.33
股权转让款	431,275,496.00	432,775,496.00
其他	346,204,604.87	96,734,779.41
合计	9,654,669,728.70	8,990,850,917.94

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
海宁市财政局	单位往来款	2,212,108,777.72	[注 1]	22.91	
海宁市旧区有机更新开发有限公司	单位往来款	1,903,657,371.79	[注 2]	19.72	
海宁市土地收储中心	单位往来款	975,577,551.52	[注 3]	10.10	
海宁市实业投资集团有限公司	股权转让款及押金等	528,538,462.61	[注 4]	5.47	
海宁市海昌新市镇建设有限公司	单位往来款	374,242,191.78	[注 5]	3.88	
小计		5,994,124,355.42		62.08	

[注 1] 其中账龄 1-2 年 227,200.00 元, 3 年以上 2,211,881,577.72 元

[注 2] 其中账龄 1 年以内 1,247,780,626.66 元, 1-2 年 655,876,745.13 元

[注 3] 其中账龄 1 年以内 17,402,100.00 元, 1-2 年 36,573,700.00 元, 2-3 年 7,300,000.00 元, 3 年以上 914,301,751.52 元

[注 4] 其中账龄 1 年以内 105,137,011.61 元, 1-2 年 423,401,451.00 元

[注 5] 其中账龄 2-3 年 55,800,000.00 元, 3 年以上 318,442,191.78 元

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,767,890.15	1,593,835.45	39,174,054.70	42,879,565.60	1,017,679.37	41,861,886.23
在产品	125,001,158.90	120,829.04	124,880,329.86	114,586,900.82	120,829.04	114,466,071.78



开发成本	24,229,693,107.90		24,229,693,107.90	21,275,135,638.82		21,275,135,638.82
库存商品	160,291,152.01	1,736,055.29	158,555,096.72	139,107,780.87	5,451,550.71	133,656,230.16
开发产品	10,405,172,660.83		10,405,172,660.83	6,934,901,705.25		6,934,901,705.25
合同履约成本	79,099,351.64		79,099,351.64	41,837,122.30		41,837,122.30
包装物	2,911,281.21		2,911,281.21	2,980,908.94		2,980,908.94
周转材料	103,236.97		103,236.97	103,236.97		103,236.97
低值易耗品	3,057,838.93		3,057,838.93	2,045,710.75		2,045,710.75
消耗性生产物资	1,900,347,113.93		1,900,347,113.93	1,905,273,639.80		1,905,273,639.80
合计	36,946,444,792.47	3,450,719.78	36,942,994,072.69	30,458,852,210.12	6,590,059.12	30,452,262,151.00

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销[注]	
原材料	1,017,679.37	779,816.00		203,659.92	1,593,835.45
在产品	120,829.04				120,829.04
库存商品	5,451,550.71	797,961.86		4,513,457.28	1,736,055.29
小计	6,590,059.12	1,577,777.86		4,717,117.20	3,450,719.78

[注]均系随库存商品对外销售相应转出的存货跌价准备

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品		
库存商品		

(3) 借款费用资本化情况

存货期末余额中含资本化利息金额 3,632,779,818.59 元。

(4) 其他说明

1) 存货——开发成本

项目名称	期末数	期初数



保障安置房	3,859,235,496.60	3,678,634,677.91
土地整理	7,362,212,988.90	7,416,419,728.61
商品房、商业地产	11,521,810,832.49	9,451,729,281.97
郑州海宁皮革城二期项目	42,464,743.59	27,685,248.29
哈尔滨海宁皮革城配套商务楼项目	26,917,183.60	26,917,183.60
成都皮革城工程		313,994,314.82
皮革城公交首末站项目	6,421,227.14	
电力管道工程	26,388,944.56	
皮都伊尚项目	292,832,031.99	253,132,925.68
潮品荟项目	230,054,879.03	1,422,277.94
杭海城际铁路斜桥站南侧工业区块	100,000,000.00	100,000,000.00
海州路南侧、奥林公寓东侧地块	5,200,000.00	5,200,000.00
映运蝶府南区（暂定）项目	756,154,780.00	
小 计	24,229,693,107.90	21,275,135,638.82

## 2) 存货——开发产品

项目名称	期末数	期初数
保障安置房	3,117,225,877.83	2,970,869,101.89
皮革城五期高楼		3,363,263.67
商品房、商业地产	4,815,036,293.62	2,517,604,040.58
郑州皮革城项目		361,732.15
海宁皮革时尚小镇创意核心区一期工程	21,538,587.88	70,900,593.02
电力管道工程	75,721,910.07	107,219,073.94
成都皮革城二期健身中心	334,922,302.89	
杭州至海宁城际铁路项目	1,264,583,900.00	1,264,583,900.00
经济房建设项目	776,143,788.54	
小 计	10,405,172,660.83	6,934,901,705.25

## 9. 合同资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,026,658.95	294,230.06	1,732,428.89	1,928,971.10	96,448.56	1,832,522.54
已完工未结算资产	94,290,394.45	7,393,098.85	86,897,295.60	87,102,357.16	5,676,276.57	81,426,080.59
合计	96,317,053.40	7,687,328.91	88,629,724.49	89,031,328.26	5,772,725.13	83,258,603.13

#### 10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收融资租赁款	449,885,645.94	5,076,687.46	444,808,958.48			
一年内到期的长期应收款	501,344,444.44		501,344,444.44			
合计	951,230,090.38	5,076,687.46	946,153,402.92			

#### 11. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴税金及待抵扣增值税进项税额	370,651,255.18	435,626,802.62
合同取得成本	12,335,571.04	33,460,058.83
基金投资理财		37,380,000.00
合计	382,986,826.22	506,466,861.45

#### 12. 发放贷款和垫款

##### (1) 按性质分类

项目	期末数	期初数
个人贷款	19,335,000.00	29,985,103.87
公司贷款	147,572,261.79	154,261,472.93
小计	166,907,261.79	184,246,576.80
减：贷款损失准备	1,765,850.00	1,765,850.00
其中：单项计提数		
组合计提数	1,765,850.00	1,765,850.00
合计	165,141,411.79	182,480,726.80



## (2) 按担保方式分类

项 目	期末数	期初数
保证贷款	59,472,261.79	108,456,472.93
抵押贷款	107,435,000.00	72,485,000.00
保证及抵押贷款		3,305,103.87
小 计	166,907,261.79	184,246,576.80
减：贷款损失准备	1,765,850.00	1,765,850.00
其中：单项计提数		
组合计提数	1,765,850.00	1,765,850.00
合 计	165,141,411.79	182,480,726.80

## (3) 贷款损失准备

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,765,850.00	1,842,102.97				1,842,102.97		1,765,850.00
小 计	1,765,850.00	1,842,102.97				1,842,102.97		1,765,850.00

## 13. 长期应收款

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
委托贷款				501,344,444.44		501,344,444.44
项目资金代垫款[注]	183,076,680.51	62,838,680.19	120,238,000.32	253,076,680.51	62,838,680.19	190,238,000.32
其中：未实现融资收益	25,738,157.99		25,738,157.99	25,738,157.99		25,738,157.99
资金往来款	1,310,470,750.00		1,310,470,750.00	1,250,621,845.89		1,250,621,845.89
融资租赁款	635,114,900.70	6,415,487.08	628,699,413.62			
其中：未实现融资收益	152,192,334.61		152,192,334.61			
合 计	1,950,731,838.61	69,254,167.27	1,881,477,671.34	1,979,304,812.85	62,838,680.19	1,916,466,132.66

[注]系济南皮革城应向山东海那产业集团有限公司（以下简称山东海那）收取的项目资金代垫款，详见本财务报表附注十（一）1之说明



## (2) 坏账准备变动情况

## 1) 项目资金代垫款

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数			62,838,680.19	62,838,680.19
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数			62,838,680.19	62,838,680.19

## 2) 融资租赁款

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备		1,582,682.11		4,832,804.97				6,415,487.08
合 计		1,582,682.11		4,832,804.97				6,415,487.08

[注]时尚小镇对创佳融资于 2022 年 3 月完成非同一控制下企业合并转入

## 14. 长期股权投资

## (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	103,642,109.85		103,642,109.85	104,543,704.85		104,543,704.85
对联营企业投资	8,871,084,036.65	382,309,182.90	8,488,774,853.75	6,852,608,690.76	382,309,182.90	6,470,299,507.86



合 计	8,974,726,146.50	382,309,182.90	8,592,416,963.60	6,957,152,395.61	382,309,182.90	6,574,843,212.71
-----	------------------	----------------	------------------	------------------	----------------	------------------

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
浙江泉潮旅游开发有限公司	104,543,704.85			-901,595.00	
小 计	104,543,704.85			-901,595.00	
联营企业					
海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司(以下简称尖山现代服务业)	12,835,073.79	70,000,000.00		-7,483,625.12	
海宁市临杭新区发展投资有限公司(以下简称临杭新区发展)	15,902,888.13			13,279,892.17	
三桥联合	65,299,120.70			-1,399,355.26	
海宁智慧港科技产业园开发有限公司(以下简称智慧港科技)	459,513,097.84			49,406,960.00	
海宁市现代农业发展有限公司(以下简称现代农业)	30,991,698.13	18,000,000.00		701,973.66	
腾兴长三角(海宁)股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称腾兴长三角)	540,000,000.00		27,000,000.00		
海宁市湾区新城投资开发有限公司(以下简称湾区新城)	60,609,571.35			7,579,964.19	
海宁航空产业园开发建设有限公司(以下简称航空产业园)	79,814,228.71			-174,511.40	
海宁市海盛交通新能源有限公司	9,993,651.86			-138,324.57	
浙江杭浦高速公路有限公司(以下简称杭浦高速)	352,246,167.69				
嘉兴市嘉萧高速公路投资开发有限公司	89,351,136.17			-7,504,747.17	
嘉兴市沪杭高铁客运专线投资开发有限公司	370,100,562.40			17,167,741.37	
海宁市硖许公路投资建设有限公司	2,175,648.24			-47,890.98	
浙江宝地宁达众创空间有限公司(以下简称浙江宝地)	119,126,577.57			-2,469,515.20	
浙江杭海城际铁路有限公司(以下简称杭海城际)	90,451,364.86			3,309,965.83	
嘉兴市铁路投资有限公司	29,861,350.81	267,000,000.00		-114,660.94	
浙江潮韵数字文化传媒有限公司		1,300,000.00		-1,696.19	
嘉兴市嘉绍高速公路投资开发有限责任公司(以下简称嘉绍高速)	2,329,604,886.83			77,482,128.26	
海宁卓睿企业管理咨询有限公司(以下简称海宁卓睿)[注1]	36,915,049.21			-57,712.62	
浙江海宁国爱文化传媒股份有限公司	22,132,420.00				



宁波中皮在线股份有限公司 (以下简称宁波中皮)	7,930,595.21				
成都鸿翔莱运文体产业有限公司 (以下简称鸿翔莱运)[注2]	18,306,728.99			-4,838,177.18	
海宁高质创投股权投资合伙企业 (有限合伙)	59,835,739.65			-15,299.96	
武汉荟宁	5,231,132.89	9,800,000.00		-5,736,726.35	
海宁实业产业股权投资合伙企业		1,000,000.00		265.42	
嘉兴富嘉集成电路产业发展有限公司	80,096,377.64	30,000,000.00			
海宁经开融诚供应链有限公司 (以下简称经开融诚)	12,756,231.75			767,107.43	
浙江杭嘉产城发展建设有限公司		160,000,000.00			
东方电气(德阳)绿色智造股权投资基金合伙企业(有限合伙)		82,000,000.00		-263,457.42	
海宁安泊停车场管理有限公司		2,000,000.00		-105,163.27	
湖北广数科技有限公司		3,000,000.00		-59,410.55	
海宁实康水务有限公司(以下简称海宁实康)	77,088,749.99			7,006,399.46	
海宁首创水务有限责任公司 (以下简称首创水务)	110,876,738.65			11,645,329.69	
绿动海云	201,439,361.53			33,331,562.07	
嘉兴市原水投资有限公司(以下简称原水投资)	400,977,562.79	359,840,000.00		-11,717,612.25	
物产经编(海宁)水务有限公司 (以下简称物产经编)	36,011,784.90			78,883.82	
江西绿田生化有限公司(以下简称江西绿田)	1,511,576.26			-314.92	
海宁盐官古城旅游股份有限公司 (以下简称古城旅游)	350,952,453.69			295,008,071.94	
海宁盐官古城顶度旅游管理有限公司		1,500,000.00		64,356.48	
海宁市泛半导体产业投资有限公司	713,526,173.45		80,560,000.00	3,856,964.88	
海宁市中咨华盖绿色产业投资合伙企业(有限合伙)	59,142,989.08	1,040,000.00		11,172,292.80	
小 计	6,852,608,690.76	1,006,480,000.00	107,560,000.00	489,731,658.12	
合 计	6,957,152,395.61	1,006,480,000.00	107,560,000.00	488,830,063.12	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其 他		
合营企业						
浙江泉潮旅游开发有限公司					103,642,109.85	
小 计					103,642,109.85	



联营企业						
尖山现代服务业	398,795,000.00				474,146,448.67	
临杭新区发展	345,073,190.00				374,255,970.30	
三桥联合					63,899,765.44	
智慧港科技					508,920,057.84	
现代农业	5,568.30				49,699,240.09	
腾兴长三角					513,000,000.00	
湾区新城					68,189,535.54	
航空产业园					79,639,717.31	
海宁市海盛交通新能源有限公司	-499,185.60				9,356,141.69	
杭浦高速					352,246,167.69	352,246,167.69
嘉兴市嘉萧高速公路投资开发有限公司					81,846,389.00	
嘉兴市沪杭高铁客运专线投资开发有限公司		17,197,043.92			370,071,259.85	
海宁市硖许公路投资建设有限公司					2,127,757.26	
浙江宝地					116,657,062.37	
杭海城际					93,761,330.69	
嘉兴市铁路投资有限公司	7,743,040.00				304,489,729.87	
浙江潮韵数字文化传媒有限公司					1,298,303.81	
嘉绍高速					2,407,087,015.09	
海宁卓睿[注1]		15,165,831.67		-21,691,504.92		
浙江海宁国爱文化传媒股份有限公司					22,132,420.00	22,132,420.00
宁波中皮					7,930,595.21	7,930,595.21
鸿翔莱运[注2]				2,515,292.50	15,983,844.31	
海宁高质创拓股权投资合伙企业(有限合伙)					59,820,439.69	
武汉荟宁					9,294,406.54	
海宁实业产业股权投资合伙企业					1,000,265.42	
嘉兴富嘉集成电路产业发展有限公司					110,096,377.64	
经开融诚					13,523,339.18	
浙江杭嘉产城发展建设有限公司					160,000,000.00	



东方电气(德阳)绿色智造股权投资基金合伙企业(有限合伙)					81,736,542.58	
海宁安泊停车场管理有限公司					1,894,836.73	
湖北广数科技有限公司					2,940,589.45	
海宁实康		12,940,915.74			71,154,233.71	
首创水务					122,522,068.34	
绿动海云	26,078.82	50,000,000.00			184,797,002.42	
原水投资					749,099,950.54	
物产经编					36,090,668.72	
江西绿田					1,511,261.34	
古城旅游					645,960,525.63	
海宁盐官古城顶度旅游管理有限公司					1,564,356.48	
海宁市泛半导体产业投资有限公司		6,840,000.00			629,983,138.33	
海宁市中咨华盖绿色产业投资合伙企业(有限合伙)					71,355,281.88	
小计	751,143,691.52	102,143,791.33		-19,176,212.42	8,871,084,036.65	382,309,182.90
合计	751,143,691.52	102,143,791.33		-19,176,212.42	8,974,726,146.50	382,309,182.90

[注1]海宁卓睿已于2022年12月完成清算

[注2]其他变动系本期与其交易中未实现损益调整

## 15. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
武汉珞珈德毅科技股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			
财通证券股份有限公司	82,637,632.08	99,279,437.84			
南京迈得特光学有限公司	11,341,770.28	11,341,770.28			
忻州市云水环保有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00			
小计	117,479,402.36	134,121,208.12			

### (2) 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的原因

本公司的权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资,因此本公司将其



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。

#### 16. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	4,564,790,780.61	4,419,243,582.93
其中：权益工具投资	4,564,790,780.61	4,419,243,582.93
合 计	4,564,790,780.61	4,419,243,582.93

#### 17. 投资性房地产

##### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
账面原值				
期初数	10,123,716,948.60	1,763,335,034.18		11,887,051,982.78
本期增加金额	716,388,662.53	11,555,832.97	663,705,069.77	1,391,649,565.27
1) 外 购	141,125,272.27			141,125,272.27
2) 存货转入	2,327,160.92			2,327,160.92
3) 固定资产/无形资产转入	189,756,786.12	11,555,832.97		201,312,619.09
4) 在建工程转入	168,040,629.52			168,040,629.52
5) 合并转入	215,138,813.70			215,138,813.70
6) 新增或改造支出			46,625,179.63	46,625,179.63
7) 其他[注]			617,079,890.14	617,079,890.14
本期减少金额	869,873,783.02	25,627,381.45	14,534,996.09	910,036,160.56
1) 处 置	45,348,828.76			45,348,828.76
2) 转出至固定资产/无形资产	40,931,725.05	25,627,381.45		66,559,106.50
3) 在建工程完工转出			14,534,996.09	14,534,996.09
4) 其他[注]	783,593,229.21			783,593,229.21
期末数	9,970,231,828.11	1,749,263,485.70	649,170,073.68	12,368,665,387.49
累计折旧和累计摊销				
期初数	2,221,127,901.17	346,081,853.41		2,567,209,754.58



本期增加金额	333,849,765.46	45,946,834.26		379,796,599.72
1) 计提或摊销	314,096,244.90	45,741,764.85		359,838,009.75
2) 固定资产/无形资产转入	13,529,181.68	205,069.41		13,734,251.09
3) 合并转入	6,224,338.88			6,224,338.88
本期减少金额	183,088,239.28	1,973,689.60		185,061,928.88
1) 处 置	9,620,019.85			9,620,019.85
2) 转出至固定资产/无形资产	6,954,880.36	1,973,689.60		8,928,569.96
3) 其他[注]	166,513,339.07			166,513,339.07
期末数	2,371,889,427.35	390,054,998.07		2,761,944,425.42
减值准备				
期初数	3,388,115.45			3,388,115.45
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	3,388,115.45			3,388,115.45
账面价值				
期末账面价值	7,594,954,285.31	1,359,208,487.63	649,170,073.68	9,603,332,846.62
期初账面价值	7,899,200,931.98	1,417,253,180.77		9,316,454,112.75

[注]武汉皮革城市场于2022年5月整体进行商业综合体改造，相应将其原值783,593,229.21元和累计折旧166,513,339.07元转入投资性房地产-在建工程

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,586,000,383.43	正在办理中
小 计	2,586,000,383.43	

18. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	水源生态湿地	城建市政及公路资产	机器设备	水利设施
账面原值					
期初数	3,813,210,225.94	889,073,685.19	7,641,827,579.10	1,385,791,188.03	792,657,985.02



本期增加金额	2,204,523,974.36		813,563,720.95	116,013,300.93	
1) 购置	13,467,937.33			28,888,360.40	
2) 在建工程转入	232,241,725.54		736,250,032.05	84,039,308.41	
3) 投资性房地产转入	37,848,642.31			3,083,082.74	
4) 划拨转入			77,313,688.90		
5) 存货转入	4,459,216.86				
6) 合并转入	1,481,661,920.31			2,549.38	
7) 其他非流动资产转入	434,844,532.01				
本期减少金额	293,391,397.39			41,239,251.29	
1) 处置或报废	29,011,589.85			41,239,251.29	
2) 转入投资性房地产	189,501,917.54				
3) 合并转出	74,877,890.00				
期末数	5,724,342,802.91	889,073,685.19	8,455,391,300.05	1,460,565,237.67	792,657,985.02
累计折旧					
期初数	750,803,679.66	105,057,656.89	1,231,113,471.81	573,422,014.97	63,727,474.29
本期增加金额	312,296,808.27	18,603,725.70	203,722,582.15	92,541,843.62	15,383,737.99
1) 计提	151,751,301.13	18,603,725.70	203,722,582.15	92,174,738.20	15,383,737.99
2) 投资性房地产转入	6,588,764.28			366,116.08	
3) 合并转入	153,956,742.86			989.34	
本期减少金额	34,055,957.39			34,873,050.34	
1) 处置或报废	13,901,905.49			34,873,050.34	
2) 转入投资性房地产	13,337,368.56				
3) 合并转出	6,816,683.34				
期末数	1,029,044,530.54	123,661,382.59	1,434,836,053.96	631,090,808.25	79,111,212.28
减值准备					
期初数				3,004,286.26	
本期增加金额					
1) 本期计提					
本期减少金额				1,184.41	



1) 处置或报废				1,184.41	
期末数				3,003,101.85	
账面价值					
期末账面价值	4,695,298,272.37	765,412,302.60	7,020,555,246.09	826,471,327.57	713,546,772.74
期初账面价值	3,062,406,546.28	784,016,028.30	6,410,714,107.29	809,364,886.80	728,930,510.73

(续上表)

项 目	管网资产	运输工具	其他设备	合 计
账面原值				
期初数	2,640,240,678.49	68,533,056.16	231,029,016.52	17,462,363,414.45
本期增加金额	60,342,848.63	16,161,543.72	27,835,141.32	3,238,440,529.91
1) 购 置	7,890,000.00	15,772,207.08	20,249,326.16	86,267,830.97
2) 在建工程转入	52,452,848.63		1,292,506.50	1,106,276,421.13
3) 投资性房地产 转入				40,931,725.05
4) 划拨转入				77,313,688.90
5) 存货转入				4,459,216.86
6) 合并转入		389,336.64	6,293,308.66	1,488,347,114.99
7) 其他非流动资 产转入				434,844,532.01
本期减少金额		3,229,397.63	12,836,675.29	350,696,721.60
1) 处置或报废		3,229,397.63	12,581,806.71	86,062,045.48
2) 转入投资性房 地产			254,868.58	189,756,786.12
3) 合并转出				74,877,890.00
期末数	2,700,583,527.12	81,465,202.25	246,027,482.55	20,350,107,222.76
累计折旧				
期初数	1,341,648,522.69	52,906,650.55	126,373,054.22	4,245,052,525.08
本期增加金额	149,753,187.52	7,531,828.74	29,405,280.66	829,238,994.65
1) 计 提	149,753,187.52	7,164,940.95	24,345,084.86	662,899,298.50
2) 投资性房地产 转入				6,954,880.36
3) 合并转入		366,887.79	5,060,195.80	159,384,815.79
本期减少金额		3,163,669.74	9,390,264.84	81,482,942.31



1) 处置或报废		3,163,669.74	9,198,451.72	61,137,077.29
2) 转入投资性房地产			191,813.12	13,529,181.68
3) 合并转出				6,816,683.34
期末数	1,491,401,710.21	57,274,809.55	146,388,070.04	4,992,808,577.42
减值准备				
期初数		8,207,167.19	256,220.68	11,467,674.13
本期增加金额				
1) 本期计提				
本期减少金额				1,184.41
1) 处置或报废				1,184.41
期末数		8,207,167.19	256,220.68	11,466,489.72
账面价值				
期末账面价值	1,209,181,816.91	15,983,225.51	99,383,191.83	15,345,832,155.62
期初账面价值	1,298,592,155.80	7,419,238.42	104,399,741.62	13,205,843,215.24

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	320,058,698.36	尚在办理中
小计	320,058,698.36	

19. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
在建工程	17,851,881,317.50	13,627,274,185.19
工程物资	717,217.62	57,459.21
合计	17,852,598,535.12	13,627,331,644.40

(2) 在建工程

1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



城市基础建设工程	9,152,588,850.30		9,152,588,850.30	6,003,320,530.94		6,003,320,530.94
道路整修项目	6,283,128,651.48		6,283,128,651.48	5,698,612,670.02		5,698,612,670.02
污水处理工程	30,955,866.69	2,930,646.13	28,025,220.56	7,727,223.26	2,930,646.13	4,796,577.13
城市防洪工程	1,165,962,247.23		1,165,962,247.23	1,163,035,595.03		1,163,035,595.03
河道整治工程	287,921,963.46		287,921,963.46	286,840,671.68		286,840,671.68
废弃物处理项目	104,378,897.82		104,378,897.82	10,740,545.04		10,740,545.04
天然气分布式能源项目	193,267,517.52		193,267,517.52	73,115,678.55		73,115,678.55
绿色新材料产业基地工程	3,435,184.18		3,435,184.18	109,687,273.31		109,687,273.31
公共租赁住房项目	225,084,552.66		225,084,552.66			
其他	408,088,232.29		408,088,232.29	277,124,643.49		277,124,643.49
合计	17,854,811,963.63	2,930,646.13	17,851,881,317.50	13,630,204,831.32	2,930,646.13	13,627,274,185.19

## 2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加[注]	本期转入固定资产	本期转入无形资产	本期转入投资性房地产	本期转入存货	期末数
城市基础建设工程	6,003,320,530.94	3,296,476,680.37	144,398,263.56	99,990.00		2,710,107.45	9,152,588,850.30
道路整修项目	5,698,612,670.02	1,323,626,163.94	739,090,054.77		20,127.71		6,283,128,651.48
污水处理工程	7,727,223.26	35,856,540.25	12,627,896.82				30,955,866.69
城市防洪工程	1,163,035,595.03	2,926,652.20					1,165,962,247.23
河道整治工程	286,840,671.68	1,081,291.78					287,921,963.46
废弃物处理项目	10,740,545.04	133,184,686.71	39,546,333.93				104,378,897.82
天然气分布式能源项目	73,115,678.55	120,151,838.97					193,267,517.52
绿色新材料产业基地工程	109,687,273.31	3,573,531.42	109,825,620.55				3,435,184.18
公共租赁住房项目		225,084,552.66					225,084,552.66
其他	277,124,643.49	357,082,344.86	60,788,251.50	3,984,689.87	153,485,505.72	7,860,308.97	408,088,232.29
合计	13,630,204,831.32	5,499,044,283.16	1,106,276,421.13	4,084,679.87	153,505,633.43	10,570,416.42	17,854,811,963.63

[注]其中合并转入 652,864,478.44 元

## 3) 本期利息资本化金额为 323,143,072.51 元

### (3) 工程物资

项目	期末数	期初数
专用材料	717,217.62	57,459.21



合 计	717,217.62	57,459.21
-----	------------	-----------

20. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	34,251,739.10	34,251,739.10
本期增加金额	626,542.47	626,542.47
1) 租 入		
2) 企业合并转入	737,863.00	737,863.00
3) 租赁合同变更	-111,320.53	-111,320.53
本期减少金额		
1) 处 置		
期末数	34,878,281.57	34,878,281.57
累计折旧		
期初数	7,937,336.23	7,937,336.23
本期增加金额	10,609,724.90	10,609,724.90
1) 计 提	10,296,692.11	10,296,692.11
2) 企业合并转入	313,032.79	313,032.79
本期减少金额		
1) 处 置		
期末数	18,547,061.13	18,547,061.13
账面价值		
期末账面价值	16,331,220.44	16,331,220.44
期初账面价值	26,314,402.87	26,314,402.87

21. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	管理软件	专利技术	商标权
账面原值				



期初数	1,378,548,025.64	24,258,705.90	3,292,723.92	86,894.00
本期增加金额	204,055,747.49	12,278,420.57	24,467,454.73	160,920.00
1) 购置	151,789,566.04	7,001,749.25	24,467,454.73	
2) 在建工程转入		4,084,679.87		
3) 投资性房地产转入	25,627,381.45			
4) 合并转入		1,191,991.45		160,920.00
5) 在建特许经营权转入				
6) 其他非流动资产转入	26,638,800.00			
本期减少金额	12,309,152.74	115,825.24		
1) 处置	753,319.77	115,825.24		
2) 转入投资性房地产	11,555,832.97			
3) 转入特许经营权				
期末数	1,570,294,620.39	36,421,301.23	27,760,178.65	247,814.00
累计摊销				
期初数	77,166,884.20	15,295,818.64	1,537,938.41	22,361.72
本期增加金额	26,737,953.30	5,906,292.01	9,655,866.97	8,956.95
1) 计提	10,408,263.70	4,782,562.23	9,655,866.97	8,956.95
2) 投资性房地产转入	1,973,689.60			
3) 合并转入		1,123,729.78		
4) 在建工程转入	14,356,000.00			
本期减少金额	408,183.34	101,404.63		
1) 处置	198,374.50	101,404.63		
2) 转入投资性房地产	209,808.84			
期末数	103,496,654.16	21,100,706.02	11,193,805.38	31,318.67
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				



期末数				
账面价值				
期末账面价值	1,466,797,966.23	15,320,595.21	16,566,373.27	216,495.33
期初账面价值	1,301,381,141.44	8,962,887.26	1,754,785.51	64,532.28

(续上表)

项 目	排污权	合同收益权	在建特许经营权	特许经营权	合 计
账面原值					
期初数	1,073,047.15		21,622,525.91	3,027,416,947.61	4,456,298,870.13
本期增加金额	3,080,975.00	33,041,777.25	111,782,263.69	41,150,665.97	430,018,224.70
1) 购 置	3,080,975.00		111,782,263.69	20,262,761.89	318,384,770.60
2) 在建工程转入					4,084,679.87
3) 投资性房地产 转入					25,627,381.45
4) 合并转入		33,041,777.25			34,394,688.70
5) 在建特许经营 权转入				20,887,904.08	20,887,904.08
6) 其他非流动资产 转入					26,638,800.00
本期减少金额			20,887,904.08		33,312,882.06
1) 处 置					869,145.01
2) 转入投资性房 地产					11,555,832.97
3) 转入经营营 权			20,887,904.08		20,887,904.08
期末数	4,154,022.15	33,041,777.25	112,516,885.52	3,068,567,613.58	4,853,004,212.77
累计摊销					
期初数	321,509.48			409,795,670.84	504,140,183.29
本期增加金额	1,453,037.08	11,600,249.80		105,813,553.74	161,175,909.85
1) 计 提	1,453,037.08			105,813,553.74	132,122,240.67
2) 投资性房地产 转入					1,973,689.60
3) 合并转入		11,600,249.80			12,723,979.58
4) 在建工程转入					14,356,000.00



本期减少金额					509,587.97
1) 处 置					299,779.13
2) 转入投资性房地 产					209,808.84
期末数	1,774,546.56	11,600,249.80		515,609,224.58	664,806,505.17
减值准备					
期初数				109,623,644.26	109,623,644.26
本期增加金额					
1) 计 提					
本期减少金额					
1) 处 置					
期末数				109,623,644.26	109,623,644.26
账面价值					
期末账面价值	2,379,475.59	21,441,527.45	112,516,885.52	2,443,334,744.74	4,078,574,063.34
期初账面价值	751,537.67		21,622,525.91	2,507,997,632.51	3,842,535,042.58

(2) 未办妥产权证书的无形资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	2,370,515.15	正在办理中
小 计	2,370,515.15	

22. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿洲环保	7,486,572.05		7,486,572.05	7,486,572.05		7,486,572.05
东山热电	447,080.87	447,080.87		447,080.87	447,080.87	
创佳融资	34,186,890.89		34,186,890.89			
合 计	42,120,543.81	447,080.87	41,673,462.94	7,933,652.92	447,080.87	7,486,572.05

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
---------------------	-----	--------------	------	-----



绿洲环保	7,486,572.05			7,486,572.05
东山热电	447,080.87			447,080.87
创佳融资		34,186,890.89		34,186,890.89
合 计	7,933,652.92	34,186,890.89		42,120,543.81

### (3) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
东山热电	447,080.87			447,080.87
小 计	447,080.87			447,080.87

### (4) 商誉减值测试过程

本期已对因非同一控制下企业合并绿洲环保 51%股权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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，经测试，未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象，故不计提减值准备。

创佳融资商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期（2023 年-2027 年）现金流量预测为基础，预测期以后的收益状况及现金流量保持在 2027 年的水平不变。减值测试中采用的其他关键数据包括：预计融资租赁租金收入及手续费收入、预计利息费用、其他相关费用及折现率。公司根据历史经验对市场发展的预测确定上述关键数据，公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。经测试，本期不确认商誉减值损失。

### 23. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修及改造支出	30,205,029.19	26,918,229.64	13,251,771.07	43,871,487.76
租金服务费	1,049,823.00		6,000.00	1,043,823.00
租入固定资产改良支出	26,571,476.19	5,206,601.93	6,065,235.58	25,712,842.54
循环使用化工材料	530,605.01	1,779,929.41	903,697.71	1,406,836.71
其 他	13,560,282.60	12,152,718.81	6,698,090.13	19,014,911.28
合 计	71,917,215.99	46,057,479.79	26,924,794.49	91,049,901.29

### 24. 递延所得税资产、递延所得税负债



## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	125,196,860.89	23,864,171.95	92,304,619.84	20,402,063.76
递延收益	148,919,200.55	31,180,365.64	154,450,659.19	32,582,057.97
预提土地增值税[注]	510,394,110.09	127,598,527.53	500,093,509.60	125,023,377.41
联营合伙企业公允价值损失	11,135,680.40	2,783,920.10		
担保赔偿保证金	25,851,836.16	6,462,959.04	51,897,615.02	12,974,403.76
预计负债	121,819,763.97	24,109,863.83	88,104,146.55	16,230,551.53
长期资产中包含的未实现损益	24,890,587.96	6,222,646.98	21,645,355.18	5,411,338.80
合同负债	1,306,068.34	195,910.25	4,270,631.18	358,355.13
合 计	969,514,108.36	222,418,365.32	912,766,536.56	212,982,148.36

[注]详见本财务报表附注十一（四）3. 土地增值税事项之说明

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产公允价值调整	87,082,090.32	20,809,889.06	95,882,274.21	23,225,291.52
长期资产计税基础差异	91,181,410.02	22,516,946.75	95,264,410.04	23,816,102.51
合 计	178,263,500.34	43,326,835.81	191,146,684.25	47,041,394.03

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,687,890.62	216,730,474.70	1,117,915.54	211,864,232.82
递延所得税负债	5,687,890.62	37,638,945.19	1,117,915.54	45,923,478.49

## 25. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
教育园区资产	3,690,363,017.51		3,690,363,017.51	3,903,527,503.28		3,903,527,503.28



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公益性生物资产-绿化资产	1,459,922,851.87		1,459,922,851.87	1,459,922,851.87		1,459,922,851.87
预付投资款[注 1]	461,162,040.00		461,162,040.00			
建筑安装工程				168,248,301.50		168,248,301.50
长期资产[注 2]	32,619,729.34		32,619,729.34	84,384,560.61		84,384,560.61
管网项目	23,085,508.51		23,085,508.51	18,227,035.56		18,227,035.56
合同取得成本	20,729,042.31		20,729,042.31	32,727,798.60		32,727,798.60
其 他	2,466,742.95		2,466,742.95	3,956,463.97		3,956,463.97
合 计	5,690,348,932.49		5,690,348,932.49	5,670,994,515.39		5,670,994,515.39

[注 1]根据皮革城与嘉兴银行股份有限公司（以下简称嘉兴银行）签订的增资协议，本公司以 46,116.20 万元价格认购嘉兴银行 5%股权（对应注册资本 9,627.60 万股）。截至 2022 年 12 月 31 日，皮革城已按协议约定支付上述认缴款，嘉兴银行尚未办妥相关变更登记手续

[注 2] 系社会投资之全资子公司五环投资及教育投资以资产置换方式取得，相关资产所有权归五环投资和教育投资所有

## 26. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	2,367,780,740.88	1,711,927,923.30
信用借款	790,866,722.22	512,510,930.55
质押借款	43,981,185.00	102,206,821.52
抵押借款	20,022,611.11	35,042,568.49
抵押及保证借款	1,502,520.83	402,298,190.00
合 计	3,224,153,780.04	2,763,986,433.86

## 27. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,315,124,174.39	667,034,464.94
商业承兑汇票	59,891,300.00	20,000,000.00



应付银行信用卡[注]	140,000,000.00	
合 计	1,515,015,474.39	687,034,464.94

[注] 均系创佳融资向客户提供的以信用证支付的融资租赁业务

#### 28. 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,682,960,623.82	836,616,679.84
1-2 年	249,220,092.30	249,340,838.52
2-3 年	150,758,034.81	1,180,818,925.25
3 年以上	998,339,601.58	38,290,003.51
合 计	3,081,278,352.51	2,305,066,447.12

#### 29. 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	248,391,846.33	399,617,232.81
1-2 年	23,748,162.16	3,955,987.96
2-3 年	413,794.72	2,902,735.94
3 年以上	7,313,490.15	7,865,537.72
合 计	279,867,293.36	414,341,494.43

#### 30. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收售房款	1,054,331,965.02	2,227,854,281.43
预收货款	830,876,562.54	559,420,121.41
物业服务费	163,509,725.64	255,837,395.39
其 他	19,408,852.71	2,276,304.69
合 计	2,068,127,105.91	3,045,388,102.92

#### 31. 应付职工薪酬



(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期薪酬	141,883,336.36	108,578,092.27
离职后福利—设定提存计划	6,128,587.67	2,559,783.81
合 计	148,011,924.03	111,137,876.08

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数	期初数
工资、奖金、津贴和补贴	134,181,296.86	101,406,333.92
职工福利费	744,761.00	344,695.40
社会保险费	2,010,275.84	1,453,218.59
其中：医疗保险费	1,831,510.45	1,384,253.91
工伤保险费	175,879.71	45,383.86
生育保险费	2,885.68	23,580.82
住房公积金	1,990,415.88	1,559,981.23
工会经费和职工教育经费	2,879,600.82	2,019,185.06
其 他	76,985.96	1,794,678.07
小 计	141,883,336.36	108,578,092.27

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数	期初数
基本养老保险	4,095,404.90	2,500,202.13
失业保险费	238,440.51	59,581.68
企业年金	1,794,742.26	
小 计	6,128,587.67	2,559,783.81

32. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	186,575,701.55	294,575,996.15
增值税	94,640,224.47	144,681,466.19
土地增值税	38,590,971.95	14,421,546.73



房产税	43,296,734.61	50,276,283.53
城镇土地使用税	13,578,879.69	10,524,349.51
印花税	6,271,152.69	2,502,006.64
城市维护建设税	4,968,336.32	6,949,096.19
教育费附加	2,145,162.75	2,562,594.30
地方教育附加	1,356,215.47	2,245,852.34
代扣代缴个人所得税	1,871,129.70	991,471.86
地方水利建设基金	9,353.40	10,535.46
其他	263,289.92	357,756.01
合计	393,567,152.52	530,098,954.91

### 33. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
单位往来款	4,911,633,215.56	5,432,092,468.53
暂收款	748,676,732.53	604,136,370.46
押金、定金、工程质保金	741,397,887.83	706,973,008.78
已结算尚未支付及预提费用	62,221,090.70	182,359,041.25
其他	163,398,022.31	176,520,237.72
合计	6,627,326,948.93	7,102,081,126.74

#### (2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

账龄超过 1 年的大额其他应付款主要系公司及下属子公司拆入的资金往来款，因部分资金在将近到期时，公司及下属子公司又直接与资金往来方续期，故导致相应的资金往来款项尚未偿还。

### 34. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	3,151,703,148.92	1,812,252,379.52
一年内到期的应付债券	1,115,020,591.54	580,896,060.38



一年内到期的长期应付款	495,211,097.18	232,207,387.78
一年内到期的租赁负债	7,203,227.93	6,422,010.93
合 计	4,769,138,065.57	2,631,777,838.61

### 35. 其他流动负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预提土地增值税	512,748,143.94	502,447,543.45
短期融资券	301,140,000.00	754,038,698.63
待转销项税	117,316,722.42	168,340,036.55
合 计	931,204,866.36	1,424,826,278.63

#### (2) 短期融资券本期增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21 海宁城投 CP001	750,000,000.00	2021-10-13	365 日	750,000,000.00
22 海宁皮革 SCP001	300,000,000.00	2022-1-14	120 日	300,000,000.00
22 海宁皮革 SCP002	300,000,000.00	2022-4-27	180 日	300,000,000.00
22 海宁皮革 SCP003	300,000,000.00	2022-10-20	180 日	300,000,000.00
小 计	1,650,000,000.00			1,650,000,000.00

#### (续上表)

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
21 海宁城投 CP001	754,038,698.63		16,748,630.14	587,671.23	771,375,000.00	
22 海宁皮革 SCP001		300,000,000.00	2,564,383.56		302,564,383.56	
22 海宁皮革 SCP002		300,000,000.00	3,535,890.41		303,535,890.41	
22 海宁皮革 SCP003		300,000,000.00	1,140,000.00			301,140,000.00
小 计	754,038,698.63	900,000,000.00	23,988,904.11	587,671.23	1,377,475,273.97	301,140,000.00

### 36. 担保合同准备金

项 目	期末数	期初数
担保赔偿准备	58,690,493.73	57,110,532.36



未到期责任准备	9,919,638.66	31,324,129.01
合 计	68,610,132.39	88,434,661.37

### 37. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	1,191,506,717.32	1,121,764,148.11
抵押借款	1,021,704,619.94	824,654,822.95
保证借款	5,190,185,418.96	4,155,669,043.51
质押借款	57,612,076.27	1,828,549,524.73
抵押及保证借款	3,329,192,111.65	1,907,745,222.05
质押及保证借款	728,379,280.93	1,033,118,421.20
抵押、质押及保证借款	74,976,686.03	54,149,530.44
合 计	11,593,556,911.10	10,925,650,712.99

### 38. 应付债券

债券名称	面值	发行日期	期限	发行金额	期初数	期末数
17 海资公司债一期	100 元	2017-4-12	7 年	1,000,000,000.00	998,210,257.78	
16 海资 01	100 元	2016-8-17	7 年	1,000,000,000.00	442,228,682.17	
18 海宁资产 MTN002	100 元	2018-11-1	5 年	500,000,000.00	504,109,589.04	504,109,589.04
18 海宁城投公司债券	100 元	2018-11-13	7 年	1,380,000,000.00	832,571,346.37	555,209,613.64
19 海宁 01 公司债	100 元	2019-6-25	5 年	1,000,000,000.00	1,021,141,643.84	1,010,433,394.69
19 海宁 02 公司债	100 元	2019-7-9	5 年	1,000,000,000.00	1,019,075,342.47	
19 海宁资产 MTN001	100 元	2019-6-19	5 年	890,000,000.00	911,708,301.37	913,108,301.37
19 海宁资产 MTN002	100 元	2019-8-16	5 年	810,000,000.00	822,770,482.19	822,677,942.47
19 年交投非公开发行公司债券（第一期）	100 元	2019-11-25	5 年	500,000,000.00	506,379,419.31	
19 年第一期中期票据	100 元	2019-3-27	5 年	700,000,000.00	724,198,758.36	724,488,196.90
19 年第二期中期票据	100 元	2019-8-30	5 年	800,000,000.00	810,875,842.63	811,200,004.44
19 年城投非公开发行公司债券（第一期）	100 元	2019-9-25	5 年	1,000,000,000.00	1,010,016,415.85	
20 海宁资产 MTN001	100 元	2020-6-15	5 年	1,000,000,000.00	1,018,172,602.74	1,017,264,383.56



20 海宁 01 私募公司债	100 元	2020-8-10	5 年	800,000,000.00	810,533,698.63	811,100,273.97
20 海宁资 MTN002	100 元	2020-12-3	5 年	500,000,000.00	500,822,465.75	501,022,465.75
2020 非公开发行公司债券 (第一期)	100 元	2020-4-28	5 年	1,000,000,000.00	1,020,679,415.74	1,020,698,828.56
2020 年中期票据 (第一期)	100 元	2020-11-17	5 年	850,000,000.00	852,276,059.80	852,767,351.10
2021 年第一期中期票据	100 元	2021-1-22	5 年	800,000,000.00	827,272,188.50	827,732,262.30
2021 年第二期中期票据	100 元	2021-1-22	5 年	350,000,000.00	361,997,481.84	362,198,720.17
2021 年海宁城投第一期公司 债	100 元	2021-4-20	5 年	1,000,000,000.00	1,023,521,331.89	1,024,281,161.83
2021 年海宁城投第二期公司 债	100 元	2021-7-9	5 年	1,000,000,000.00	1,014,102,406.11	1,014,857,812.37
20 海交投公司债一期	100 元	2020-4-20	5 年	500,000,000.00	506,222,186.69	512,224,131.10
20 海水 01	100 元	2020-6-22	5 年	500,000,000.00	509,164,239.08	509,568,172.51
21 盐官债	100 元	2021-1-22	5 年	1,000,000,000.00	1,037,003,688.62	1,037,003,688.62
21 盐官 02	100 元	2021-9-14	5 年	1,000,000,000.00	1,006,615,068.72	1,006,615,068.72
21 海宁 01 私募公司债	100 元	2021-3-11	5 年	1,200,000,000.00	1,235,603,013.70	1,235,914,520.55
21 海宁 02 小公募	100 元	2021-8-24	5 年	1,000,000,000.00	1,008,933,698.63	1,009,333,698.63
2021 海宁皮革城第一期中期 票据	100 元	2021-6-29	2 年	300,000,000.00	305,627,333.33	
2022 海宁皮革城第一期中期 票据	100 元	2022-6-29	2 年	300,000,000.00		304,494,500.00
22 海宁 01	100 元	2022-3-25	5 年	1,000,000,000.00		1,024,209,452.05
22 海宁 02	100 元	2022-8-19	5 年	1,000,000,000.00		1,006,919,634.37
22 海宁 02	100 元	2022-8-19	5 年	400,000,000.00		404,915,068.49
22 海宁城投 MTN001	100 元	2022-3-29	5 年	500,000,000.00		511,879,113.65
22 海宁城投 MTN003	100 元	2022-3-29	5 年	1,000,000,000.00		1,023,758,227.30
22 海宁专项债	100 元	2022-7-25	7 年	1,380,000,000.00		1,397,359,114.69
G22 海宁城投 01 自贸债	100 元	2022-8-18	3 年	1,000,000,000.00		1,009,174,138.35
22 海城 01	100 元	2022-9-15	5 年	1,000,000,000.00		1,006,428,760.76
中期票据 MTN002A	100 元	2022-9-29	5 年	500,000,000.00		502,307,058.49
中期票据 MTN002B	100 元	2022-9-29	5 年	500,000,000.00		502,950,168.62
中期票据 MTN004	100 元	2022-10-18	5 年	500,000,000.00		501,486,235.01
22 海城 02	100 元	2022-11-4	5 年	1,000,000,000.00		1,002,788,015.31
海宁中国皮革城股份有限公司 2022 年度公司债券第一期	100 元	2022-10-26	2 年	400,000,000.00		401,725,479.45



海宁交投公司 2022 年非公开发行公司债券（第三期）	100 元	2022-11-18	3 年	300,000,000.00		299,579,751.49
合 计				34,160,000,000.00	22,641,832,961.15	28,983,784,300.32

### 39. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
应付租金	5,523,169.96	12,488,607.24
减：未确认融资费用	247,614.82	575,104.76
合 计	5,275,555.14	11,913,502.48

### 40. 长期应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	5,872,061,492.60	5,426,883,240.59
专项应付款	1,710,572,896.57	932,869,833.48
合 计	7,582,634,389.17	6,359,753,074.07

#### (2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
资金往来款	731,845,311.47	181,428,311.47
中国农发重点建设基金有限公司[注 1]		162,000,000.00
农发基础设施基金有限公司[注 2]	13,180,000.00	
海宁低收入家庭扶贫增收项目专项借款[注 3]	92,840,000.00	96,730,000.00
托管福利中心待结算款项[注 4]	704,952.84	704,952.84
杭海铁路建设前期政策处理款[注 5]	1,264,583,900.00	1,264,583,900.00
政府置换债券转贷[注 6]	3,483,200,494.95	3,514,628,975.24
市域外饮水工程分质供水配套管网项目专项债	285,706,833.34	150,000,000.00
融资租赁款		56,807,101.04
合 计	5,872,061,492.60	5,426,883,240.59

[注 1]根据中国农发重点建设基金有限公司(以下简称农发基金)、水务集团、佳源水务和海宁市人民政府签订的《投资协议》(协议编号:浙 2015092509、浙 2015111705、浙



2016022405)，农发基金于 2015 年度及 2016 年度分别对佳源水务投资总额为 15,000 万元，7,500 万元。海宁市人民政府和佳源水务承诺，农发基金本次投资的年投资收益率为 1.2%。农发基金实际回收方式为减资退出。截至 2022 年 12 月 31 日，农发基金已对佳源水务减资 22,500 万元，对佳源水务不再持有投资

[注 2]系根据水务集团与农发基金签订的长水塘水源生态湿地水质提标工程项目资本金投入借款协议，水务集团向农发基金借入的专项贷款本金

[注 3]系根据皮革城与与海宁市袁花镇双丰股份经济合作社等 84 家合作社的两方借款协议，皮革城向上述经济合作社（作为海宁市低收入家庭受托贷款方）借入的扶贫项目专项贷款本金

[注 4]系皮革城子公司健康产业受托经营管理海宁市社会福利中心待结算款项

[注 5]主要系城铁指挥部为公司垫付的前期政策处理款

[注 6]主要系根据本公司、城投集团及其子公司、交控集团、水利建设等与海宁市财政局签订的地方政府债券置换存量债务协议等相关文件，均由海宁市财政局承担的下列债务：

置换债务所属公司	置换债务种类	置换债务名称/借款对象	置换债务本金金额
城投集团	应付债券	中国农业发展银行海宁支行	121,667,800.00
城投集团	应付债券	国开证券有限责任公司	260,000,000.00
城投集团	应付债券	中国农业发展银行海宁支行	274,000,000.00
城投集团	应付债券	中国农业发展银行海宁支行	400,000,000.00
城投集团	应付债券	浙商证券股份有限公司	140,000,000.00
城市开发	长期借款	中国工商银行股份有限公司海宁支行	70,000,000.00
城市开发	长期借款	国家开发银行股份有限公司	30,000,000.00
城市开发	长期借款	国家开发银行股份有限公司	65,000,000.00
城市开发	长期借款	国家开发银行股份有限公司	120,000,000.00
城市开发	长期借款	国家开发银行股份有限公司	80,000,000.00
城郊建设	长期借款	嘉兴银行股份有限公司海宁支行	110,000,000.00
城投资产	应付债券	2022 年浙江省政府专项债券（十四～二十五期）	90,000,000.00
车辆停泊	应付债券	2022 年浙江省政府一半债券（二期）、2022 年浙江省政府专项债券（六～十三期）	50,000,000.00
城镇有机	长期借款	中国建设银行股份有限公司海宁支行	87,973,900.00
文旅开发	应付债券	2022 年浙江省政府专项债券（十四～二十五期）	50,000,000.00



文旅开发	应付债券	2022年浙江省政府专项债券（十四~二十五期）	94,000,000.00
文旅开发	应付债券	2022年浙江省政府一半债券（二期）、2022年浙江省政府专项债券（三十一~四十一期）	90,000,000.00
洁源水务	长期借款	中国银行股份有限公司海宁支行	184,000,000.00
海宁交投	长期借款	中国建设银行股份有限公司海宁支行	60,404,400.00
海宁交投	长期借款	中国银行股份有限公司海宁支行	15,000,000.00
海宁交投	长期借款	杭州联合农村商业银行海宁支行	45,006,000.00
海宁交投	长期借款	浙江海宁农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00
海宁交投	长期借款	嘉兴银行股份有限公司海宁支行	9,005,000.00
海宁交投	长期借款	荣年融资租赁(中国)股份有限公司	112,000,000.00
海宁交投	长期借款	创佳融资租赁(浙江)有限公司	59,000,000.00
海宁交投	应付债券	13海交债	150,000,000.00
海宁交投	长期借款	海宁市农村信用合作联社	32,860,000.00
海宁交投	应付债券	13海交投	244,000,000.00
水利建设	长期借款	中国农业发展银行股份有限公司海宁支行	402,488,700.00
小计			3,454,405,800.00

经上述债务置换后，上述公司的债权人变更为海宁市财政局，相应与原债权人的债权债务关系已解除。期末本公司及子公司已根据相关协议约定计提对海宁市财政局的换入债务利息合计 28,794,694.95 元。

#### 41. 长期应付职工薪酬

项目	期末数	期初数
辞退福利[注]	11,378,317.58	13,141,382.43
合计	11,378,317.58	13,141,382.43

[注]均系钱江生化原二分厂整体搬迁完成相应确认的职工安置补偿费用

#### 42. 预计负债

项目	期末数	期初数
未决诉讼	3,717,547.65	3,717,547.65



特许经营权项目预计大修理准备	111,983,123.37	107,246,960.79
风险备付金	27,457,907.53	
合 计	143,158,578.55	110,964,508.44

### 43. 递延收益

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	776,231,351.00	25,143,575.00	57,974,862.01	743,400,063.99	与资产、收益相关的政府补助
特许经营权递延收益	119,318.01		119,318.01		
合 计	776,350,669.01	25,143,575.00	58,094,180.02	743,400,063.99	

#### (2) 政府补助明细

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
佟二堡皮革城三期项目产业发展基金	200,575,421.83		7,927,557.26	192,647,864.57	与资产相关
时尚小镇项目财政补助	123,472,775.67		10,269,516.67	113,203,259.00	与资产相关
皮革城六期项目补助资金	105,980,151.30		3,548,273.04	102,431,878.26	与资产相关
原二分厂整体搬迁补偿款	64,954,829.44		7,970,086.37	56,984,743.07	与资产相关
郑州皮革城项目扶持资金	63,945,000.00		2,610,000.00	61,335,000.00	与资产相关
一期项目扶持资金	53,065,457.72		4,561,565.72	48,503,892.00	与资产相关
丁桥四期污水厂专项补助	33,393,433.53		1,171,699.42	32,221,734.11	与资产相关
佟二堡皮革城三期项目建设基金	32,328,598.83		1,210,947.11	31,117,651.72	与资产相关
尖山污水处理厂提标改造工程项目补助	25,956,923.04		1,038,276.92	24,918,646.12	与资产相关
创业园项目基础设施配套建设基金	24,162,151.38		730,345.88	23,431,805.50	与资产相关
佟二堡皮革城二期项目产业发展基金	14,869,043.75		734,728.67	14,134,315.08	与资产相关
皮革城四期、五期、六期项目补助资金	4,786,343.00		344,969.84	4,441,373.16	与资产相关
海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助	4,098,181.96		167,272.68	3,930,909.28	与资产相关
2018年度服务业竞争性分配项目财政奖励	2,861,404.61		118,552.61	2,742,852.00	与资产相关
海盐武原至海宁袁花公路工程财政拨款	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
2017年度省海洋经济发展专项资金项目补助计划	1,955,000.00		115,000.00	1,840,000.00	与资产相关
工业固体废物焚烧处置项目补助	1,580,053.71		227,244.00	1,352,809.71	与资产相关



公共服务平台建设补助资金	1,132,743.63		315,870.08	816,873.55	与资产相关
旅游项目专项补助	1,082,208.64		44,171.76	1,038,036.88	与资产相关
残疾人服务能力提升工程补助款	320,000.00		104,615.00	215,385.00	与资产相关
生物表面活性剂鼠李糖脂的双向发酵技术项目经费补助	287,040.14		38,508.36	248,531.78	与资产相关
工业生产性设备投资项目财政奖励	248,392.62		37,096.76	211,295.86	与资产相关
微生物催化法生产乙醇酸工艺研究及产业化项目经费补助	86,396.20		11,369.86	75,026.34	与资产相关
刷卡排污系统建设补助	19,800.00			19,800.00	与资产相关
潮品荟基础设施建设费补助		10,000,000.00		10,000,000.00	与资产相关
创新综合体补助		5,330,000.00	1,583,694.00	3,746,306.00	与资产相关
保障性安居工程		8,343,575.00		8,343,575.00	与资产相关
省环境保护引导资金补助		1,410,000.00	23,500.00	1,386,500.00	与资产相关
赤霉酸发酵滤渣资源化利用关键技术研究示范补助		60,000.00		60,000.00	与资产相关
2022年度小镇公司扶贫项目专项贷款贴息补助	8,080,000.00		8,080,000.00		与收益相关
2022年度皮革行业展会专项经费	2,250,000.00		2,250,000.00		与收益相关
2022年智慧园区运营专项补贴	1,600,000.00		1,600,000.00		与收益相关
2022年度佟二堡电商基地发展专项经费	1,100,000.00		1,100,000.00		与收益相关
基于微生物平衡的特色山地经济作物病害防控补助	40,000.00		40,000.00		与收益相关
合计	776,231,351.00	25,143,575.00	57,974,862.01	743,400,063.99	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注项目五(四)3之说明

#### 44. 其他非流动负债

项目	期末数	期初数
郑州二期项目合作款	4,222,946.00	
合计	4,222,946.00	

#### 45. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江省财务开发有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00
海宁市人民政府国有资产监督管理办公室	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00



合 计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00
-----	------------------	--	--	------------------

#### 46. 资本公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	40,094,781,951.77	6,762,252,965.87	367,961,215.68	46,489,073,701.96
合 计	40,094,781,951.77	6,762,252,965.87	367,961,215.68	46,489,073,701.96

##### (2) 资本公积本期增减原因及依据说明

###### 本期增加情况：

1) 根据海宁市财政局《关于海宁市资产经营公司 2022 年度收到财政资金的财务处理意见的通知》(海财会〔2022〕96 号)，公司于 2022 年度收到各类财政资金合计 955,392,495.20 元，并按有关用途分别计入资本公积（其他资本公积）511,771,700.00 元和补贴收入 443,620,795.20 元。

2) 根据海宁市财政局《关于海宁市城市发展投资集团有限公司 2022 年度收到财政资金的财务处理意见的通知》(海财会〔2022〕101 号)，城投集团及其下属子公司 2022 年度收到财政资金、补助款合计 1,248,166,788.86 元，并按有关用途分别计入资本公积（其他资本公积）901,070,421.10 元、其他收益 59,419,339.21 元、营业外收入 208,189,954.18 元、财政贴息冲减借款费用 79,487,074.37 元。

3) 根据海宁市财政局《关于海宁市交通投资控股集团有限公司 2022 年度收到财政拨款的财务处理意见的通知》(海财会〔2022〕97 号)，交控集团及其下属子公司 2022 年收到财政拨款、补助款合计 1,283,015,782.03 元，并按有关用途分别计入资本公积（其他资本公积）917,064,131.75 元和补贴收入 365,951,650.28 元。

4) 根据海宁市财政局、海宁市住房和城乡建设局联合下发《关于下达 2022 年省级住房与城市建设专项资金（第二批）的通知》(海财预〔2022〕128 号)，子公司城市开发获得补助资金 225,900.00 元，相应增加资本公积（其他资本公积）。

5) 根据海宁市财政局、海宁市住房和城乡建设局联合下发《关于下达 2022 年省级住房与城市建设专项资金的通知》(海财预〔2022〕93 号)，子公司城市开发获得补助资金 440,000.00 元，相应增加资本公积（其他资本公积）。

6) 子公司城市开发收回代建海高连接线钱江 roadway 改成建设资金 142,922.67 元，相应增



加资本公积（其他资本公积）。

7) 根据浙江省发展和改革委员会、浙江省住房和城乡建设厅下发《关于下达浙江省保障性安居工程 2022 年第二批中央预算内投资计划的通知》（浙发改投资〔2022〕176 号），子公司房产开发获得补助资金 16,970,000.00 元，相应增加资本公积（其他资本公积）。

8) 根据浙江省发展和改革委员会、浙江省住房和城乡建设厅下发《关于下达浙江省保障性安居工程 2022 年第三批中央预算内投资计划的通知》（浙发改投资〔2022〕183 号），子公司房产开发获得补助资金 6,180,000.00 元，相应增加资本公积（其他资本公积）。

9) 根据海宁市人民政府办公室《关于印发海宁市配建房接收管理指导意见的通知》（海政办发〔2021〕35 号）子公司土地开发收到配建房 362,921,930.10 元，相应增加资本公积（其他资本公积）。

10) 根据海宁市财政局审核同意海宁市人力资源和社会保障局无偿调拨房屋建筑物（审批表编号：ZCCZ20220608855455）188,043,744.22 元至子公司城投资产，相应增加资本公积（其他资本公积）。

11) 根据海宁市财政局审核同意海宁市人力资源和社会保障局无偿调拨房屋建筑物（审批表编号：ZCCZ20220826012394）395,969,655.03 元至子公司城投资产，相应增加资本公积（其他资本公积）。

12) 根据海宁市人民政府国有资产监督管理委员会《关于无偿划转浙江钱江潮旅游开发有限公司股权的批复》（海国资委〔2022〕5 号）以及钱江潮旅游股东会决议，同意将海宁市财政局持有的钱江潮旅游 91.51% 股权无偿划转给盐官景区，因股权无偿划转相应增加资本公积（其他资本公积）1,501,821,353.96 元。

13) 公司及其下属子公司海宁交投等对权益法核算的被投资单位，根据其除净损益以外其他因素导致的所有者权益变动增加，相应调增资本公积（其他资本公积）751,143,691.52 元。

14) 根据海国资办〔2022〕29 号文件，海宁市人民政府国有资产监督管理委员会同意组建海宁市铁路投资集团有限公司，将海宁市房地产与住房保障管理服务中心持有的海宁市公租房管理服务有限责任公司 100% 的股权无偿划转至海宁铁投，将海宁市公租房管理服务有限责任公司持有的海宁市经济房建设发展有限责任公司 100% 的股权无偿划转至海宁铁投，相应增加资本公积-其他资本公积（其他资本公积）1,035,950,343.97 元。

15) 根据海宁市财政局《海宁市财政局关于 S203 省道与翁金公路交叉口改造项目竣工财务决算的批复》（海财函〔2022〕27 号），通程建设账面相应确认资本公积（其他资本



公积) 419,669.00 元。

16) 根据嘉兴市交通运输局《嘉兴市交通运输局关于沪杭客专海宁西站许村至长安连接线工程项目竣工财务决算的批复》(嘉交复(2022)8号),海宁交投账面相应确认资本公积(其他资本公积)81,033,461.64元。

17) 根据海宁交投《关于恒通公司划转后续事项专题协调会议纪要》,将车牌号为浙F9VB23的公务用车无偿划拨给通程置业公司使用,通程置业账面相应确认资本公积(其他资本公积)148,760.00元。

18) 根据《海宁市财政局关于新建盐官度假区连接线(翁金线至潮涌路)项目竣工财务决算的批复》(海财函(2022)76号),通程建设账面相应确认资本公积(其他资本公积)13,621,592.00元。

19) 根据《海宁市财政局关于长安镇桑亭路(胡长公路)改建一期项目竣工财务决算的批复》(海财函(2022)49号),海宁交投账面相应确认资本公积(其他资本公积)49,309,375.59元。

20) 根据《海宁市财政局关于新建桑亭路与沪昆铁路交叉立交项目竣工财务决算的批复》(海财函(2022)47号),海宁交投账面相应确认资本公积(其他资本公积)28,004,313.32元。

本期减少情况:

1) 根据海宁市人民政府办公室《关于市城投集团回购并举办新居民子女学校有关事宜的专题会议纪要》(2020年6月16日,第15期)同意子公司教育投资无偿划转房屋建筑物16,200,711.00元,相应减少增资本公积(其他资本公积)。

2) 城投集团购买子公司海数科技的少数股股权支付对价高于购买时点享有的净资产810,567.68元,相应减少增资本公积(其他资本公积)。

3) 城投集团子公司恒发新能源未按照认缴比例出资,持股比例被动稀释调整计算应享有的份额791,919.19元,相应减少增资本公积(其他资本公积)。

4) 根据子公司海云环保和福建东飞环境集团有限公司于2022年8月4日签署的《关于海宁市海云宜居环境工程有限公司之股权转让及增资扩股协议》,海云环保受让福建东飞环境集团有限公司所持有海云宜居25%股权,股权受让价格为339.61万元。本次受让完成后,海云环保持有海云宜居的股权比例为90%。本次股权支付价款与增加25%股权比例相应享有其净资产的差额减少资本公积16,999.23元。

5) 根据海宁市人民政府国有资产监督管理办公室《关于同意无偿划转海宁市尚青绿化



投资有限公司股权的批复》（海国资委〔2022〕55号），同意将盐官景区持有的尚青绿化100%股权无偿划转给海宁市中崛科技产业发展有限公司，因股权无偿划转相应减少资本公积（其他资本公积）349,659,752.66元。

6) 皮革城已将通过回购专用证券账户回购的人民币普通股128,086股，于2022年3月8日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕注销手续，相应减少库存股604,003.05，减少资本公积475,917.05元。

7) 根据相关部门审批同意，公租房管理无偿划出固定资产4,203.54元，相应累计折旧为1,220.67元，相应减少资本公积（其他资本公积）2,982.87元；经济房建设无偿划出固定资产7,800.00元，相应累计折旧为5,434.00元，相应减少资本公积（其他资本公积）2,366.00元。

#### 47. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额				期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
不能重分类进损益的其他综合收益	68,899,069.84	-34,854,939.36		-8,713,734.84	-26,141,204.52	42,757,865.32
其中：其他权益工具投资公允价值变动	68,899,069.84	-34,854,939.36		-8,713,734.84	-26,141,204.52	42,757,865.32
其他综合收益合计	68,899,069.84	-34,854,939.36		-8,713,734.84	-26,141,204.52	42,757,865.32

#### 48. 专项储备

##### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	14,080,467.06	1,676,031.37	6,136,732.99	9,619,765.44
合计	14,080,467.06	1,676,031.37	6,136,732.99	9,619,765.44

##### (2) 安全生产费用提取和使用变更情况

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取和使用安全生产费。

#### 49. 盈余公积

##### (1) 明细情况



项 目	期初数[注]	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	43,345,698.55	10,229,764.37		53,575,462.92
合 计	43,345,698.55	10,229,764.37		53,575,462.92

[注] 由于重要的前期差错更正，影响 2022 年期初盈余公积金-32,039,322.48 元，具体详见本财务报表附注十一(一)之说明

(2) 其他说明

根据公司章程规定，按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 10,229,764.37 元。

50. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期未分配利润	4,329,579,157.39	4,145,396,506.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）[注]		-288,353,903.07
调整后期初未分配利润	4,329,579,157.39	3,857,042,603.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	778,668,716.60	487,445,062.28
减：提取法定盈余公积	10,229,764.37	14,908,508.15
期末未分配利润	5,098,018,109.62	4,329,579,157.39

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响 2021 年期初未分配利润-288,353,903.07 元，具体详见本财务报表附注十一(一)之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	12,543,728,742.12	11,143,275,739.43	12,190,715,197.65	10,718,953,272.73
其他业务收入	112,576,351.88	77,414,924.34	165,075,780.99	100,603,070.60
合 计	12,656,305,094.00	11,220,690,663.77	12,355,790,978.64	10,819,556,343.33

2. 利息收入



项 目	本期数	上年同期数
发放贷款	33,558,308.07	5,218,559.31
合 计	33,558,308.07	5,218,559.31

### 3. 已赚担保费

项 目	本期数	上年同期数
担保业务收入	6,807,049.94	9,977,749.76
减：提取未到期责任准备金	-617,837.07	3,793,528.26
合 计	7,424,887.01	6,184,221.50

### 4. 手续费及佣金收入

项 目	本期数	上年同期数
借款业务服务费收入	40,688,635.25	6,942,271.75
减：提取未到期责任准备金	742,469.43	720,766.63
手续费收入		11,582.81
合 计	39,946,165.82	6,233,087.93

### 5. 提取担保合同准备金净额

项 目	本期数	上年同期数
提取担保赔偿准备金	8,538,209.00	7,059,015.11
合 计	8,538,209.00	7,059,015.11

### 6. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	78,170,357.06	86,234,652.13
土地增值税	31,565,265.30	108,798,328.74
城镇土地使用税	21,505,742.00	20,414,701.68
印花税	13,951,973.69	7,609,175.64
城市维护建设税	9,972,071.87	13,971,117.71



教育费附加	4,739,538.78	8,058,054.69
地方教育附加	3,216,479.03	5,563,832.65
环境保护税	134,156.41	256,781.47
车船使用税	113,271.33	91,915.64
水利建设专项资金	60,834.76	84,759.49
其 他	1,409,901.07	728,590.33
合 计	164,839,591.30	251,811,910.17

#### 7. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售业务费	69,116,522.83	51,289,803.87
市场推广宣传费	41,061,423.65	55,535,902.43
职工薪酬	35,862,888.27	27,055,480.74
办公经费	8,589,538.32	14,634,007.52
折旧摊销	5,694,315.99	6,103,018.90
运输及保险费	154,099.73	894,430.45
其 他	5,808,847.64	1,737,868.73
合 计	166,287,636.43	157,250,512.64

#### 8. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	391,712,310.63	339,380,738.52
折旧摊销	342,481,184.14	293,405,362.28
办公经费	111,958,740.10	110,036,290.65
中介费	44,701,523.39	38,511,082.01
业务经费	3,150,086.57	3,818,041.30
差旅费	1,447,389.18	2,056,289.72
其 他	21,458,633.68	18,389,713.82
合 计	916,909,867.69	805,597,518.30



### 9. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	32,335,284.59	25,785,633.61
物料消耗	11,019,205.18	10,317,783.61
折旧及摊销费	3,244,581.32	4,175,924.98
其 他	4,656,628.62	5,588,362.69
合 计	51,255,699.71	45,867,704.89

### 10. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,085,505,911.07	1,049,743,884.96
减：利息收入	289,325,862.35	262,109,898.97
汇兑净损益	-581,641.13	-16,234,440.70
其 他	7,157,396.76	14,255,519.77
合 计	802,755,804.35	785,655,065.06

### 11. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助[注]	1,251,279,547.67	931,342,889.00
与资产相关的政府补助[注]	44,904,862.01	34,898,991.40
代扣代缴个人所得税手续费返还	900,639.85	167,938.65
增值税进项税加计抵减	7,314,545.92	8,747,455.73
其 他	783,859.62	2,824,714.05
合 计	1,305,183,455.07	977,981,988.83

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目五（四）3. 政府补助之说明

### 12. 投资收益



项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	488,830,063.12	292,290,445.65
处置长期股权投资产生的投资收益	25,221,938.07	95,184,928.02
委托贷款产生的投资收益	28,694,968.65	31,029,874.32
理财产品收益	14,494,856.02	67,874,634.84
金融工具持有期间的投资收益	15,159,101.26	50,005,811.68
处置金融工具取得的投资收益	1,911,091.32	16,658,840.41
资金往来利息收入	12,321,081.53	3,550,055.51
合 计	586,633,099.97	556,594,590.43

### 13. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-15,700,825.85	56,962,558.95
其中：交易性金融资产公允价值变动收益	-39,247,855.53	55,616,708.34
其他非流动金融资产公允价值变动收益	23,547,029.68	1,345,850.61
合 计	-15,700,825.85	56,962,558.95

### 14. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-60,035,550.13	-130,544,657.35
合 计	-60,035,550.13	-130,544,657.35

### 15. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,577,777.86	-46,677.32
合同资产减值损失	-1,914,603.78	-1,025,051.36
无形资产减值损失		-49,886,032.61
合 计	-3,492,381.64	-50,957,761.29



#### 16. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置收益	25,572,497.44	40,075,675.60
合 计	25,572,497.44	40,075,675.60

#### 17. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产毁损报废利得	162,925.09	141,752.84
罚没收入	15,019,144.05	21,495,703.97
无需支付款项	3,031,685.21	3,194,767.60
其 他[注]	312,179,285.24	235,581,582.25
合 计	330,393,039.59	260,413,806.66

[注]根据海宁市财政局《关于海宁市城市发展投资集团有限公司 2022 年度收到财政资金的财务处理意见的通知》：城郊建设将相关拆迁安置房项目产生的政策性亏损 102,387,449.20 元计入营业外支出，旧城改造将相关拆迁安置房项目产生的政策性亏损 10,169,305.21 元计入营业外支出，城镇有机将相关拆迁安置房项目产生的政策性亏损 95,633,199.77 元计入营业外支出；同时，将海宁市财政局拨付的与上述政策性亏损相应的财政补贴计入营业外收入 208,189,954.18 元；旧城改造将收到的购房补助 102,079,355.24 元计入营业外收入

#### 18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产毁损报废损失	36,061,083.74	540,008.68
其中：固定资产报废损失	204,686.05	540,008.68
无形资产报废损失	33,748.91	
其他非流动资产处置损失 [注]	35,822,648.78	
捐赠支出	2,816,687.23	1,540,751.60
地方水利建设基金	19,680.00	66,616.50
赔、罚款支出	10,997,612.56	15,226,648.39



滞纳金支出	136,734.40	266,189.19
其他	211,661,754.45	128,154,702.32
合计	261,693,552.38	145,794,916.68

[注]其中武汉皮革城市场进行整体改造产生的拆除损失 35,728,808.91 元

#### 19. 所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	278,741,381.33	312,500,572.42
递延所得税费用	-11,028,347.10	-48,822,325.52
合计	267,713,034.23	263,678,246.90

#### 20. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)47之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来款	11,351,786,892.91	9,827,219,063.27
收到财政拨款	2,983,726,332.90	3,970,938,618.38
收到保证金、购房订金等	6,283,282,486.06	12,190,371,368.07
收到客户贷款及垫款	3,069,029,315.01	316,080,000.00
收到与收益相关的政府补助	1,086,616,752.11	881,554,363.70
收到与资产相关的政府补助	73,335,643.20	127,375,361.50
利息收入	185,868,838.44	153,226,743.62
收回融资租赁业务租金及保证金	468,299,634.57	
其他	998,933,680.38	813,608,629.84
合计	26,500,879,575.58	28,280,374,148.38

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金



项 目	本期数	上年同期数
往来款	10,656,286,426.16	8,571,412,249.87
归还的保证金、购房订金等	6,684,033,728.30	13,412,972,471.23
支付客户贷款及垫款	3,051,690,000.00	344,530,000.00
付现的销售费用	102,286,880.78	184,083,784.72
付现的管理费用	201,448,541.75	177,037,608.22
付现的研发费用	9,389,898.70	11,889,871.57
付现的财务费用	5,813,760.93	7,671,561.11
支付融资租赁业务租金及保证金	466,771,532.64	
其 他	3,826,878,320.28	2,351,754,335.16
合 计	25,004,599,089.54	25,061,351,881.88

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
因纳入合并财务报表范围而增加的现金净额	547,664,220.26	143,493,274.22
收回资金往来款等	396,352,428.08	772,830,480.99
土地房屋收储款	220,000,000.00	
土地开发保证金及逾期利息	16,250,000.00	47,286,000.00
合 计	1,180,266,648.34	963,609,755.21

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付资金往来款及保证金	275,093,000.00	46,201,600.00
因处置合并财务报表范围而减少的现金净额	158,861,993.79	
合 计	433,954,993.79	46,201,600.00

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到银行票据贴现款	601,852,597.24	173,374,999.38



收到项目债资金	230,000,000.00	
收到资金往来款等	196,300,000.00	161,730,000.00
合 计	1,028,152,597.24	335,104,999.38

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
应付票据到期解付	240,000,000.00	100,000,000.00
支付股票回购价款	172,254,738.38	161,071,061.62
支付票据保证金	50,000,000.00	
归还资金往来款等	36,064,350.00	126,226,994.48
债券发行费用	25,740,377.36	46,915,766.06
支付融资租赁手续费、债券承销费等	4,384,879.12	15,165,889.39
支付使用权资产租赁费	6,928,782.58	14,047,358.48
支付归还基金本金		61,625,000.00
合 计	535,373,127.44	525,052,070.03

#### 7. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,045,103,730.49	795,790,112.53
加: 资产减值准备	63,527,931.77	181,502,418.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	976,990,767.43	881,847,146.13
使用权资产折旧	10,296,692.11	7,700,972.90
无形资产摊销	189,464,291.86	148,382,896.76
长期待摊费用摊销	26,924,794.49	21,651,851.03
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)	-25,572,497.44	-40,075,675.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	35,898,158.65	398,255.84
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	15,700,825.85	-56,962,558.95



财务费用(收益以“—”号填列)	1,037,343,519.94	1,011,629,274.27
投资损失(收益以“—”号填列)	-586,633,099.97	-550,702,886.83
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-3,142,659.18	-51,349,036.61
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-16,544,977.61	-6,722,474.65
存货的减少(增加以“—”号填列)	-5,892,451,799.78	-3,131,905,146.63
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-7,618,275,258.60	-3,199,610,579.24
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,369,283,404.76	3,208,647,621.90
其他	2,327,360,073.05	3,195,775,456.18
经营活动产生的现金流量净额	-3,044,726,102.18	2,415,997,647.67
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	10,805,526,644.01	11,259,092,264.53
减: 现金的期初余额	11,259,092,264.53	7,094,385,228.06
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	-453,565,620.52	4,164,707,036.47

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	192,599,455.03
其中: 创佳融资	192,599,455.03
经济房建设	
公租房管理	
钱江潮旅游	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	588,854,827.43
其中: 创佳融资	41,190,607.17
经济房建设	244,444,191.81



公租房管理	22,264,009.53
钱江潮旅游	280,956,018.92
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-396,255,372.40
其中：创佳融资	151,408,847.86
经济房建设[注]	-244,444,191.81
公租房管理[注]	-22,264,009.53
钱江潮旅游[注]	-280,956,018.92

[注]由于支付的取得子公司的现金净额为负数，合并现流表将其在“收到其他与投资活动有关的现金”列示

#### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：尚青绿化	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：尚青绿化	158,861,993.79
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：尚青绿化	
处置子公司收到的现金净额[注]	-158,861,993.79

[注]由于处置子公司收到的现金净额为负数，合并现流表将其在“支付其他与投资活动有关的现金”列示

#### (4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现 金	10,805,526,644.01	11,259,092,264.53
其中：库存现金	288,708.79	495,543.09
可随时用于支付的银行存款	10,802,652,565.76	11,258,405,155.55
可随时用于支付的其他货币资金	2,585,369.46	191,565.89
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	10,805,526,644.01	11,259,092,264.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(5) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2022 年末合并现金流量表中现金及现金等价物期末数为 10,805,526,644.01 元，合并资产负债表中货币资金期末数为 12,123,076,808.55 元，差额系合并现金流量表中现金及现金等价物期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金等 1,317,550,164.54 元。

2021 年末合并现金流量表中现金及现金等价物期末数为 11,259,092,264.53 元，合并资产负债表中货币资金期末数为 12,071,778,506.47 元，差额系合并现金流量表中现金及现金等价物期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金等 812,686,241.94 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,317,550,164.54	保证金、质押等
应收票据	70,091,539.91	质 押
存货	7,631,971,873.97	抵 押
长期应收款	281,858,482.27	质 押
长期股权投资	2,407,087,015.09	质 押
在建工程	112,692,598.96	抵 押
固定资产	78,239,077.14	抵 押
投资性房地产	153,485,505.72	抵 押
无形资产	154,523,352.61	抵 押
	1,322,754,013.86[注]	抵 押
合 计	13,530,253,624.07	

[注]水务集团特许经营权项目收费权因借款设立抵押担保



## 2. 外币货币性项目

### (1) 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			30.92
其中：美元	4.44	6.9646	30.92
应收账款			5,945,945.07
其中：美元	853,738.20	6.9646	5,945,945.07
短期借款			734,465.82
其中：美元	105,457.00	6.9646	734,465.82

## 3. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他减少	期末递延收益	本期摊销列报项目
佟二堡皮革城三期项目产业发展基金	200,575,421.83		7,927,557.26		192,647,864.57	其他收益
时尚小镇项目财政补助	123,472,775.67		10,269,516.67		113,203,259.00	其他收益
皮革城六期项目补助资金	105,980,151.30		3,548,273.04		102,431,878.26	其他收益
原二分厂整体搬迁补偿款	64,954,829.44		7,970,086.37		56,984,743.07	其他收益
郑州皮革城项目扶持资金	63,945,000.00		2,610,000.00		61,335,000.00	其他收益
一期项目扶持资金	53,065,457.72		4,561,565.72		48,503,892.00	其他收益
丁桥四期污水厂专项补助	33,393,433.53		1,171,699.42		32,221,734.11	其他收益
佟二堡皮革城三期项目建设基金	32,328,598.83		1,210,947.11		31,117,651.72	其他收益
尖山污水处理厂提标改造工程项目补助	25,956,923.04		1,038,276.92		24,918,646.12	其他收益
创业园项目基础设施配套建设基金	24,162,151.38		730,345.88		23,431,805.50	其他收益
佟二堡皮革城二期项目产业发展基金	14,869,043.75		734,728.67		14,134,315.08	其他收益
皮革城四期、五期、六期项目补助资金	4,786,343.00		344,969.84		4,441,373.16	其他收益
海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助	4,098,181.96		167,272.68		3,930,909.28	其他收益
2018年度服务业竞争性分配项目财政奖励	2,861,404.61		118,552.61		2,742,852.00	其他收益



海盐武原至海宁袁花公路工程财政拨款	2,000,000.00				2,000,000.00	其他收益
2017年度省海洋经济发展专项资金项目补助计划	1,955,000.00		115,000.00		1,840,000.00	其他收益
工业固体废物焚烧处置项目补助	1,580,053.71		227,244.00		1,352,809.71	其他收益
公共服务平台建设补助资金	1,132,743.63		315,870.08		816,873.55	其他收益
旅游项目专项补助	1,082,208.64		44,171.76		1,038,036.88	其他收益
残疾人服务能力提升工程补助款	320,000.00		104,615.00		215,385.00	其他收益
生物表面活性剂鼠李糖脂的双向发酵技术项目经费补助	287,040.14		38,508.36		248,531.78	其他收益
工业生产性设备投资项目财政奖励	248,392.62		37,096.76		211,295.86	其他收益
微生物催化法生产乙醇酸工艺研究及产业化项目经费补助	86,396.20		11,369.86		75,026.34	其他收益
刷卡排污系统建设补助	19,800.00				19,800.00	其他收益
潮品荟基础设施建设费补助		10,000,000.00			10,000,000.00	其他收益
创新综合体补助		5,330,000.00	1,583,694.00		3,746,306.00	其他收益
保障性安居工程		8,343,575.00			8,343,575.00	其他收益
省环境保护引导资金补助		1,410,000.00	23,500.00		1,386,500.00	其他收益
赤霉酸发酵滤渣资源化利用关键技术研究示范补助		60,000.00			60,000.00	其他收益
小计	763,161,351.00	25,143,575.00	44,904,862.01		743,400,063.99	

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数	本期摊销列报项目
2022年度佟二堡电商基地发展专项经费	1,100,000.00		1,100,000.00			其他收益
2022年度皮革行业展会专项经费	2,250,000.00		2,250,000.00			其他收益
2022年智慧园区运营专项补贴	1,600,000.00		1,600,000.00			其他收益
2022年度小镇公司扶贫项目专项贷款贴息补助	8,080,000.00		8,080,000.00			其他收益
基于微生物平衡的特色山地经济作物病害防控补助	40,000.00		40,000.00			其他收益
小计	13,070,000.00		13,070,000.00			

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
补助资金	1,163,174,011.12	其他收益	根据海宁市财政局海财会〔2022〕96~101号文件
政策性补亏	208,189,954.18	营业外收入	详见详见本财务报表附注合并财务报表项目注释五(一)46之说明



购房补助资金	102,079,355.24	营业外收入	详见详见本财务报表附注合并财务报表项目注释五(二)17之说明
创新综合体奖励	16,170,000.00	其他收益	根据海宁中国皮革城管理委员会海皮城(2022)3号等文件
皮革城地下空间项目补助	11,576,300.00	其他收益	根据海宁市财政局海财请(2021)45号文件
增值税即征即退	6,498,777.97	其他收益	根据财政部、国家税务总局财税(2015)78号文件
鹃湖区域日常管理费用	8,000,000.00	其他收益	海宁市财政局下发的关于《下达2022年市级部门(单位)和街道收支预算的通知》(浙人社发(2022)37号)
2022年小微企业融资担保业务中央奖补资金(2021年度)	7,008,000.00	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市人民政府金融工作办公室、海宁市经济和信息化局海财预(2022)443号文件
天然气蒸汽价格财政补贴	6,676,232.29	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市发展和改革委员会下发的海财预(2022)291号文件
2022年度电商基地发展专项经费	2,280,000.00	其他收益	根据海宁中国皮革城管理委员会海皮城(2022)1号文件
财政奖励	1,557,500.00	其他收益	根据海宁市财政局海服领办(2022)1号文件
2021年度时尚产业展会活动奖励	1,335,700.00	其他收益	根据海宁市财政局海财预(2022)171号文件
稳岗补贴	1,277,405.79	其他收益	人力资源社会保障部 财政部 国家税务总局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知(人社部发(2022)23号)
2022年度城镇污水处理奖励资金	1,277,000.00	其他收益	根据通辽市财政局通财建(2022)11号文件
房产税、土地使用税减免奖励	1,246,375.73	其他收益	根据黑龙江省财政、国家税务总局黑龙江省税务局公告(2022)第6号等文件
保障性住房补助	1,017,200.00	其他收益	国务院办公厅下达关于加快发展保障性租赁住房的意见 国办发(2021)22号;海宁市财政局、海宁市住房和城乡建设局下达关于下达2022年中央财政城镇保障性安居工程补助资金(第二批)的通知、海财预(2022)250号
福利中心工作经费	620,000.00	其他收益	根据海宁市民政局海财预(2022)专项支出文件
稳岗扩岗就业补贴	511,859.98	其他收益	根据浙江省人力资源和社会保障厅浙人社发(2022)20号等文件
2022年湖南省知识产权战略专项经费等补助	388,684.07	其他收益	根据湖南省市场监督管理局湘财行(2019)11号等文件
专职岗位人员补助资金	383,754.83	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市民政局海财预(2022)362号文件
核酸检测经费补贴	312,600.97	其他收益	根据海宁市卫生健康局发放新冠病毒核酸检测补助的通知
稳岗补贴	310,587.96	其他收益	浙江省人力资源和社会保障厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局下达关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知、浙人社发(2022)37号
2021年度旅游业扶持项目(第三批)奖励补助资金	200,000.00	其他收益	根据海宁市财政局海财预(2022)325号文件
养老机构综合提升补助款	172,079.50	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市民政局海财预(2022)424号文件
海宁财政局体育旅游业恢复发展补助金	160,000.00	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市发展和改革委员会、海宁市文化和广电旅游体育局海财预(2022)110号文件
2021年企业研发费用奖励	140,627.43	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市科学技术局海财预(2022)177号文件
高新企业补助收入	108,750.00	其他收益	根据镇江市财政局、镇江市科学技术局镇财教(2021)26号文件
2021年企业高校及科研院所研发奖补资金	90,300.00	其他收益	根据湖南省财政厅、湖南省科学技术厅湘财教指(2021)61号文件
以工代训补贴	61,422.28	其他收益	根据哈尔滨市政府哈人社发(2020)31号文件



2022 年长沙经济技术开发区科技创新专项资金	50,000.00	其他收益	根据长沙经济技术开发区管理委员会产业发展局长经开管发〔2020〕111 号文件
品牌指导服务站奖励	50,000.00	其他收益	根据浙江省市场监督管理局浙市监知运〔2021〕10 号文件
财政贡献十强企业奖励	50,000.00	其他收益	根据中共海宁市海洲街道委员会海洲委〔2020〕32 号等文件
21 年度工作先进单位奖励	50,000.00	其他收益	根据海宁经济开发区管理委员会海昌委〔2022〕6 号文件
春节不打烊政府奖励	40,452.62	其他收益	根据海宁市经济和信息化局、中共海宁市委组织部、海宁市总工会等海经信〔2021〕81 号文件
利用污泥碳化处理残渣制备新型建筑材料应用研究补助	38,700.00	其他收益	根据海宁市科学技术局、海宁市财政局海市科局〔2017〕31 号文件
退役士兵减免增值税	38,250.00	其他收益	根据财政部、税务总局、退役军人部财税〔2019〕21 号文件
2021 年度新晋规上企业奖励	20,000.00	其他收益	海宁市人民政府海政发〔2021〕65 号文件
社保补贴	10,673.74	其他收益	根据浙江省人力资源和社会保障厅浙人社发〔2022〕20 号等文件
其他	5,306,301.39	其他收益	收到企业信用提级补贴、促进生产性服务业发展奖励等补助
小 计	1,548,478,857.09		

#### 4) 公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
保障安置房		15,018,346.32	15,018,346.32		存 货	
土地整理		17,080,750.28	17,080,750.28		存 货	
道路整修项目		16,192,500.00	16,192,500.00		在建工程	
商业地产		24,387,045.23	24,387,045.23		存 货	
城市基础建设工程		6,808,432.54	6,808,432.54		在建工程	
小 计		79,487,074.37	79,487,074.37			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额 1,606,453,719.10 元。

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
经济房建设	2022 年 8 月 26 日		100.00	无偿划转[注]
公租房管理	2022 年 8 月 25 日		100.00	无偿划转[注]
创佳融资	2022 年 3 月 11 日	192,599,455.03	63.00	现 金
钱江潮旅游	2022 年 10 月 9 日		91.51	无偿划转[注]



(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
经济房建设	2022年8月26日	办妥股权转让手续	69,483,666.86	71,634,309.46
公租房管理	2022年8月25日	办妥股权转让手续	982,924.29	-2,667,385.31
创佳融资	2022年3月11日	能够取得实际控制权并从中获得利益	71,421,181.53	25,124,139.94
钱江潮旅游	2022年10月9日	办妥股权转让手续	5,689,337.86	-35,675,252.86

[注]相关说明详见本财务报表附注五(一)46 资本公积增加之说明

## (2) 其他说明

根据时尚小镇、联泰创富有限公司(以下简称联泰创富)、上海宸瑜实业有限公司(以下简称宸瑜实业)、王更生和翁黎峰签订的合作备忘录及宸瑜实业与时尚小镇签订的股权转让协议,时尚小镇以16,967.09万元价格收购宸瑜实业持有的创佳融资60%股权同并以2,292.85万元认购创佳融资3%股权(对应注册资本1,537.86万股),创佳融资已于2022年3月11日办妥工商变更手续。自2022年3月开始,时尚小镇对创佳融资的日常经营实施控制,并将其纳入财务报表合并范围。

## 2. 合并成本及商誉

项目	经济房建设	公租房管理	创佳融资	钱江潮旅游
合并成本				
现金			192,599,455.03	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值				
合并成本合计			192,599,455.03	
取得的可辨认净资产公允价值份额	1,014,936,247.24	21,014,096.73	158,412,564.14	1,501,821,353.96
商誉/资本公积	1,014,936,247.24	21,014,096.73	34,186,890.89	1,501,821,353.96

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

### (1) 明细情况

项目	经济房建设		公租房管理	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产				
货币资金	244,444,191.81	244,444,191.81	22,264,009.53	22,264,009.53
其他应收款	13,787,829.75	13,787,829.75	2,355.90	2,355.90



项 目	经济房建设		公租房管理	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
存货	777,377,336.80	290,785,443.00		
其他流动资产	5,158,232.24	5,158,232.24		
投资性房地产	208,914,474.82	42,919,317.08		
固定资产	83,617.12	44,760.89	275,509.30	275,509.30
无形资产	185,680.56	185,680.56		
长期待摊费用	5,529.96	5,529.96	243,021.72	243,021.72
负债				
应付款项	2,290.00	2,290.00		
合同负债	185,674,280.92	185,674,280.92		
应付职工薪酬			21,714.00	21,714.00
应交税费	39,234.30	39,234.30	15,122.94	15,122.94
其他应付款	39,441,810.67	39,441,810.67	1,733,962.78	1,733,962.78
其他流动负债	9,863,029.93	9,863,029.93		
净资产	1,014,936,247.24	362,310,339.47	21,014,096.73	21,014,096.73
减：少数股东权益				
取得的净资产	1,014,936,247.24	362,310,339.47	21,014,096.73	21,014,096.73

(续上表)

项 目	创佳融资		钱江潮旅游	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	58,372,607.17	58,372,607.17	280,956,018.92	280,956,018.92
预付款项	3,607,671.30	3,607,671.30	232,932.60	232,932.60
其他应收款	48,193,369.58	48,193,369.58	736,382,599.47	736,382,599.47
一年内到期的非 流动资产	172,180,843.34	172,180,843.34		
存货			93,120.28	93,120.28
其他流动资产	19,103,047.96	19,103,047.96	265,994.79	265,994.79
长期应收款	400,288,903.99	400,288,903.99		
长期股权投资			2,100,000.00	2,100,000.00



项 目	创佳融资		钱江潮旅游	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
无形资产	24,781,332.94		43,501.11	43,501.11
固定资产	85,981.91	85,981.91	1,328,517,190.87	1,328,517,190.87
使用权资产	424,830.21	424,830.21		
递延所得税资产	1,723,582.70	1,723,582.70		
其他非流动资产			637,804,159.72	637,804,159.72
负债				
短期借款	799,547.91	799,547.91	449,000,000.00	449,000,000.00
应付票据	14,480,000.00	14,480,000.00		
应付账款	29,823,088.77	29,823,088.77		
应交税费	3,117,994.43	3,117,994.43		
其他应付款	129,733,618.65	129,733,618.65	379,474,175.59	379,474,175.59
一年内到期的非 流动负债	118,494,818.86	118,494,818.86		
长期借款	177,738,604.56	177,738,604.56	165,000,000.00	165,000,000.00
长期应付款	3,125,983.41	3,125,983.41	491,099,988.21	491,099,988.21
净资产	251,448,514.51	226,667,181.57	1,501,821,353.96	1,501,821,353.96

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值系以账面价值为基础，以资产评估报告、收购价等综合考虑标的公司的资产状况确定。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例（%）
海宁铁投	投资设立	2022年8月	150,000.00	100.00
交联融汇	投资设立	2022年8月	2,550.00	51.00
钱海市域铁路	投资设立	2022年9月	[注]	100.00
启潮生物	投资设立	2022年11月	[注]	100.00
同江银水湾	投资设立	2022年4月	[注]	100.00
皮城设计服务	投资设立	2022年6月	100.00	100.00
（灯塔）商业管理	投资设立	2022年8月	100.00	100.00



皮城新能源	投资设立	2022年3月	2,000.00	100.00
皮城光伏	投资设立	2022年3月	2,000.00	100.00
辽阳风尚新	投资设立	2022年8月	100.00	100.00
嘉兴同芯	投资设立	2022年8月	2,060.00	99.0291
潮起物业	投资设立	2022年5月	[注]	50.00
生活服务	投资设立	2022年5月	100.00	50.00
海宁航海传媒	投资设立	2022年10月	100.00	100.00
丽水新能源	投资设立	2022年10月	[注]	51.00
金华新能源	投资设立	2022年11月	[注]	51.00
芯城开发	投资设立	2022年1月	15,000.00	50.00

[注]截至2022年12月31日，尚未实缴出资额

## 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
浩翔环创	注 销	2022年11月		
尚青绿化	无偿划转	2022年12月	349,659,752.66	-7,977,762.09
万家物业	注 销	2022年5月	1,292,605.41	
工联物业	注 销	2022年5月	-24,078.52	

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

##### (1) 基本情况

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	
城投集团	海宁市	海宁市	投资开发	100.00		投资设立
交控集团	海宁市	海宁市	投资开发	100.00		投资设立
水务集团	海宁市	海宁市	投资开发	100.00		投资设立
皮革城	海宁市	海宁市	投资开发	34.58	18.36	投资设立

##### (2) 其他说明



1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

子公司城投金融持有融诚聚数 45%股权，根据公司章程约定，少数股东鸿翔控股集团有限公司为城投金融的一致行动人，其表决权委托城投金融行使，故城投金融的表决权比例为 65%。

2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

城投集团子公司城投金融持有融诚聚数 45%股权，为该公司第一大股东，该公司董事会 5 名董事，其中城投金融委派 3 名董事，拥有对其的实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

城投集团子公司城投资产持有鸿城物业 50%股权，该公司董事会 5 名董事，其中城投资产委派 3 名董事，拥有对其的实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
皮革城	47.06	127,123,625.08	18,106,476.46	3,882,724,650.56

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
皮革城	4,128,066,495.90	9,669,307,707.47	13,797,374,203.37	3,683,416,950.55	1,642,594,716.47	5,326,011,667.02

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
皮革城	2,947,997,509.10	8,961,971,762.09	11,909,969,271.19	2,289,813,979.19	1,469,643,324.58	3,759,457,303.77

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
皮革城	1,310,657,088.14	306,421,713.58	306,421,713.58	10,935,946.50

(续上表)

子公司	上年同期数
-----	-------



名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
皮革城	1,434,766,941.00	330,929,808.11	330,929,808.11	660,198,055.29

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
海数科技	2022年2月	48.00%	68.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	海数科技
购买成本/处置对价	
现金	10,517,557.00
购买成本/处置对价合计	10,517,557.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	9,706,989.32
差 额	810,567.68
其中：调整资本公积	810,567.68

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
智慧港科技	海宁市	海宁市	投资开发	47.62		权益法核算
嘉绍高速	嘉兴市 绍兴市	嘉兴市	投资开发	35.87		权益法核算
古城旅游	海宁市	海宁市	投资开发	48.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	智慧港科技	智慧港科技
流动资产	8,074,001,820.64	6,514,141,916.22
非流动资产	1,214,585,151.66	624,369.72
资产合计	9,288,586,972.30	6,514,766,285.94
流动负债	2,816,952,063.28	1,248,390,491.99



非流动负债	5,402,902,787.55	4,301,400,000.00
负债合计	8,219,854,850.83	5,549,790,491.99
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	1,068,732,121.47	964,975,793.95
按持股比例计算的净资产份额	508,920,057.84	459,513,097.84
调整事项		
商 誉		
内部交易未实现利 润		
其 他		
对联营企业权益投资的账面价值	508,920,057.84	459,513,097.84
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	16,800,625.36	12,018,868.24
净利润	103,754,615.99	85,575,370.30
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	103,754,615.99	85,575,370.30
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项 目	期末数/本期数	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	嘉绍高速	古城旅游	嘉绍高速
流动资产	2,747,021,000.62	1,611,449,083.82	2,420,207,285.04
非流动资产	5,325,532,483.22	3,863,181,649.67	5,543,739,752.75
资产合计	8,072,553,483.84	5,474,630,733.49	7,963,947,037.79
流动负债	346,627,889.31	1,800,975,153.23	242,660,385.82
非流动负债	1,015,340,105.00	2,327,904,485.20	1,226,709,326.00
负债合计	1,361,967,994.31	4,128,879,638.43	1,469,369,711.82
少数股东权益			
归属于母公司所有者 权益	6,710,585,489.53	1,345,751,095.06	6,494,577,325.97
按持股比例计算的净 资产份额	2,407,087,015.09	645,960,525.63	2,329,604,886.83



调整事项			
商 誉			
内部交易未实现利润			
其 他			
对联营企业权益投资的账面价值	2,407,087,015.09	645,960,525.63	2,329,604,886.83
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	521,189,900.17	1,804,483,266.22	696,289,766.57
净利润	216,008,163.56	614,600,149.87	530,886,786.88
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	216,008,163.56	614,600,149.87	190,429,090.45
本期收到的来自联营企业的股利			

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

#### (1) 基本情况

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	103,642,109.85	104,543,704.85
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-901,595.00	-127,366.57
其他综合收益		
综合收益总额	-901,595.00	-127,366.57
联营企业		
投资账面价值合计	4,926,807,255.19	3,330,229,069.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	66,932,902.92	60,798,623.70
其他综合收益		
综合收益总额	66,932,902.92	60,798,623.70

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据



水务集团对原水投资的持股比例为 18.01%，因在其董事会中派有一名董事，能够对其经营施加重大影响，故对原水投资的会计处理方法采用权益法核算。

#### 4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	前期累积未 确认的损失	本期末确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积 未确认的损失
杭浦高速	17,330,705.10	31,981,729.48	49,312,434.58

## 八、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量	188,412,836.22	15,700,000.00	5,151,576,366.05	5,355,689,202.27
1. 交易性金融资产	71,986,729.14	15,700,000.00	527,000,262.25	614,686,991.39
其中：理财产品		15,700,000.00[注]	527,000,262.25	542,700,262.25
权益工具投资	71,986,729.14			71,986,729.14
2. 其他非流动金融资产	33,788,475.00		4,531,002,305.61	4,564,790,780.61
3. 其他权益工具投资	82,637,632.08		34,841,770.28	117,479,402.36
4. 应收款项融资			58,732,027.91	58,732,027.91
持续以公允价值计量的 资产总额	188,412,836.22	15,700,000.00	5,151,576,366.05	5,355,689,202.27

[注]购买建行理财产品“私享”净鑫净利

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司按照在计量日活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价，以及在正常报价间隔期间可观察的利率或收益率曲线等确定公允价值。

### (四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于非上市股权投资、基金投资、无公开市场报价的理财产品。采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法、收益法等。非上市股权投资、基金投资、其他投资的



公允价值对这些不可观察的输入值的合理变动无重大敏感性。对于应收款项融资，公司在计量日采用特定估值技术确定公允价值，采用的重要参数包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率等。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

1. 本公司最终控制方是海宁市人民政府。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七（一）之说明。
3. 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海宁实康	子公司之联营企业
湾区新城	联营企业
嘉绍高速	联营企业
临杭新区发展	联营企业
浙江宝地	联营企业
杭海城际	联营企业
智慧港科技	联营企业
经开融诚	孙公司之联营企业
现代农业	联营企业
海宁市海农数智养殖有限公司(以下简称海农数智)	联营企业之子公司
首创水务	子公司之联营企业
绿动海云	子公司之联营企业
物产经编	子公司之联营企业
尖山现代服务业	联营企业
古城旅游	联营企业
海宁卓睿	子公司之联营企业
三桥联合	联营企业
宁波中皮	子公司之联营企业
海宁国际皮革皮毛交易有限公司	宁波中皮之全资子公司



鸿翔莱运	子公司之联营企业
江西绿田	子公司之联营企业
武汉荟宁	子公司之联营企业
原水投资	子公司之联营企业
海宁市绿洲投资开发建设有限公司(以下简称绿洲投资)	本公司之联营企业
海宁海云美城环卫科技有限公司(以下简称海云美城)	海云能源之联营企业

(二) 重要关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
首创水务	生活用水		234,638.45
	再生资源	286.00	568.00
	污水处理费	210,097.17	
	电费		53,357.96
鸿翔莱运	工程服务	24,915,094.34	
海云美城	保洁服务费	50,336,063.91	
绿动海云	污泥处理服务	4,416,920.75	
	垃圾处理服务	4,876,724.48	
	污水处理费	35,459.43	
原水投资	自来水购水	64,605,509.28	
临杭新区发展	购买商品	13,903,093.44	
经开融诚	购买商品	6,156,777.43	

2. 销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
海宁实康	技术服务	90,566.04	90,566.04
	水质检测收入	56,107.78	55,927.36
	饮用水	17,300.89	19,133.63
	综合服务		33,962.26
	危废处置	19,468.64	154.00
	原水处理	2,119,658.53	



首创水务	技术服务	11,207.55	
	房租租赁收入	1,490,756.31	
	水质检测收入	32,275.94	44,649.76
	污水处理		1,834.86
	饮用水		4,424.78
	工程安装	18,867.92	2,402,855.96
	危废处置	13,394.29	6,274.58
	物资销售		5,181.82
	综合服务		20,754.71
	海宁市科创中心投资有限公司	系统集成	
湾区新城	工程安装		15,155.96
嘉绍高速	工程安装		45,227.18
	污水处理		3,669.72
尖山现代服务业	物业服务	4,601.89	
	工程安装		4,516.88
	清理服务费		101,886.80
绿动海云	饮用水		16,230.09
	融资担保费	2,400,000.00	4,000,000.00
	垃圾处理费		616,949.84
	污泥处理费		7,398,101.87
	蒸汽使用费		540,183.48
经开融诚	商品销售		141,509.44
三桥联合	工程安装	355,547.89	200,332.11
鸿翔莱运	综合管理费	141,509.43	
临杭新区发展	综合服务	47,169.81	
	工程安装	79,435.59	
	医费处置费	881,358.49	
古城旅游	自来水	960,794.08	
绿洲投资	工程安装	3,003,554.94	



现代农业	工程安装	69,616.51	
海农数智	自来水	829,451.38	
原水投资	电费	152.68	
物产经编	综合服务费	626,279.71	
杭海城际	租赁费	380,316.53	
浙江宝地	综合服务	94,339.62	
智慧港科技	综合服务	295,336.35	

### 3. 关联租赁情况

#### (1) 明细情况

##### 1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
海云美城	运输工具	47,787.61	23,893.81
武汉荟宁	房屋及建筑物	948,787.06	2,348,706.56
海宁卓睿	房屋及建筑物		4,761.90

##### 2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金(不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的使用权资产	确认的利息支出
湾区新城	房屋建筑物	454,897.15			

### 4. 关联担保情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为关联方提供保证担保的情况

单位：人民币万元

担保方	被担保方	实际担保金额(万元)	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	三桥联合	40,000.00	2027-4-26	否
本公司	三桥联合	12,000.00	2047-7-5	否
本公司	古城旅游	102,000.00	2036-06-25	否
本公司	古城旅游	139,900.80	2026-09-30	否
本公司	绿洲投资	14,222.18	2024-5-9	否
水务集团	绿动海云	21,299.97	2034-4-18	否



水务集团	物产经编	1,687.02	2038-12-20	否
------	------	----------	------------	---

5. 关联方重要资金往来余额详见本财务报表附注九（三）关联方应收应付款项之说明。

#### 6. 资金往来及代垫款

往来单位	款项性质	期初余额(负数表示贷方余额)	借方发生额	贷方发生额	期末余额(负数表示贷方余额)	本期利息费用(利息收入以负数表示)
鸿翔莱运	往来款	49,310,798.08	28,295,855.94	5,250,000.00	72,356,654.02	-4,985,855.94
鸿翔莱运	往来款及保证金	-32,926,000.00	18,600,000.00	11,000,000.00	-25,326,000.00	
武汉荟宁	往来款及代收代付	3,403,319.36	31,706,001.47		35,109,320.83	-44,333.59
海宁卓睿	往来款	-62,371,182.21	86,583,774.67	24,212,592.46		
首创水务	资金往来及代垫款项	533,113.00	345,128.00	533,113.00	345,128.00	
海宁实康	资金往来		895,514.16	893,054.16	2,460.00	
绿动海云	资金往来	352,645.00	469,705.57	332,645.00	489,705.57	
海宁绿洲环保科技有限公司	代垫款项	61,942.00	118,081.50	98,374.50	81,649.00	
海云美城	资金往来		5,000,000.00	5,000,000.00		
智慧港科技	资金往来		10,244,771.00	10,244,771.00		

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	绿动海云			2,100.00	105.00
应收账款	首创水务	911,248.71	44,662.44	18,000.00	
应收账款	海宁实康	20,040.00		19,808.00	90.40
应收账款	武汉荟宁			2,786,719.27	139,335.96
应收账款	海云美城	81,000.00	5,400.00		
应收账款	三桥联合	2,519,634.19	125,981.71		
应收账款	嘉绍高速	9,141.46	876.41		
应收账款	智慧港科技	121,757.24			
小计		3,662,821.60	176,920.56	2,826,627.27	139,531.36
预付账款	临杭新区发展	4,360.42			



小计		4,360.42			
其他应收款	武汉荟宁	35,109,320.83	5,266,398.12	3,403,319.36	170,165.00
其他应收款	鸿翔莱运	72,356,654.02	10,063,333.40	49,310,798.08	4,350,153.83
其他应收款	首创水务	343,078.00	17,153.90	533,113.00	26,655.65
其他应收款	绿动海云	489,705.57	37,985.28	332,645.00	16,632.25
其他应收款	经开融诚			2,713,729.45	
其他应收款	三桥联合			180,000,000.00	
其他应收款	湾区新城	80,000.00	4,000.00		
其他应收款	物产经编	1,204,568.09	60,228.40		
其他应收款	海宁实康	2,460.00	123.00		
其他应收款	杭海城际	12,500.00			
其他应收款	杭浦高速	50,000.00	50,000.00		
小 计		109,648,286.51	15,499,222.10	236,293,604.89	4,563,606.73
合同资产	临杭新区	781,215.82	42,598.03		
合同资产	嘉绍高速	50,000.00	2,500.00		
小 计		831,215.82	45,098.03		

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	原水投资	67,888,949.84	13,283,440.56
应付账款	首创水务	168,607.32	168,889.32
应付账款	绿动海云		140,296.00
应付账款	海宁实康		60,294.50
应付账款	鸿翔莱运	15,481,132.08	
应付账款	绿动海云	5,124,508.81	
应付账款	海云美城	2,756,973.78	
小 计		91,420,171.83	13,652,920.38
预收账款	首创水务	7,260,504.16	7,865,546.18
预收账款	三桥联合		355,547.89
预收账款	海宁实康		9,279.96



预收账款	现代农业		69,616.51
预收账款	古城旅游		7,990,365.12
小计		7,260,504.16	16,290,355.66
合同负债	古城旅游	10,961,054.45	
合同负债	海农数智	1,777,110.50	
合同负债	海宁实康	424.53	
合同负债	首创水务	5,659.44	
合同负债	绿动海云	3,200,000.00	
合同负债	浙江宝地	4,516,287.07	
小计		20,460,535.99	
其他应付款	海宁卓睿		62,371,182.21
其他应付款	尖山现代服务业		30,000,000.00
其他应付款	绿洲投资	700.00	
其他应付款	杭海城际	502,461.00	
其他应付款	鸿翔莱运	25,326,000.00	32,926,000.00
小计		25,829,161.00	125,297,182.21

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 济南皮革城项目合作事项

根据皮革城与山东海那于2019年1月签订的《关于山东省济南市槐荫区海那城地块之合作协议书补充协议书》和《补充协议书备忘录》，双方合作开发的济南皮革城项目物业一半将由皮革城直接持有，其余归山东海那持有。山东海那将于2023年7月1日前分期归还本公司前期预先垫付的项目合作开发资金并计收利息。

2022年9月，皮革城与山东海那就山东海那尚未支付的项目合作开发资金及利息26,915.74万元签订还款和解协议。协议约定，山东海那将在2023年12月31日之前分批归还尚未支付的项目合作开发资金及利息26,915.74万元。2022年，山东海那已归还项目合作开发资金7,000.00万元。皮革城对尚未收到本金，相关未实现融资收益减值准备列报于长期应收款项目。该应收账款实际可回收金额存在不确定性，皮革城已按照预计损失金额计提坏账准备。



根据双方补充协议约定，在山东海那未偿付完毕项目资金代垫款前，山东海那抵押其持有的济南皮革城项目物业确保合同的履行。山东海那已将其持有的济南皮革城项目物业抵押给皮革城担保，并已办妥相关抵押手续。

## 2. 对外投资事项

根据皮革城投资与杭州红杉坤鹏管理咨询合伙企业(有限合伙)签订的杭州红杉晟恒股权投资合伙企业(有限合伙)合伙协议，其拟作为有限合伙人认缴杭州红杉晟恒股权投资合伙企业(有限合伙)企业出资额 20,000.00 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，皮革城投资尚未实际出资。

3. 根据中国证券监督管理委员会《关于核准浙江钱江生物化学股份有限公司向海宁市水务投资集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2021〕3803 号），钱江生化非公开发行人民币普通股（A 股）股票 90,420,643 万股，发行价为每股人民币 3.94 元，募集资金总额 35,625.73 万元，募集资金净额 32,479.34 万元。钱江生化承诺将募集资金用于补充流动资金，截至 2022 年 12 月 31 日，钱江生化已使用 10,000.00 万元补充公司流动资金。

4. 截至 2022 年 12 月 31 日，城投集团尚未结清的信用证为 246,000,000.00 日元、134,300.00 美元。

## 5. PPP 项目合同

项目名称	项目公司	运营模式	起止时间	经营期满无偿移交方
海宁市尖山污水处理厂	紫光水务	BOT	2017.01.01-2047.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市盐仓污水处理厂	紫薇水务	BOT	2017.01.01-2047.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市丁桥污水处理厂四期工程	紫光水务	BOT	2021.01.01-2051.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
内蒙古霍林郭勒污水处理厂“BOT”项目	天河水务	BOT	2011.09.01-2043.09.01	内蒙古自治区霍林郭勒市住房和城乡建设局指定机构
霍林郭勒市沙尔呼热污水处理厂“BOT”项目	天河嘉业	BOT	2013.10.18-2045.10.18	内蒙古自治区霍林郭勒市住房和城乡建设局指定机构
五常市污水处理厂	五常金水湾	ROT	2016.02.01-2046.01.31	五常市污水处理厂
北安市向前污水处理厂提标改造工程 PPP 项目	北安银水湾	PPP	2019.08.01-2049.07.31	北安市城市管理综合执法局
宾西经济技术开发区污水处理厂升级改造 PPP 项目	宾县金河湾	PPP	2018.12-2048.12	宾西经济开发区管理委员会
勃利县污水处理厂扩建工程 PPP 项目合同	勃利金河湾	PPP	2020.11.03-2044.12.31	勃利县城镇建设发展中心
勃利县污水处理厂	勃利金河湾	ROT	2014.09.16-2044.9.16	勃利县住房和城乡建设局



方正县污水处理厂一期技改	方正龙头山	ROT	2015.10.01-2045.09.30	方正县给排水公司
方正县方正镇污水处理厂二期工程BOT项目	方正龙头山	BOT	2016.01.28-2046.01.27	方正县给排水公司
庆安县污水处理厂提标升级改造PPP项目	庆安金河湾	PPP	2020.07.25-2050.07.24	庆安县住房和城乡建设局
庆安县污泥等有机废物集中处理处置工程	庆安金河湾	BOT	2015.12.01-2045.11.30	庆安县住房和城乡建设局
绥滨县垃圾填埋场运营+工程投资改造	绥滨金河湾	ROT	2016.10.31-2036.10.31	绥滨县城市管理综合执法局
绥滨垃圾场渗滤液站	绥滨金河湾	ROT	2018.04.04-2036.10.31	绥滨县城市管理综合执法局
海宁市第二水厂项目	长河水务	BOT	2017.11.01-2047.10.31	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市餐厨废弃物无害化处理资源化利用项目	绿洲环保	BOT	2016.09.18-2046.09.18	海宁市综合行政执法局
长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司城北污水处理厂污泥深度处理项目	长沙鼎玖	BOT	2017.12.26-2037.12.25	长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司指定机构
海宁市区环卫一体化项目	海云宜居	TOT	2022.07.29-2042.07.28	海宁市综合行政执法局

(二) 或有事项

1. 为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。
2. 公司及子公司为非关联方提供的担保事项

单位：人民币万元

担保单位	被担保单位	担保借款金额	借款到期日
本公司	海宁市尖山新区开发有限公司	42,000.00	2025-9-9
本公司	海宁市尖山新区开发有限公司	42,000.00	2025-11-15
本公司	海宁市尖山新区开发有限公司	150,000.00	2025-04
本公司	海宁市尖山新区开发有限公司	100,000.00	2028-4-25
本公司	海宁市尖山新区开发有限公司	85,000.00	2028-8-31
本公司	海宁市尖山新区开发有限公司	80,000.00	2026-11-09
本公司	浙江海宁经编产业园区开发有限公司	1,250.00	2023-6-11
本公司	浙江海宁经编产业园区开发有限公司	50,000.00	2026-4-30
本公司	浙江海宁鹃湖科技城开发投资有限责任公司	8,372.00	2028-12-31
本公司	海宁仰山实业集团有限公司	150,000.00	2025-12-29
本公司	海宁仰山实业集团有限公司	90,000.00	2026-12-19
本公司	浙江钱塘江投资开发有限公司	15,668.00	2027-3-27
本公司	浙江钱塘江投资开发有限公司	31,330.00	2027-3-27



本公司	浙江钱塘江投资开发有限公司	150,000.00	2026-2-10
本公司	浙江钱塘江投资开发有限公司	85,000.00	2026-10-31
本公司	浙江钱塘江投资开发有限公司	67,000.00	2024-12-23
本公司	浙江钱塘江投资开发有限公司	53,600.00	2025-1-14
本公司	海宁市合创开发建设有限公司	28,480.00	2028-12-31
本公司	海宁市合创开发建设有限公司	7,110.00	2028-12-31
本公司	海宁市合创开发建设有限公司	4,300.00	2028-12-31
本公司	海宁市合创开发建设有限公司	7,110.00	2028-12-31
本公司	海宁市永青绿化投资有限公司	69,000.00	2026-6-20
本公司	浙江钱江湾区投资开发有限公司	40,000.00	2025-7-20
本公司	浙江钱江湾区投资开发有限公司	7,500.00	2023-1-27
本公司	海宁市洛溪投资开发有限公司	15,000.00	2023-3-27
本公司	海宁市洛溪投资开发有限公司	14,500.00	2023-3-27
本公司	海宁市钱江兴业投资开发有限公司	4,664.00	2026-9-29
本公司	海宁市钱江兴业投资开发有限公司	100,000.00	2024-9-23
本公司	海宁市实业投资集团有限公司	30,000.00	2025-12-01
本公司	海宁市实业投资集团有限公司	100,000.00	2025-7-22
本公司	海宁市新市镇开发建设有限公司	75,800.00	2026-01
本公司	海宁市文化旅游科技有限公司	20,000.00	2026-11-30
城郊建设、房开有限、旧城改造、城镇有机	[注 1]	731.00	房贷日至权证办妥前、办理正式抵押后
		4,901.00	
		6,064.33	
		10,162.06	
		21,687.03	
		34.63	
		2,612.00	
		9,571.53	
海宁交投	海宁市杭海文化产业发展有限公司	20,000.00	2025-12-30
海宁交投	海宁市临杭新市镇开发建设有限公司	4,293.19	2026-01-04



海宁交投	购置商铺及住宅的业主	35,721.60	[注 2]
水务集团	海宁市袁花镇新市镇投资开发有限公司	21,680.00	2023-05-16
盐官景区	海宁市盐官新市镇开发有限公司	9,500.00	2026-01
盐官景区	尚青绿化	51,455.00	2025-03-25
皮革城及其子公司	购置商铺及住宅的业主	9,957.68	[注 3]
皮革城担保	海宁皮革城市场经营户	67,405.65	[注 4]
民间融资	合格投资者	68,369.06	[注 5]
合计		2,068,829.76	

[注 1]根据城郊建设、房开有限、旧城改造、城镇有机与银行签订的合同、协议，为以按揭方式购房的业主在取得房产证之前提供阶段性连带责任保证担保

[注 2]公司子公司轨道交通、海洲建设和经济房建设按照房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押贷款担保，截至 2022 年 12 月 31 日累计担保余额为人民币 35,721.60 万元。担保类型分为阶段性担保和全过程担保，阶段性担保期限为自保证合同生效之日起至商品房抵押登记办妥并交银行执管之日止。截至 2022 年 12 月 31 日，公司承担阶段性担保额为人民币 35,721.60 万元，承担全过程担保额为人民币 0 万元

[注 3]皮革城及其子公司为以按揭方式购置商铺及住宅的业主在取得房产证之前提供阶段性连带保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日，皮革城及其子公司提供保证担保的余额为 9,957.68 万元

[注 4]皮革城担保公司主要为海宁皮革城市场经营户提供融资性担保。截至 2022 年 12 月 31 日，皮革城担保公司提供借款担保的余额为 67,405.65 万元

[注 5]民间融资除自有资金借款业务外，还向合格投资者提供资金撮合业务，截至 2022 年 12 月 31 日，民间融资提供资金撮合业务的余额为 68,369.06 万元，子公司民间融资负责资金出借方委托出借资金本息的到期回收

3. 2020 年 4 月，创佳融资与浙江海洋签订的《融资租赁业务合作框架协议》，约定本公司为浙江海洋推荐分布式光伏电站项目融资租赁承租人，开展融资业务合作。同时，创佳融资与浙江海洋订了最高额保证合同，创佳融资为推荐给浙江海洋合格承租人签订的融资租赁主合同提供不可撤销最高额保证担保，不可撤销最高额保证金额为 6,000.00 万元，保证期限为 2020 年 4 月 10 日至 2023 年 4 月 10 日。截至 2022 年 12 月 31 日，创佳融资上述合同项下无担保余额



4. 截至 2022 年 12 月 31 日，创佳融资分布式光伏财产抵押情况

抵押人	抵押物[注]	受益人	抵押物评估价值	借款余额	到期日
创佳融资	分布式光伏电站及其配套设施	嘉兴银行股份有限公司海宁支行	188,925,372.00	68,765,880.13	2023-7-23~2027/11/10
	分布式光伏电站	杭州联合农村商业银行股份有限公司海宁支行	72,000,000.00	35,305,395.35	2026-1-11~2026-3-28
	分布式光伏电站	浙江海宁农村商业银行股份有限公司城北支行	23,800,000.00	11,940,722.92	2026-4-28
小 计			284,725,372.00	116,011,998.40	

[注]以上抵押物均已向客户提供融资租赁

5. 截至 2022 年 12 月 31 日，创佳融资公司财产质押情况如下：

质押人	质押物	受益人	质押物账面价值	借款余额	到期日
创佳融资	长期应收款	嘉兴银行股份有限公司海宁支行	218,769,088.24	155,748,894.81	2023-5-2~2028-5-28
		杭州联合农村商业银行股份有限公司海宁支行	47,702,677.64	35,305,395.35	2026-1-11~2026-3-28
		浙江海宁农村商业银行股份有限公司城北支行	15,386,716.39	11,940,722.92	2026-4-28
小 计			281,858,482.27	202,995,013.08	

## 十一、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

根据公司 2023 年 4 月 28 日的股东决议，公司子公司海宁交投以前年度对杭浦高速等公司未严格按照企业会计准则的规定进行权益法核算，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司相应对 2021 年度财务报表进行了追溯调整；另外，海宁交投将以前年度作为其他非流动金融资产列示的对杭州至海宁城际铁路建设指挥部的代建支出调整至存货核算，公司相应对 2021 年度财务报表进行了追溯调整，主要财务报表调整项目如下：

合并资产负债表 (2021 年 12 月 31 日)	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额 (“-”表示调减)
存货	29,187,678,251.00	30,452,262,151.00	1,264,583,900.00
长期股权投资	5,873,776,572.66	6,574,843,212.71	701,066,640.05
其他非流动金融资产	6,689,738,044.93	4,419,243,582.93	-2,270,494,462.00
资本公积	40,085,124,351.77	40,094,781,951.77	9,657,600.00
盈余公积	75,385,021.03	43,345,698.55	-32,039,322.48



未分配利润	4,612,041,356.86	4,329,579,157.39	-282,462,199.47
合并利润表 (2021年度)	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额 (“-”表示调减)
投资收益	550,702,886.83	556,594,590.43	5,891,703.60
净利润	795,790,112.53	801,681,816.13	5,891,703.60

## (二) 分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，根据公司的内部组织结构、管理要求等，未划分单独的经营分部，与各分部共同使用的资产、负债无法在不同的分部之间分配。

### 2. 报告分部的财务信息

项 目	主营业务收入	主营业务成本
商品销售	3,993,846,603.64	3,818,794,921.26
房屋销售	2,981,942,473.68	2,448,967,656.19
燃气收入	1,349,848,858.48	1,343,760,198.21
项目工程	558,364,525.15	434,370,996.04
房屋租赁	460,513,485.74	389,557,337.90
土地开发	444,712,550.00	453,757,050.81
物业管理	484,659,501.90	290,685,234.58
污水处理	399,013,561.13	393,989,082.69
生物制品业	317,494,216.20	234,453,816.03
废弃物清运及处置	398,577,860.86	312,550,240.78
热电行业	187,949,766.30	232,270,891.41
技术服务	106,062,981.11	47,004,654.57
水处理及供应	256,632,258.78	293,497,906.37



绿化养护及工程收入	151,208,380.15	130,709,707.12
酒店服务	30,367,428.87	16,750,079.05
广告宣传及管理	35,719,238.13	30,087,805.61
代建项目	1,792,437.61	
其他	408,507,190.17	272,436,715.18
分部间抵消	23,484,575.78	368,554.37
合计	12,543,728,742.12	11,143,275,739.43

### (三) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)20之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十七)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数
短期租赁费用	454,897.15
合计	454,897.15

#### (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数
租赁负债的利息费用	642,681.49
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	7,498,482.58
售后租回交易产生的相关损益	

#### 2. 公司作为出租人

##### (1) 经营租赁

##### 1) 租赁收入

项目	本期数	上年同期数
租赁收入	460,513,485.74	699,186,852.68
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

##### 2) 经营租赁资产



项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	9,603,332,846.62	9,316,454,112.75
小 计	9,603,332,846.62	9,316,454,112.75

(2) 融资租赁

1) 与融资租赁相关的当期损益

项 目	本期数	上年同期数
租赁投资净额的融资收益	71,421,181.53	
未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关收入		

2) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	498,342,314.23	
1-2 年	182,740,272.00	
2-3 年	139,294,634.00	
3-4 年	109,504,079.00	
4-5 年	87,995,424.00	
5 年以后	115,580,491.70	
合 计	1,133,457,214.93	

2) 未折现租赁收款额与租赁投资净额调节表

项 目	期末数	上年年末数
未折现租赁收款额	1,133,457,214.93	
减：与租赁收款额相关的未实现融资收益	200,649,002.90	
加：未担保余值的现值		
租赁投资净额	932,808,212.03	

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 光耀热电天然气分布式能源项目建设事项

根据钱江生化 2020 年第一次临时股东大会决议，由光耀热电投资建设天然气分布式能源项目，项目总投资额为 69,600.00 万元。2020 年 3 月，光耀热电与浙江城建煤气热电设计院有限公司签订了总承包费用为 58,770.66 万元的《海宁光耀天然气分布式能源项目 1 号、2 号能源站项目 EPC 工程总承包合同》。天然气分布式能源项目一期工程已于 2021 年



竣工验收结转固定资产。截至 2022 年 12 月 31 日，天然气分布式能源二期项目仍在建设中。

## 2. 紫薇水务搬迁事项

2022 年 4 月 26 日，紫薇水务与浙江海宁高新技术产业园区管理委员会签署《企业国有土地及房屋收回协议书》，协议约定浙江海宁高新技术产业园区管理委员会有偿收回紫薇水务公司位于海宁市长安镇（高新区）新兴路 1 号的国有土地使用权及房屋（其中包含上塘水务公司管网等设施），收储补偿款总计 55,155.63 万元（含海宁上塘水务设施设备费 1,611.00 万元）。截至 2022 年 12 月 31 日，紫薇水务已收到上述收储款 22,000.00 万元，并已代为支付上塘水务设施设备费 1,611.00 万元。

## 3. 土地增值税事项

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的有关规定，土地增值税实行四级超额累进税率：增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分，税率为 30%。增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100% 的部分，税率为 40%。增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 50%。增值额超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 60%。建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20% 的，免缴土地增值税。

皮革城除按当地税务局规定的预征率计缴土地增值税外，还对已达到规定相关的清算条件但尚未清算的房地产开发项目，以及已确认销售收入，但未达到规定相关的清算条件的房地产开发项目按应缴纳的土地增值税与已实际预缴的土地增值税之间的差额进行预提。皮革城本期合计预提的土地增值税差额为 1,030.06 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，皮革城及其子公司累计预提的土地增值税差额为 51,274.81 万元。

## 4. 受托运营和管理海宁市社会福利中心事项

根据海宁皮革城健康产业有限公司与海宁市社会福利中心（以下简称海宁福利中心）签订的《关于海宁市社会福利中心公建民营委托经营合同》，海宁福利中心将其资产委托给海宁皮革城健康产业有限公司运营和管理，合同期限为 2018 年 10 月 25 日至 2028 年 10 月 24 日。

5. 根据海宁市财政局相关文件，自 2014 年起对下属子公司因拆迁安置房项目产生的政策性亏损以财政资金形式进行相应补贴。本期海宁市财政局对该政策性亏损拨入的财政补贴为 208,189,954.18 元。

## 6. 平湖诚泰股权转让后续进展情况

根据钱江生化第八届董事会 2018 年第二次临时会议决议和 2018 年第二次临时股东大会决议，钱江生化将平湖诚泰 30% 股权在浙江江南要素交易中心有限公司挂牌交易。浙江诚泰



公司被确认为唯一的摘牌方，股权转让的成交对价为 74,634,580.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计收到股权转让款 55,975,935.00 元。

根据钱江生化第八届董事会 2019 年第二次临时会议决议，钱江生化董事会同意签署《补充协议》，约定“股权变更由甲方收到 75%股权转让款后办妥股权变更手续”，钱江生化董事会同意变更股权交割条件，授权经营层办理本次股权转让交易相关事项。钱江生化公司派驻平湖诚泰的董事已于 2019 年 12 月离任，平湖诚泰已于 2019 年 12 月 24 日完成了工商变更登记手续。2020 年 3 月，钱江生化收到股权转让款 300,000.00 元。根据上述情况，钱江生化于 2019 年对持有的平湖诚泰股权予以终止确认，同时按照谨慎性原则对 2019 年度财务报表批准报出前尚未收到的股权转让款及分红款单项计提减值准备合计 23,058,645.00 元。

钱江生化本期收到浙江诚泰支付的股权转让款 1,500,000.00 元，截至本财务报表批准报出日，钱江生化尚未收到股权转让款 4,158,645.00 元和分红款 3,200,000.00 元均已全额计提坏账准备。

7. 根据海宁市人民政府出具的《函》，下属子公司对相关市政道路基础设施的建设、维护和运营，可以按规定程序申报财政补助。由于公司市政道路基础设施等资产，每年都能收到政府性补贴收入，存在现金流入，故公司将其列报于固定资产和在建工程项目。

8. 截至本财务报告批准报出日，部分子公司尚未办妥 2022 年度企业所得税汇算清缴手续。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,003,873,747.33	76.35			4,003,873,747.33
其中：其他应收款	4,003,873,747.33	76.35			4,003,873,747.33
按组合计提坏账准备	1,240,052,486.04	23.65			1,240,052,486.04
其中：其他应收款	1,240,052,486.04	23.65			1,240,052,486.04



合 计	5,243,926,233.37	100.00			5,243,926,233.37
-----	------------------	--------	--	--	------------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,311,349,417.43	70.31			4,311,349,417.43
其中：其他应收款	4,311,349,417.43	70.31			4,311,349,417.43
按组合计提坏账准备	1,820,862,660.38	29.69			1,820,862,660.38
其中：其他应收款	1,820,862,660.38	29.69			1,820,862,660.38
合 计	6,132,212,077.81	100.00			6,132,212,077.81

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海宁市市财政局	1,782,809,515.72			经单独测试，不存在明显减值迹象，故未计提坏账准备
海宁市土地收储中心	411,046,932.00			
海宁市海昌新市镇建设有限公司	374,242,191.78			
海宁市实业投资集团有限公司	317,022,253.00			
浙江大学	200,000,000.00			
海宁起潮投资开发有限公司	150,636,986.30			
海宁临杭新区建设投资有限公司	125,225,000.00			
浙江财经学院东方学院院长安校区	108,450,000.00			
海宁市尖山新区开发有限公司	88,207,538.27			
浙江海宁鹃湖科技城开发投资有限责任公司	80,235,616.44			
其 他	365,997,713.82			
小 计	4,003,873,747.33			

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)



合并范围内关联方组合	1,240,052,486.04		
小 计	1,240,052,486.04		

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	701,500,314.64
1-2 年	474,953,891.51
2-3 年	333,563,405.78
3 年以上	3,733,908,621.44
小 计	5,243,926,233.37

(3) 本期无核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	5,239,773,912.56	5,690,573,559.67
押金、定金、保证金等		439,687,750.52
其 他	4,152,320.81	1,950,767.62
合 计	5,243,926,233.37	6,132,212,077.81

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账 龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
海宁市财政局	往来款	1,782,809,515.72	3 年以上	34.00	
海宁市土地收储中心	往来款	411,046,932.00	3 年以上	7.84	
盐官综合	往来款	398,277,500.00	[注 1]	7.60	
水务集团	往来款	392,871,105.66	[注 2]	7.49	
海宁市海昌新市镇建设有限公司	往来款	374,242,191.78	[注 3]	7.14	
小 计		3,359,247,245.16		64.07	

[注 1] 其中账龄 1 年以内 50,877,500.00 元，1-2 年 213,107,458.90 元，2-3 年 134,292,541.10 元

[注 2] 其中账龄 1 年以内 387,332,116.44 元，1-2 年 5,538,989.22 元

[注 3] 其中账龄 2-3 年 55,800,000.00 元，3 年以上 318,442,191.78 元



## 2. 长期股权投资

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,681,310,499.68		10,681,310,499.68	9,731,358,390.21		9,731,358,390.21
对联营企业投资	2,131,750,735.19		2,131,750,735.19	3,594,570,565.48		3,594,570,565.48
合 计	12,813,061,234.87		12,813,061,234.87	13,325,928,955.69		13,325,928,955.69

### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
皮革城	134,108,509.64			134,108,509.64		
钱江生化	66,644,387.78			66,644,387.78		
城投集团	1,934,633,258.16			1,934,633,258.16		
水务集团	1,032,656,279.66	390,790,409.47		1,423,446,689.13		
海宁交投	1,972,227,052.59		1,972,227,052.59			
盐官综合	1,878,318,946.87			1,878,318,946.87		
海宁越剧团	1,400,000.00			1,400,000.00		
金融投资	318,214,875.00	100,000,000.00		418,214,875.00		
金海洲	89,105,080.51			89,105,080.51		
海宁基础投资基金	900,000,000.00			900,000,000.00		
党委党校	50,000.00			50,000.00		
产业投资	350,000,000.00	66,890,000.00		416,890,000.00		
转型升级基金	1,054,000,000.00			1,054,000,000.00		
交控集团		2,364,498,752.59		2,364,498,752.59		
小 计	9,731,358,390.21	2,922,179,162.06	1,972,227,052.59	10,681,310,499.68		

### (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
嘉绍高速	2,329,604,886.83			34,304,989.93	



尖山现代服务业	12,835,073.79	70,000,000.00		-7,483,625.12	
临杭新区发展	15,902,888.13			13,279,892.17	
三桥联合	65,299,120.70			-1,399,355.26	
智慧港科技	459,513,097.84			49,406,960.00	
现代农业	30,991,698.13	18,000,000.00		701,973.66	
腾兴长三角	540,000,000.00		27,000,000.00		
湾区新城	60,609,571.35			7,579,964.19	
航空产业园	79,814,228.71			-174,511.40	
合 计	3,594,570,565.48	88,000,000.00	27,000,000.00	96,216,288.17	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他		
嘉绍高速				-2,363,909,876.76[注]		
尖山现代服务业	398,795,000.00				474,146,448.67	
临杭新区发展	345,073,190.00				374,255,970.30	
三桥联合					63,899,765.44	
智慧港科技					508,920,057.84	
现代农业	5,568.30				49,699,240.09	
腾兴长三角					513,000,000.00	
湾区新城					68,189,535.54	
航空产业园					79,639,717.31	
合 计	743,873,758.30			-2,363,909,876.76	2,131,750,735.19	

[注]2022年2月，根据海宁市人民政府国有资产监督管理办公室《关于同意无偿划转嘉绍高速公路投资开发有限责任公司股权的批复》(海国资办〔2022〕4号文)，同意将公司持有的嘉绍高速35.87%股权无偿划转给海宁交投，嘉绍高速已于2022年3月10日办妥工商变更登记手续

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 投资收益



项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	48,917,781.36	29,953,132.53
权益法核算的长期股权投资收益	96,216,288.17	218,288,601.03
委托贷款取得投资收益	28,694,968.65	31,029,874.32
处置长期股权投资产生的投资收益		4,617,824.12
合 计	173,829,038.18	283,889,432.00





SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

# 营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

JDGL

SCJDGL

(副本)

SCJDGL

SCJD

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

市场监督管理

JDGL

SCJDGL

登记机关



2023年02月28日

SCJDGL

SCJDGL

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

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

国家市场监督管理总局监制

仅为海宁市资产经营公司2022年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传达或披露。





## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路  
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

### 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：



2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

仅为海宁市资产经营公司2022年度审计报告之目的而提供文件的复印件，  
仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书  
面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	9133000005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085928425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypjg/ba/202011/t20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypjg/ba/202011/t20201102_385509.html)

仅为海宁市资产经营公司 2022 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为海宁市资产经营公司 2022 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明罗联玥是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 罗联玥  
Full name 男  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983-12-19  
Date of birth 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
工作单位  
Working unit  
身份证号码 350481198312195019  
Identity card No.



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: 330000012127  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 06 月 27 日  
Date of Issuance 年 / 月 / 日



776



仅为 海宁市资产经营公司 2022 年度审计报告  
之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 孙志清 是中国  
注册会计师。经本人书面同意，此文件不得用作任何其他  
用途，亦不得向第三方发送或披露。



姓 名 孙志清  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1989-02-22  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通  
合伙)  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 382323198902221738  
Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 330000010201  
No. of Certificate \_\_\_\_\_  
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
发证日期: 2013 年 07 月 03 日  
Date of Issuance \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/ /

