



合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：广东恒裕控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	56,760,481,033.04	46,153,584,433.74	短期借款	52,667,933,712.91	40,735,008,719.22
结算备付金	-	-	向中央银行借款		299,198,388.89
拆出资金	886,500,000.00	750,750,000.00	拆入资金		200,000,000.00
交易性金融资产	11,579,206,327.61	8,295,326,625.78	交易性金融负债	56,830,649.03	158,920,431.45
衍生金融资产	885,100,797.89	440,335,755.72	衍生金融负债	795,549,663.60	1,135,082,853.92
应收票据	433,681,927.87	404,457,525.60	应付票据	32,209,218,580.70	26,119,383,558.82
应收账款	16,467,478,624.92	14,444,607,091.15	应付账款	13,012,327,128.90	15,397,389,157.49
应收款项融资	1,345,736,236.26	1,265,666,235.70	预收款项	69,354,425.90	81,183,627.89
预付款项	35,134,181,141.21	30,309,461,827.68	合同负债	54,248,910,442.81	44,416,329,785.22
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	32,651,460.25	28,983,807.08
应收分保合同准备金		-	代理买卖证券款		-
应收货币保证金	3,778,087,884.82	3,488,544,342.12	代理承销证券款		-
应收质押保证金	1,347,679,304.00	1,239,869,824.00	应付货币保证金	6,171,022,739.02	5,842,061,158.38
其他应收款	22,877,748,475.39	18,460,620,923.84	应付质押保证金	1,203,382,128.00	1,239,869,824.00
其中：应收利息		-	应付职工薪酬	1,646,790,610.04	1,941,047,717.44
应收股利	162,859,624.90	160,598,856.41	应交税费	2,477,471,319.69	3,158,504,540.09
买入返售金融资产		-	其他应付款	17,268,758,770.82	16,109,840,589.81
存货	121,936,738,496.56	109,414,031,929.41	其中：应付利息		-
合同资产	21,292,039.01	27,860,771.62	应付股利	337,774,868.50	207,426,572.95
持有待售资产	374,419,204.13	374,419,204.13	应付手续费及佣金		-
一年内到期的非流动资产	3,194,409,830.93	2,697,989,054.36	应付分保账款		-
其他流动资产	10,050,144,729.73	7,182,134,897.00	持有待售负债		-
流动资产合计	287,072,886,053.37	244,949,660,441.85	一年内到期的非流动负债	16,472,544,773.26	13,060,308,678.28
非流动资产：			其他流动负债	20,751,024,538.19	10,738,479,854.44
发放贷款和垫款	176,566,946.97	538,144,611.51	流动负债合计	219,083,770,943.12	180,661,592,692.42
债权投资	1,259,225,130.49	464,082,737.06	非流动负债：		
其他债权投资	538,882,672.72	127,421,490.00	保险合同准备金		-
长期应收款	2,712,056,036.94	2,914,231,683.62	长期借款	38,832,691,269.56	31,219,100,067.15
长期股权投资	21,323,983,194.34	19,185,033,491.69	应付债券	15,385,351,068.55	14,218,603,742.89
其他权益工具投资	732,536,629.31	719,655,731.41	其中：优先股		-
其他非流动金融资产	20,317,729,911.51	16,841,546,868.96	永续债		-
投资性房地产	4,093,615,592.14	4,016,496,557.06	租赁负债	1,522,011,208.06	1,546,244,870.00
固定资产	13,230,755,333.55	12,552,504,677.87	长期应付款	2,274,320,805.23	1,530,094,847.09
在建工程	3,486,869,664.67	3,251,335,944.02	长期应付职工薪酬	14,046,006.04	19,362,461.71
生产性生物资产	49,978,404.93	34,191,080.89	预计负债	426,215,708.02	424,064,297.39
油气资产		-	递延收益	273,236,665.96	255,088,577.44
使用权资产	1,906,587,797.14	1,896,983,742.60	递延所得税负债	2,718,320,150.36	2,422,884,021.33
无形资产	12,385,272,552.02	7,891,722,535.45	其他非流动负债	33,627,228.95	36,984,746.13
开发支出		-	非流动负债合计	61,479,820,110.73	51,672,427,631.13
商誉	1,917,203,658.88	954,118,547.64	负债合计	280,563,591,053.85	232,334,020,323.55
长期待摊费用	1,539,674,057.40	1,500,419,556.81	所有者权益：		
递延所得税资产	4,709,841,557.34	4,122,964,584.65	实收资本	1,659,900,000.00	1,659,900,000.00
其他非流动资产	323,072,123.78	240,557,123.17	其他权益工具	11,858,411,320.76	13,603,301,886.86
非流动资产合计	90,703,851,264.13	77,251,410,964.41	其中：优先股		-
			永续债	11,858,411,320.76	13,603,301,886.86
			资本公积	15,546,979,358.79	15,395,705,046.78
			减：库存股		-
			其他综合收益	165,755,617.77	96,167,427.50
			专项储备	1,807,352.46	846,410.17
			盈余公积		-
			一般风险准备	18,148,868.45	19,063,459.61
			未分配利润	6,149,421,925.02	5,620,223,398.63
			归属于母公司所有者权益合计	35,400,424,443.25	36,395,207,629.55
			少数股东权益	61,812,721,820.40	53,471,843,453.16
			所有者权益合计	97,213,146,263.65	89,867,051,082.71
资产总计	377,776,737,317.50	322,201,071,406.26	负债和所有者权益总计	377,776,737,317.50	322,201,071,406.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

编制单位：武汉国信控股集团有限公司

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	343,033,415,961.17	347,572,033,425.35
其中：营业收入	343,033,415,961.17	347,572,033,425.35
二、营业总成本	341,743,998,106.51	344,880,121,152.84
其中：营业成本	335,393,543,052.91	338,770,296,211.07
税金及附加	537,498,271.78	296,544,414.66
销售费用	2,255,971,843.43	2,085,767,024.43
管理费用	1,477,299,462.54	1,232,374,435.76
研发费用	73,897,186.04	53,936,620.56
财务费用	2,005,788,289.81	2,441,202,446.36
其中：利息费用	2,484,457,486.10	2,112,664,341.59
利息收入	498,377,108.44	331,917,057.11
加：其他收益	660,921,757.80	298,706,434.44
投资收益（损失以“-”号填列）	726,181,759.28	218,220,494.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	239,676,713.13	409,160,583.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-13,188,202.43	-2,226,643.74
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）	1,367,824,884.83	1,097,921,618.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-32,089,466.19	-244,353,357.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,111,140,869.71	-1,044,879,432.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	84,841,424.49	131,323,179.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,985,957,345.16	3,148,851,208.93
加：营业外收入	149,373,871.13	942,287,595.73
减：营业外支出	23,681,274.91	72,920,527.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,111,649,941.38	4,018,218,277.48
减：所得税费用	963,945,594.63	1,064,366,919.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,147,704,346.75	2,953,851,357.51
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,147,704,346.75	2,953,851,357.51
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）	1,009,541,900.59	1,397,807,724.78
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,138,162,446.16	1,556,043,632.73
六、其他综合收益的税后净额	168,739,605.26	148,389,371.31
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	69,589,195.53	48,672,088.01
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	9,334,329.41	-480,432.31
（1）权益法下不能转损益的其他综合收益	372.19	136,143.13
（2）其他权益工具投资公允价值变动	9,333,957.22	-616,575.44
2. 将重分类进损益的其他综合收益	60,254,866.12	49,152,520.32
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	8,600,308.68	-2,387,553.97
（2）其他债权投资公允价值变动	1,195,804.11	
（3）其他债权投资信用减值准备		-512,509.62
（4）外币财务报表折算差额	50,458,753.33	52,052,583.91
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	99,150,409.73	99,717,283.30
七、综合收益总额	2,316,443,952.01	3,102,240,728.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	1,079,131,096.12	1,446,479,812.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额	1,237,312,855.89	1,655,760,916.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许晓印
3502006295900

曾源

曾源



合并现金流量表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
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	392,107,066,628.80	388,634,767,914.70
收到的税费返还	702,546,829.47	843,543,018.67
收到其他与经营活动有关的现金	34,108,113,280.45	19,912,213,409.92
经营活动现金流入小计	426,917,726,738.72	409,390,524,343.29
购买商品、接受劳务支付的现金	387,535,772,250.45	414,436,682,153.03
支付给职工以及为职工支付的现金	3,036,726,429.94	2,672,525,262.33
支付的各项税费	4,392,217,181.81	3,320,234,975.73
支付其他与经营活动有关的现金	37,683,245,348.20	21,396,293,730.72
经营活动现金流出小计	432,647,961,210.40	441,825,736,121.81
经营活动产生的现金流量净额	-5,730,234,471.68	-32,435,211,778.52
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	12,662,329,758.66	19,673,470,285.47
取得投资收益收到的现金	465,419,509.70	840,706,231.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	641,244,985.35	612,339,717.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	8,328,700.00	183,694,766.96
收到其他与投资活动有关的现金	7,287,186,549.17	5,095,855,619.75
投资活动现金流入小计	21,064,509,502.88	26,406,066,621.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,801,962,802.70	1,279,818,659.19
投资支付的现金	24,036,256,276.75	24,134,967,258.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	941,577,037.36	24,112,793.48
支付其他与投资活动有关的现金	6,356,827,577.36	3,697,870,236.68
投资活动现金流出小计	34,136,623,694.17	29,136,768,948.09
投资活动产生的现金流量净额	-13,072,114,191.29	-2,730,702,326.84
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	8,243,169,392.36	6,354,481,848.11
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	8,243,169,392.36	5,136,481,848.11
取得借款收到的现金	147,134,459,890.53	154,518,284,574.10
收到其他与筹资活动有关的现金	27,057,751,662.47	12,561,385,940.04
筹资活动现金流入小计	182,435,380,945.36	173,434,152,362.25
偿还债务支付的现金	118,914,795,588.04	106,350,595,229.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,779,011,798.84	4,553,676,504.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,218,969,668.11	503,891,905.79
支付其他与筹资活动有关的现金	30,948,725,568.70	14,481,914,612.02
筹资活动现金流出小计	154,642,532,955.58	125,386,186,346.12
筹资活动产生的现金流量净额	27,792,847,989.78	48,047,966,016.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	119,239,748.13	176,847,020.70
五、现金及现金等价物净增加额	9,109,739,074.94	13,058,898,931.47
加：期初现金及现金等价物余额	36,471,942,327.58	23,658,694,827.06
六、期末现金及现金等价物余额	45,581,681,402.52	36,717,593,758.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许晓印
3503006295900

曾源

曾源



母公司资产负债表

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

资 产	2023年6月30日	2022年12月31日	负债和所有者权益	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	12,295,207,449.64	7,332,417,044.65	短期借款	12,302,505,133.27	9,986,725,627.77
交易性金融资产	2,565,579,972.19	1,518,649,321.99	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	260,815.50	260,815.50
应收款项融资		-	预收款项		-
预付款项	195,546.40	193,105.50	合同负债		-
其他应收款	15,096,200,674.34	23,963,454,516.68	应付职工薪酬	51,467,604.38	62,465,374.67
其中：应收利息		-	应交税费	3,924,596.44	21,186,428.96
应收股利		-	其他应付款	739,566,918.64	883,210,201.22
存货		-	其中：应付利息		-
合同资产		-	应付股利	153,853,072.24	94,877,472.24
持有待售资产		-	持有待售负债		-
一年内到期的非流动资产		-	一年内到期的非流动负债	7,580,671,191.78	5,830,240,431.04
其他流动资产		-	其他流动负债	8,068,034,520.51	2,008,291,232.87
流动资产合计	34,957,183,642.57	32,814,713,988.82	流动负债合计	28,746,430,780.52	18,792,380,112.03
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资		-	长期借款	13,333,018,000.00	11,542,205,200.00
其他债权投资		-	应付债券	11,803,423,975.41	12,382,756,902.23
长期应收款		-	其中：优先股		-
长期股权投资	41,759,543,984.16	35,856,708,024.30	永续债		-
其他权益工具投资		-	租赁负债	36,177,121.27	40,582,865.58
其他非流动金融资产	1,507,676,779.69	346,577,861.89	长期应付款		-
投资性房地产	98,795,835.93	100,574,713.47	长期应付职工薪酬		-
固定资产	6,023,250.82	6,392,053.53	预计负债		-
在建工程		-	递延收益		-
生产性生物资产		-	递延所得税负债	13,549,078.54	4,002,304.62
油气资产		-	其他非流动负债		-
使用权资产	42,187,462.85	46,874,958.71	非流动负债合计	25,186,168,175.22	23,969,547,272.43
无形资产	29,236,672.21	26,629,492.78	负债合计	53,932,598,955.74	42,761,927,384.46
开发支出		-	所有者权益：		
商誉		-	实收资本	1,659,900,000.00	1,659,900,000.00
长期待摊费用	868,790.36	2,264,665.47	其他权益工具	11,878,411,320.76	13,623,301,886.86
递延所得税资产	34,679,196.71	34,679,196.71	其中：优先股		-
其他非流动资产		2,491,777.20	永续债	11,878,411,320.76	13,623,301,886.86
非流动资产合计	43,479,011,972.73	36,423,192,744.06	资本公积	13,953,237,944.50	13,938,587,940.69
			减：库存股		-
			其他综合收益	-189.01	19,655,475.18
			专项储备		-
			盈余公积		-
			未分配利润	-2,987,952,416.69	-2,765,465,954.31
			所有者权益合计	24,503,596,659.56	26,475,979,348.42
资产总计	78,436,195,615.30	69,237,906,732.88	负债和所有者权益总计	78,436,195,615.30	69,237,906,732.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许印晓
3502066215530

曾源

曾源

母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：厦门国贸控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	21,710,910.30	8,007,930.51
减：营业成本	2,066,033.22	2,066,033.22
税金及附加	1,038,348.09	2,023,149.04
销售费用		
管理费用	50,367,152.53	39,237,777.68
研发费用		
财务费用	640,862,042.57	533,163,175.49
其中：利息费用	980,973,786.00	893,892,155.80
利息收入	339,874,392.18	417,230,300.00
加：其他收益	200,485,670.04	84,709.08
投资收益（损失以“-”号填列）	708,149,318.75	774,730,584.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	69,930,089.60	138,414,431.61
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）	30,529,568.00	-20,171,156.88
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）	803.97	599.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	266,542,694.65	186,162,531.59
加：营业外收入	211,500.00	629,516,622.84
减：营业外支出	250,000.00	14,045.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	266,504,194.65	815,665,109.07
减：所得税费用	9,546,773.92	45,407,340.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	256,957,420.73	770,257,768.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	256,957,420.73	770,257,768.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（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		
六、综合收益总额	256,957,420.73	770,257,768.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：厦门国贸控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
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	26,610,367.64	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	12,309,615,161.60	4,205,958,135.71
经营活动现金流入小计	12,336,225,529.24	4,205,958,135.71
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	38,954,741.04	25,901,253.73
支付的各项税费	33,594,385.76	38,452,059.31
支付其他与经营活动有关的现金	2,869,175,255.44	3,863,432,514.29
经营活动现金流出小计	2,941,724,382.24	3,927,785,827.33
经营活动产生的现金流量净额	9,394,501,147.00	278,172,308.38
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		500,000,000.00
取得投资收益收到的现金	700,215,713.80	714,548,839.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,616.33	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	700,217,330.13	1,214,548,839.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,935,123.04	4,336,115.25
投资支付的现金	8,368,499,998.52	5,663,875,150.05
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	8,370,435,121.56	5,668,211,265.30
投资活动产生的现金流量净额	-7,670,217,791.43	-4,453,662,426.17
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		1,218,000,000.00
取得借款收到的现金	18,193,421,666.67	20,910,191,083.32
收到其他与筹资活动有关的现金	4,566,250,000.00	2,679,200,000.00
筹资活动现金流入小计	22,759,671,666.67	24,807,391,083.32
偿还债务支付的现金	11,017,383,211.11	10,358,286,816.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,454,922,501.07	1,678,127,070.34
支付其他与筹资活动有关的现金	2,103,170,000.00	3,033,600,000.00
筹资活动现金流出小计	14,575,475,712.18	15,070,013,887.01
筹资活动产生的现金流量净额	8,184,195,954.49	9,737,377,196.31
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	9,908,479,310.06	5,561,887,078.52
加：期初现金及现金等价物余额	7,027,777,018.79	4,866,364,616.37
六、期末现金及现金等价物余额	16,936,256,328.85	10,428,251,694.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



厦门国贸控股集团有限公司

财务报表附注

2023 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

厦门国贸控股集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名厦门市商贸国有资产投资有限公司，是经厦门市人民政府（1995）综 067 号文批准，于 1995 年 8 月由厦门市国有资产管理机构独资设立的有限公司，是厦门市属直管国有企业之一。2006 年 5 月，本公司更名为厦门国贸控股有限公司，2016 年 12 月本公司更名为厦门国贸控股集团有限公司。

本公司营业执照统一社会信用代码号为 91350200260147498N，注册资本：人民币 16.599 亿元整。法定代表人：许晓曦，公司地址：厦门市湖里区仙岳路 4688 号国贸中心 A 栋 2901 单元。

本公司主要经营活动：1、经营、管理授权范围内的国有资产；2、其他法律、法规规定未禁止或规定需经审批的项目，自主选择经营项目，开展经营活动。

本公司营业期限自 1995 年 8 月 31 日至 2045 年 8 月 30 日。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本年度新增合并 62 家子公司及 1 个结构化主体，减少合并 9 家子公司以及 9 个结构化主体，具体合并范围及其变动情况详见“附注六、合并范围的变更”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子

公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益

的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即

期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公

司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票、国内信用证

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 应收关联方款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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。

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收出口退税、应收期货及电子交易市场交易保证金、应收代位追偿款

其他应收款组合 4 应收关联方款项、应收押金或其他保证金、应收员工备用金

其他应收款组合 5 应收地产合作方往来款

其他应收款组合 6 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 国内信用证

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 代建开发项目

合同资产组合 2 其他建造合同

合同资产组合 3 未结算工程款

合同资产组合 4 质保金

合同资产组合 5 销售商品合同资产

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司按照单项和组合方式计算预期信用损失，当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司对于长期应收款依据信用风险特征将其划分为正常、关注、次级、可疑和损失组合，在组合基础上计算预期信用损失，对划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，

使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、周转材料、低值易耗品、在途物资、委托加工物资、自制半成品及在产品、消耗性生物资产、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、合同履约成本、产成品、委托代销产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时，原材料和在产品的成本按加权平均法计算确定；库存商品、发出商品的成本按个别计价法或加权平均法计算确定。房地产开发项目的成本按实际成本进行核算，包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用五五摊销法、一次转销法摊销或分次摊销法摊销。

（6）房地产开发企业特定存货的核算方法

① 开发用土地的核算方法

开发用土地所发生的购买成本、征地拆迁补偿费及基础设施费等，在开发成本中单独核算。

② 公共配套设施费用的核算方法

A. 不能有偿转让的公共配套设施：其成本由相关商品房承担；公共配套设施的建设如果滞后于商品房建设，在相关商品房完工时，对公共配套设施的建设成本进行预提。

B. 能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目独立作为成本核算对象，归集所发生的成本。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 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

本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，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本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”的规定条件，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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售

的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率

如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧（摊销）率%
房屋、建筑物	10-50	0-10	10.00-1.80
土地使用权	36-46	—	2.78-2.17

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

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-50	0-10	1.80-10.00
机器设备	8-30	0-10	3.00-12.50
运输工具	4-33	3-10	2.73-24.25
办公设备、电子设备及其他	5-10	0-10	9.00-20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括种蛋、雏鸡、肉鸡等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。

本公司自行养殖或繁殖的消耗性生物资产的成本，按其在出栏前发生的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出确定：

本公司将各月成熟的生产性生物资产折旧费用以及成熟的生产性生物资产的饲养成本归集计入种蛋成本。

本公司将已结束孵化周期的标准种蛋成本以及孵化过程发生的其他成本归集计入

出孵雏鸡成本以及无精蛋、毛蛋以及弱苗的成本。

本公司将雏鸡成本以及肉鸡出栏宰杀之前发生的饲养成本归集计入肉鸡成本，并于宰杀加工后计入鸡肉产品成本。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，本公司根据历史经验总结种鸡的产蛋周期，作为折旧的计提依据。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

22. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权（实际取得土地使用权证年限短于 50 年的，按实际剩余年限计算）
计算机软件	收益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

项 目	预计使用寿命	依据
商标权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许经营权	15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
汽车经销权	40 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
经销商经营权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产

组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）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，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上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。

29. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表

日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履

行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 商品销售业务：本公司在商品控制权已转移并取得货物转移凭据后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将相关商品控制权转移给购货方，并确认商品销售收入。

② 房地产销售业务：房地产销售收入在售房合同已经签订，商品房已经完工验收并且符合商品销售收入确认的各项条件时予以确认。

③ 利息收入：以占用货币资金的时间比例为基础，采用实际利率法计算确定。实际利率与合同利率差异较小的，也可按合同利率计算利息收入。

④ 期货经纪手续费收入：公司向客户收取的交易净手续费（扣减公司应付期货交易手的交易手续费），作为手续费净收入在与客户办理每日款项清算时确认。

⑤ 其他服务收入：服务交易已提供并已收讫价款或取得收款权利时确认收入。

30. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、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。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款

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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资

公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计

未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

32. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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,本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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日,本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

本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。本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

在租赁开始日,本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,本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、29 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。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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，并对资产出租进行会计处理。

33. 安全生产费用

本公司的部分子公司根据财资〔2022〕136 号的规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

34. 维修基金

本公司位于福建省厦门市开发的房地产项目的维修基金在项目竣工备案前按工程造价的一定比例支付给土地与房屋管理部门，支付时记入相关房地产项目的开发成本。外地子公司按当地规定执行。

35. 质量保证金

本公司按土建、安装等工程合同中规定的质量保证金留成比例、支付期限、从应支付的土建安装工程款中扣出，列为其他应付款。在保修期内由于质量而发生的维修费用，直接在本项列支，保修期结束后清算。

36. 套期会计

（1）套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已

确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益

中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

37. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

38. 国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至

控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

39. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

40. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	4,122,964,584.65	4,218,415,106.98
递延所得税负债	2,422,884,021.33	2,517,461,202.79
未分配利润	5,620,223,398.63	5,620,698,368.06
少数股东权益	53,471,843,453.16	53,472,241,824.60

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	0%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

说明：境内外注册的子公司按当地的税率及税收政策缴纳流转税及附加税费。

2. 企业所得税

除个别享受优惠税率的子公司外，本公司及境内子公司企业所得税税率为 25%，境外注册的子公司按当地的税率及税收政策缴纳企业所得税。

3. 土地增值税

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的有关规定，房地产开发企业出售普

通标准住宅增值额未超过扣除项目金额之和的 20% 的，免缴土地增值税；增值额超过 20% 的，按税法规定的四级超率累进税率（30%-60%）计缴。根据国家税务总局国税发[2006]187 号文和各地方税务局的有关规定，本公司从事房地产开发的子公司按实际房地产销售增值额计算缴交土地增值税。

4. 房产税

本公司及在厦门注册的子公司房产税按照房产原值的 70% 为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。外地注册的子公司按当地的税率及税收政策缴纳房产税。

5. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	272,238.35	371,228.04
银行存款	48,629,540,127.66	39,736,058,933.80
其他货币资金	8,130,668,667.03	6,417,154,271.90
合计	56,760,481,033.04	46,153,584,433.74
其中：存放在境外的款项总额	2,784,925,066.97	2,564,351,117.71
货币资金中的应收利息	40,999,219.87	—

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	6,112,340,051.28	5,544,212,006.16
定期存款或用于担保的其他存款	372,963,612.42	7,771,392.58
住房维修金、售房专户资金、职工住房房改基金专项存款	44,698,043.53	76,086,381.98
涉及诉讼，所有权受到限制；商品房预售监管资金等	554,822,690.83	231,460,243.21
协定存款等	3,900,671,895.93	3,642,677,397.99
其他	152,304,116.66	179,434,684.24
合计	11,137,800,410.65	9,681,642,106.16

说明：其他货币资金期末余额 8,130,668,667.03 元，主要系票据保证金存款、可随时提取的期货保证金等。货币资金中受限存款 11,137,800,410.65 元，因不能随时用于支付，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。除此以外，本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 拆出资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
拆放非银行金融机构	900,000,000.00	770,000,000.00
小计	900,000,000.00	770,000,000.00
减：减值准备	13,500,000.00	19,250,000.00
拆出资金账面价值	886,500,000.00	750,750,000.00

3. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,579,206,327.61	8,295,326,625.78
其中：债务工具投资	9,253,991,135.12	5,134,283,801.15
权益工具投资	1,408,531,210.68	2,608,755,785.56
销售合同点价结算应收款	596,427,840.24	538,695,100.29
其他	320,256,141.57	13,591,938.78
合计	11,579,206,327.61	8,295,326,625.78

4. 衍生金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
期货合约	653,586,061.59	285,795,616.16
外汇合约	193,775,344.62	100,207,501.96
其他衍生金融资产	4,700,000.00	13,131,151.57
采购合同点价结算	3,023,326.88	153,551.66
期权合约	29,514,114.57	36,163,830.87
套期工具	501,950.23	4,884,103.50
合计	885,100,797.89	440,335,755.72

5. 应收票据

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	68,037,543.44	—	68,037,543.44	44,556,110.15	—	44,556,110.15

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑 汇票、国内 信用证	391,433,211.90	25,788,827.47	365,644,384.43	396,869,749.20	36,968,333.75	359,901,415.45
合 计	459,470,755.34	25,788,827.47	433,681,927.87	441,425,859.35	36,968,333.75	404,457,525.60

6. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	15,925,033,202.91	13,960,222,915.83
1 至 2 年	572,650,525.18	346,153,898.17
2 至 3 年	151,642,712.46	183,055,455.75
3 至以上	1,755,614,313.15	1,932,430,557.71
小 计	18,404,940,753.70	16,421,862,827.46
减：坏账准备	1,937,462,128.78	1,977,255,736.31
合 计	16,467,478,624.92	14,444,607,091.15

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,931,967,745.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例 10.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 189,094,124.58 元。

7. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	1,345,736,236.26	1,265,666,235.70

8. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	34,684,578,924.41	98.72	29,731,885,115.13	98.09
1 至 2 年	405,228,869.12	1.15	533,771,099.36	1.76
2 至 3 年	23,780,259.34	0.07	23,432,444.94	0.08

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	20,593,088.34	0.06	20,373,168.25	0.07
合计	35,134,181,141.21	100.00	30,309,461,827.68	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 5,067,467,086.83 元，占预付款项期末余额合计数的比例 14.42%。

9. 应收货币保证金与应收质押保证金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收货币保证金	3,778,087,884.82	3,488,544,342.12
应收质押保证金	1,347,679,304.00	1,239,869,824.00

10. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	162,859,624.90	160,598,856.41
其他应收款	22,714,888,850.49	18,300,022,067.43
合计	22,877,748,475.39	18,460,620,923.84

(2) 应收股利

被投资单位	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
杭州茂国悦盈置业有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
厦门三安信达融资租赁有限公司	45,722,320.62	45,722,320.62
大商道商品交易市场股份有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00
基金分红	—	983,688.67
中核国贸资本管理有限公司	—	1,155,696.84
林德（中国）叉车有限公司	8,000,000.00	—
股票分红	47,584.00	—
上海建桥教育集团有限公司	—	3,647,430.00
其他	89,720.28	89,720.28
小计	162,859,624.90	160,598,856.41
减：坏账准备	—	—
合计	162,859,624.90	160,598,856.41

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	8,370,984,792.73	11,551,439,152.37
1 至 2 年	10,897,929,733.66	4,650,783,713.24
2 至 3 年	3,616,885,134.35	2,501,724,750.46
3 年以上	2,954,174,349.48	2,720,328,320.05
小计	25,839,974,010.22	21,424,275,936.12
减：坏账准备	3,125,085,159.73	3,124,253,868.69
合计	22,714,888,850.49	18,300,022,067.43

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来	7,097,680,804.56	4,414,614,954.39
应收返利	3,137,699,624.11	2,848,569,790.39
非关联方往来款	3,732,930,816.32	5,145,728,276.87
股权转让款	129,999,998.79	144,449,246.97
保证金及押金	1,642,313,297.47	1,491,563,152.60
应收地产合作方往来款	6,576,031,879.19	4,606,074,093.95
期货保证金	2,204,501,979.67	1,429,698,340.95
保理过渡资金	628,303,800.51	853,842,493.24
应收房管局监管资金	122,493,061.33	144,488,417.10
出口退税	33,945,281.07	18,952,284.66
备用金及员工借款	11,151,541.80	34,999,168.09
应收担保代位追偿款	214,928.74	5,795,994.33
其他	522,706,996.66	285,499,722.58
小计	25,839,974,010.22	21,424,275,936.12
减：坏账准备	3,125,085,159.73	3,124,253,868.69
合计	22,714,888,850.49	18,300,022,067.43

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 6,095,707,120.47 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 23.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 324,856,771.47 元。

11. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,627,110,861.86	74,511,585.88	3,552,599,275.98
自制半成品及在产品	314,791,671.11	23,416,613.63	291,375,057.48
库存商品	44,377,467,015.54	824,351,580.66	43,553,115,434.88
周转材料	24,616,133.28	1,560,054.60	23,056,078.68
消耗性生物资产	149,043,416.46	1,031,218.48	148,012,197.98
开发成本	69,009,983,319.63	1,063,757,684.48	67,946,225,635.15
开发产品	6,068,078,098.56	616,159,384.50	5,451,918,714.06
发出商品	688,883,743.37	54,179,615.28	634,704,128.09
委托加工物资	8,083,329.89	—	8,083,329.89
在途物资	173,042,169.25	128,717.60	172,913,451.65
低值易耗品及其他	48,622,262.50	15,512.66	48,606,749.84
合同履约成本	71,153,173.38	—	71,153,173.38
产成品	53,905,935.08	18,930,665.58	34,975,269.50
委托代销商品	286,203.52	286,203.52	—
合计	124,615,067,333.43	2,678,328,836.87	121,936,738,496.56

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,515,920,351.94	79,165,146.04	3,436,755,205.90
自制半成品及在产品	281,026,391.18	33,736,425.44	247,289,965.74
库存商品	34,283,762,799.29	474,988,600.34	33,808,774,198.95
周转材料	26,737,815.53	116,839.55	26,620,975.98
消耗性生物资产	151,086,833.86	9,164,476.18	141,922,357.68
开发成本	66,162,327,724.83	1,246,190,465.25	64,916,137,259.58
开发产品	6,842,843,951.83	531,270,349.05	6,311,573,602.78
发出商品	246,009,071.62	51,424,672.59	194,584,399.03
委托加工物资	4,389,707.59	-	4,389,707.59
在途物资	130,642,672.53	458,582.40	130,184,090.13
低值易耗品及其他	47,350,568.84	57,773.09	47,292,795.75

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	80,514,662.49	-	80,514,662.49
产成品	106,579,695.90	38,586,988.09	67,992,707.81
委托代销商品	289,203.52	289,203.52	-
合计	111,879,481,450.95	2,465,449,521.54	109,414,031,929.41

(2) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	期末跌价准备
厦门国贸商城酒店	2022 年	2025 年	416,416,800.00	99,086,575.45	84,120,075.45	—
海翼汉东至尊小区三期 21 号楼、四、五期	2017 年	2022 年	390,603,646.49	272,353,617.00	284,605,531.12	100,593,854.55
南平·文璟院一期	2019 年	2023 年	925,197,432.41	718,577,290.40	648,522,194.22	70,737,205.74
厦门中海国贸上城	2021 年	2023 年	11,079,517,649.83	11,000,380,411.80	11,055,936,483.69	—
厦门保利国贸天琴	2022 年	2024 年	13,319,880,400.00	11,259,997,197.13	10,974,570,985.56	63,477,936.47
漳州国贸珑上	2022 年	2023 年	769,500,000.00	680,225,129.29	656,138,685.66	—
厦门国贸锦里原	2022 年	2024 年	800,459,274.00	651,841,411.67	607,907,715.22	—
厦门国贸海屿原	2022 年	2024 年	3,366,103,000.00	2,422,217,310.94	2,224,265,996.36	—
厦门天琴海	2022 年	2025 年	7,317,995,300.00	5,899,672,578.67	5,460,819,443.23	—
厦门保利国贸沁原二期	2023 年	2025 年	2,180,073,770.00	1,300,021,681.00	—	—
福州国贸学原三期	2022 年	2023 年	1,400,000,000.00	997,204,834.58	923,313,414.97	—
福州国贸天琴湾	2022 年	2023 年	2,200,000,000.00	1,627,869,335.02	1,583,652,134.68	—
福州国贸江屿原	2022 年	2024 年	1,800,000,000.00	1,033,981,406.18	916,667,301.29	—
福州保利·国贸天琴湖	2022 年	2024 年	3,800,000,000.00	2,702,234,985.13	2,589,777,041.08	—
福州国贸天琴樾	2023 年	2025 年	3,917,165,456.00	2,674,484,496.56	—	—
张家港国贸中南梧桐原	2021 年	2024 年	1,700,000,000.00	1,054,234,229.03	1,017,294,509.54	191,353,058.32
宁波雍上	2022 年	2024 年	888,500,000.00	663,038,047.48	632,178,585.25	—
上海国贸鹭原	2022 年	2024 年	3,893,000,000.00	2,804,293,405.98	2,613,824,977.25	—
上海国贸虹桥璟上	2023 年	2025 年	5,911,527,100.00	3,590,983,752.36	—	—
南京国贸璟原	2021 年	2023 年	852,620,000.00	683,109,054.12	633,566,954.13	18,626,377.59
合肥国贸璟原	2021 年	2023 年	1,393,360,000.00	1,125,737,849.20	990,364,961.05	9,272,937.57
南京 2022G70 地块	2023 年	2025 年	3,150,000,000.00	1,900,112,344.01	50,194.48	—
南昌书香海棠	2020 年	2023 年	1,332,149,617.87	995,984,977.97	966,441,946.38	121,037,030.17
抚州国贸原	2021 年	2023 年	960,960,000.00	745,918,632.95	737,651,666.83	168,686,048.61
赣州国贸赣州原三期	2024 年	2027 年	771,963,204.13	253,100,624.92	252,317,234.67	28,092,619.26

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	期末跌价准备
赣州国贸赣州原二期	2021 年	2024 年	524,230,208.66	259,795,912.33	248,335,584.78	36,803,986.76
赣州国贸赣州原一期	2021 年	2025 年	440,617,038.90	172,102,590.93	169,502,795.96	—
广州国贸学原	2021 年	2023 年	10,600,000,000.00	5,391,355,779.76	5,213,297,052.64	255,076,629.44
成都国贸鹭原	2022 年	2023 年	1,788,360,000.00	1,359,273,678.10	1,291,365,594.30	—
成都国贸臻原	2022 年	2024 年	1,300,000,000.00	986,438,456.51	912,883,792.69	—
思明区泥厝石村安置房	2022 年	2025 年	5,267,480,000.00	3,639,899,134.78	3,455,862,483.09	—
天境云著	2019 年	2023 年	3,778,300,000.00	—	3,590,657,077.73	—
南通尚云花苑	2021 年	2023 年	2,404,250,000.00	—	1,689,062,027.53	—
福州国贸上江原	2020 年	2023 年	699,000,000.00	—	422,324,956.63	—
福州国贸学原二期	2021 年	2023 年	1,700,000,000.00	—	1,491,245,758.39	—
国贸智谷产业园一期	2021 年	2023 年	1,800,000,000.00	—	885,743,625.10	—
上海国贸梧桐原	2010 年	2022 年	2,163,145,300.00	—	-628,577.820	—
中红建材城-二期工程	尚未开工	-	150,868,216.59	44,456,588.38	44,456,588.38	—
金代风情街	2011 年	-	246,587,600.00	—	57,672,894.26	—
信达香堤明珠	2012 年	2016 年	1,900,000,000.00	—	836,558,039.06	—
合计				69,009,983,319.63	66,162,327,724.83	1,063,757,684.48

(3) 开发产品

项目名称	竣工时间	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	期末跌价准备
厦门学原一二期	2022 年	3,692,844.37	—	3,692,844.37	—	—
厦门学原三期	2022 年	12,186,623.03	—	12,186,623.03	—	—
零部件配套中心四期	2018 年	15,551,206.56	1,775,967.58	121,362.95	17,205,811.19	—
海翼 0592 (X2010P04 地块)	2014 年	9,685,116.25	756,105.54	—	10,441,221.79	2,770,525.86
海翼·左岸名都一期	2013 年	42,900.00	—	—	42,900.00	—
海翼·左岸名都三期	2020 年	349,282.42	—	—	349,282.42	—
海翼·文璟院	2022 年	96,559,962.05	204,871.63	10,470,402.78	86,294,430.90	55,598,760.42
海翼汉东至尊小区一、二期	2018 年	8,607,731.14	—	140,826.72	8,466,904.42	1,359,515.74
海翼汉东至尊小区三期 (不包含 21 号楼)	2021 年	71,532,732.81	39,896,542.22	42,834,040.38	68,595,234.65	40,480,645.74
海翼汉东至尊小区 (五期商墅 5 栋)	2022 年	4,763,287.02	1,266,934.87	2,997,137.64	3,033,084.25	—
漳州国贸润园一期二标段	2017 年	315,384.71	—	—	315,384.71	—
漳州国贸润园二期一标段	2018 年	156,642.14	—	—	156,642.14	—
漳州国贸润园二期二标段	2019 年	3,378,477.43	753,051.15	—	4,131,528.58	—
厦门国贸天悦 5#	2019 年	3,579,785.73	—	—	3,579,785.73	—

项目名称	竣工时间	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	期末跌价准备
厦门国贸天成一期	2020 年	14,783,937.95	—	11,568,008.72	3,215,929.23	281,114.55
厦门国贸天成二期	2021 年	105,891,421.29	—	48,383,319.55	57,508,101.74	1,374,539.34
漳州国贸天成	2021 年	14,430,966.88	—	2,981,109.38	11,449,857.50	2,604,365.80
厦门国贸天峯	2020 年	43,232,920.51	—	—	43,232,920.51	1,657,033.78
厦门前海湾	2021 年	12,204,920.47	—	4,092,094.22	8,112,826.25	—
漳州珑溪大观	2022 年	602,932,892.28	—	228,497,423.54	374,435,468.74	42,732,648.39
福州国贸九溪原	2021 年	25,660,436.40	433,279.59	—	26,093,715.99	—
福州国贸凤凰原	2021 年、 2022 年	820,020,327.74	—	292,741,535.05	527,278,792.69	—
福州国贸上江原	2022 年、 2023 年	24,915,385.32	461,112,458.88	163,712,425.42	322,315,418.78	6,531,869.79
福州国贸学原一期	2022 年	2,237,393,327.07	2,141,825,062.61	4,372,398,954.78	6,819,434.90	-
福州国贸榕上	2022 年	504,402,335.61	6,152,990.01	358,163,301.21	152,392,024.41	45,409,067.25
福州国贸润原	2022 年	202,992,560.93	70,363,152.89	235,631,902.15	37,723,811.67	148,374.14
福州国贸学原二期	2023 年	—	1,608,790,815.81	1,104,319,750.14	504,471,065.67	56,303,816.39
上海国贸天悦观澜庭	2017 年	38,622,639.13	—	2,904,653.08	35,717,986.05	17,087,002.77
上海国贸天悦山庭	2018 年	36,795,317.61	—	7,240,005.65	29,555,311.96	13,016,897.57
上海国贸天悦云庭	2019 年	18,071,455.04	—	2,323,161.67	15,748,293.37	3,247,065.88
宁波国贸梧桐原	2021 年	3,603,521.03	—	3,603,521.03	—	—
上海国贸佘山原墅	2021 年	83,426,457.75	—	9,086,944.21	74,339,513.54	6,296,307.75
上海国贸凤凰原	2021 年	22,986,012.03	—	13,484,689.10	9,501,322.93	—
上海国贸梧桐原	2022 年	354,318,496.26	—	342,744,743.68	11,573,752.58	—
南通崇州云玺	2023 年	—	1,715,952,973.31	836,997,676.87	878,955,296.44	—
合肥国贸天悦鹭原（B 地块）	2019 年	17,576,857.92	2,584.84	612,774.71	16,966,668.05	—
合肥国贸天悦 C 地块	2021 年	11,156,964.95	612,774.71	1,040,014.66	10,729,725.00	2,497,246.43
合肥国贸景成	2020 年	4,119,141.89	5,583.97	1,934,389.00	2,190,336.86	—
南昌国贸天悦	2019 年	11,621,376.13	—	63,863.40	11,557,512.73	—
南昌国贸天峯	2020 年	7,325,278.05	—	702,700.31	6,622,577.74	—
南昌国贸春天	2017 年	1,535,867.31	—	—	1,535,867.31	—
南昌国贸凤凰原	2022 年	14,635,405.23	—	1,235,661.19	13,399,744.04	—
漳州国贸智谷产业园一期	2023 年	—	955,809,018.71	375,177,949.90	580,631,068.81	86,402,989.44
银领中心	2016 年	2,615,620.91	—	—	2,615,620.91	—
厦门天境云著	2023 年	—	72,202,404.31	72,202,404.31	—	—
中红建材城—一期工程	2011 年	74,702,466.67	—	—	74,702,466.67	—
中红购物城	2012 年	74,376,825.79	—	637,764.38	73,739,061.41	—

项目名称	竣工时间	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	期末跌价准备
中红一品	2013 年	157,173,850.56	2,361,370.66	—	159,535,221.22	54,875,260.13
信达香堤明珠	2023 年	400,022,461.67	992,765,781.95	358,841,845.90	1,033,946,397.72	107,770,562.98
合肥国贸天成	2020 年	38,955.92	—	38,955.92	—	—
零部件五期（污控中心）	—	1,775,967.58	—	1,775,967.58	—	—
在建待售物业	—	667,079,604.29	79,773,170.07	—	746,852,774.36	67,713,774.36
合计		6,842,843,951.83	8,152,816,895.31	8,927,582,748.58	6,068,078,098.56	616,159,384.50

12. 合同资产

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	5,259,588.20	—	5,259,588.20	5,259,588.20	—	5,259,588.20
未到期的质保金	21,340,022.64	518,126.23	20,821,896.41	17,220,616.91	352,712.66	16,867,904.25
销售商品合同资产	—	—	—	9,828,295.78	267,280.03	9,561,015.75
小计	26,599,610.84	518,126.23	26,081,484.61	32,308,500.89	619,992.69	31,688,508.20
减：列示于其他非流动资产 的合同资产	4,823,041.91	33,596.31	4,789,445.60	3,854,553.41	26,816.83	3,827,736.58
合计	21,776,568.93	484,529.92	21,292,039.01	28,453,947.48	593,175.86	27,860,771.62

13. 持有待售资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账 面价值	2022 年 12 月 31 日账 面价值	预计处置费用	预计处置时间
厦门高新人才子弟学校	373,834,012.95	373,834,012.95	—	2023 年
固定资产	585,191.18	585,191.18	—	2023 年
合计	374,419,204.13	374,419,204.13	—	—

14. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	567,390,683.39	80,112,210.24
一年内到期的长期应收款	2,580,949,584.08	2,832,731,048.60
一年内到期的其他债权投资	178,649,114.79	—
减：减值准备	132,579,551.33	214,854,204.48
合计	3,194,409,830.93	2,697,989,054.36

15. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	3,912,098,356.91	2,805,121,269.16

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预缴税金	1,374,749,489.06	1,672,651,509.15
委托银行贷款	317,741,777.87	107,811,268.64
小额贷款	809,073,777.52	256,121,840.82
合同取得成本	175,846,283.78	221,440,432.43
应收保理款	143,559,204.96	126,444,528.82
典当贷款	62,529,835.45	155,808,987.67
被套期项目-采购商品确定的承诺	41,022,790.59	151,316,918.32
金融产品认购款	—	412,174,878.84
国债逆回购	20,517,176.46	10,709,257.09
结构性存款	566,957,746.64	—
本期购入的一年内到期的债权投资	7,690,000.00	303,590,147.94
待摊费用	995,272.14	1,128,616.06
定期存单	801,542,316.65	926,576,355.67
可转股债权	17,150,693.61	16,838,260.28
定期存款	1,636,916,958.33	9,047,477.24
其他	161,753,049.76	5,353,148.87
合计	10,050,144,729.73	7,182,134,897.00

16. 发放贷款和垫款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
贷款和垫款总额	185,002,377.71	555,942,560.39
减：贷款损失准备	8,435,430.74	17,797,948.88
贷款和垫款账面价值	176,566,946.97	538,144,611.51

17. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司债券	584,049,501.26	14,189,250.34	569,860,250.92	189,906,623.82	12,389,250.34	177,517,373.48
委托银行贷款	707,978,260.87	13,236,651.42	694,741,609.45	16,126,260.85	3,887,106.48	12,239,154.37
小额贷款	283,267,309.99	7,236,367.80	276,030,942.19	271,319,220.44	6,741,477.64	264,577,742.80
不良债权包	267,293,586.49	—	267,293,586.49	72,984,696.49	—	72,984,696.49
小计	1,842,588,658.61	34,662,269.56	1,807,926,389.05	550,336,801.60	23,017,834.46	527,318,967.14

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
减：一年 内到期的 债权投资	567,390,683.39	18,689,424.83	548,701,258.56	80,112,210.24	16,875,980.16	63,236,230.08
合计	1,275,197,975.22	15,972,844.73	1,259,225,130.49	470,224,591.36	6,141,854.30	464,082,737.06

18. 其他债权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
22 象屿 MTN001 (科创票据)	—	—	—	78,813,840.00	-	78,813,840.00
22 国贸房产 MTN001	—	—	—	19,384,860.00	-	19,384,860.00
22 国房 01	—	—	—	29,222,790.00	-	29,222,790.00
交行大额存单	50,117,924.53	—	50,117,924.53	—	—	—
兴业存单	25,209,212.65	—	25,209,212.65	—	—	—
债券投资	463,555,535.54	—	463,555,535.54	—	—	—
合计	538,882,672.72	—	538,882,672.72	127,421,490.00	—	127,421,490.00

19. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,027,495,210.29	161,785,124.80	4,865,710,085.49	5,479,160,823.64	250,362,948.64	5,228,797,875.00
战略经营 合作保证金	297,620,325.81	1,349,397.14	296,270,928.67	291,066,195.31	—	291,066,195.31
分期收款 销售商品	17,255,267.23	120,786.87	17,134,480.36	30,378,868.09	1,258,430.50	29,120,437.59
其中：未 实现融资 收益	739,112,883.75	—	739,112,883.75	738,502,284.97	—	738,502,284.97
小计	5,342,370,803.33	163,255,308.81	5,179,115,494.52	5,800,605,887.04	251,621,379.14	5,548,984,507.90
减：一年 内到期的 长期应收 款	2,580,949,584.08	113,890,126.50	2,467,059,457.58	2,832,731,048.60	197,978,224.32	2,634,752,824.28
合计	2,761,421,219.25	49,365,182.31	2,712,056,036.94	2,967,874,838.44	53,643,154.82	2,914,231,683.62

20. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
①合营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
江苏润同并赢股权投资合伙企业（有限合伙）	151,420,677.54	—	—	-1,069,001.960	—	—	—	—	—	150,351,675.58	—
厦门三安信达融资租赁有限公司	515,975,764.74	—	—	—	—	—	—	—	—	515,975,764.74	—
厦门百福保泰物业服务有限公司	2,547,775.93	—	—	2,277.66	—	—	—	—	—	2,550,053.59	—
厦门银泰海湾商业管理有限公司	12,833,811.77	—	—	-3,675,807.250	—	—	—	—	—	9,158,004.52	—
杭州茂国悦盈置业有限公司	697,531,279.19	—	—	-1,104,374.120	—	—	—	—	—	696,426,905.07	—
厦门市万贸悦城物业服务有限公司	3,126,900.92	—	—	-298,942.990	—	—	—	—	—	2,827,957.93	—
厦门海腾发动机测试设备有限公司	3,879,884.01	—	—	—	—	—	705,583.34	—	—	3,174,300.67	—
厦门 ABB 开关有限公司	582,779,168.84	—	—	49,478,617.16	—	—	114,711,504.84	—	—	517,546,281.16	—
金砖（厦门）股权投资基金有限公司	19,789,292.14	—	—	—	—	—	—	—	—	19,789,292.14	—
昌都市左贡县厦康经济发展有限公司	809,235.47	—	—	—	—	—	—	—	—	809,235.47	—
厦门厦杏摩托有限公司	206,600,440.76	—	—	28,440,508.20	—	—	—	—	—	235,040,948.96	50,614,359.92
海南国贸凤凰展览有限公司	245,692.43	—	—	—	—	—	—	—	-245,692.430	-	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
厦门前锦众程商务咨询有限公司	1,900,698.85	—	—	492,658.07	—	—	—	—	—	2,393,356.92	—
漳州振发食品有限公司	2,471,223.14	—	—	-847,875.520	—	—	—	—	—	1,623,347.62	—
厦门市中厦万全担保有限公司	1,075,000.99	—	—	—	—	—	—	—	—	1,075,000.99	—
厦门新阳纸业有限公司	110,500,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	110,500,000.00	110,500,000.00
江西绿志房地产开发有限公司	61,702,693.04	—	61,702,693.04	—	—	—	—	—	—	—	—
泉州(建德)机械公司	2,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	2,000,000.00	2,000,000.00
上海安厦投资管理咨询有限公司	44,094.92	—	—	—	—	—	—	—	—	44,094.92	44,094.92
小计	2,377,233,634.68	—	61,702,693.04	71,418,059.25	—	—	115,417,088.18	-	-245,692.430	2,271,286,220.28	163,158,454.84
②联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
世纪证券有限责任公司	3,828,839,531.33	—	—	38,653,566.38	14,638,477.96	—	—	—	—	3,882,131,575.67	—
兴业国际信托有限公司	1,725,839,263.12	—	—	-29,146,674.180	151,340.93	—	—	—	—	1,696,843,929.87	—
厦门农村商业银行股份有限公司	901,310,315.12	—	—	6,568,431.78	9,344,432.25	—	—	—	—	917,223,179.15	—
厦门望润资产管理有限公司	388,238,647.90	—	—	12,118,710.22	—	—	—	—	—	400,357,358.12	—
厦门国贸产业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,401,262,070.77	—	—	-9,057,828.580	—	—	—	—	—	1,392,204,242.19	—
黑龙江倍丰国贸农业发展股份有限公司	44,863,815.43	—	—	-2,763,274.910	—	—	—	—	—	42,100,540.52	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
厦门国贸威高健康产业有限责任公司	39,927.39	—	—	50.54	—	—	—	—	—	39,977.93	—
江西省盐业集团股份有限公司	177,241,370.64	—	—	18,255,723.68	—	149,028.37	3,034,035.65	—	—	192,612,087.04	—
厦门易汇利网络借贷信息中介服务有限公司	102,193,227.65	—	—	-2,755.790	—	—	—	—	—	102,190,471.86	—
香港闽光贸易有限公司	8,441,133.14	—	8,441,133.14	—	—	—	—	—	—	—	—
融瑞有限公司	19,022,459.80	—	—	6,927,624.95	—	—	—	—	734,005.53	26,684,090.28	—
厦门农商金融控股集团有限公司	52,310,501.48	—	—	-461,182.260	—	—	—	—	—	51,849,319.22	—
厦门远达国际货运代理有限公司	4,846,924.59	—	—	479,583.29	—	—	—	—	—	5,326,507.88	—
厦门建达海洋股权投资合伙企业（有限合伙）	26,342,270.29	—	26,500,000.00	233,582.95	—	—	—	—	—	75,853.24	—
厦门黄金投资有限公司	—	—	—	-7,388,361.000	—	—	—	—	7,388,361.00	—	—
厦门隆海投资管理有限公司	874,768.47	—	—	-34,453.180	—	—	—	—	—	840,315.29	—
厦门国贸艾迪康医学检验实验室有限公司	10,485,817.79	—	—	5,722,369.63	—	—	—	—	—	16,208,187.42	—
东营东凯至善管理咨询有限公司	1,381,586.67	—	—	-328,194.620	—	—	—	—	—	1,053,392.05	—
厦门润翔达投资有限公司	9,954,607.60	—	—	172,878.56	—	—	—	—	—	10,127,486.16	—
江苏启顺粮油有限公司	8,601,979.65	—	—	-1,152,106.110	—	—	—	—	—	7,449,873.54	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
厦门国贸泰和康复医院有限公司	32,612,081.03	—	—	-1,673,911.250	—	—	—	—	—	30,938,169.78	—
厦门城市云脑智能科技有限公司	2,737,926.92	—	—	59,720.42	—	—	—	—	—	2,797,647.34	—
黑龙江农投国贸粮食产业有限公司	49,534,057.29	—	—	512,578.88	—	—	—	—	—	50,046,636.17	—
福建宝达菲鹏生物科技有限公司	1,641,077.01	—	—	-396,306.400	—	—	—	—	—	1,244,770.61	—
长江国投供应链管理（湖北）有限公司	23,200,000.00	—	—	4,599,949.21	—	—	—	—	—	27,799,949.21	—
上海大宗商品仓单登记有限责任公司	—	30,000,000.00	—	16,187.59	—	—	—	—	—	30,016,187.59	—
鄂农发（厦门）农产有限公司	—	24,500,000.00	—	-58,621.610	—	—	—	—	—	24,441,378.39	—
PantherHealthcareBrasilDistribuidoradeprodutosMedicalLtda	—	—	—	—	—	—	—	—	6,906,222.87	6,906,222.87	—
深圳迈科大宗商品金融服务有限公司	300,397,153.94	—	—	—	—	—	—	—	—	300,397,153.94	64,619,283.98
大商道商品交易市场股份有限公司	155,298,352.70	—	—	—	—	—	—	—	—	155,298,352.70	—
青海信达城投物联网科技股份有限公司	1,919,689.51	—	—	—	—	—	—	—	-1,919,689.510	—	—
福建省信达科创能源科技有限公司	15,242,903.78	—	—	-185,384.030	—	—	—	—	—	15,057,519.75	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
东电化(厦门)电子有限公司	103,596,152.75	—	—	7,911,728.22	—	—	—	—	—	111,507,880.97	—
中版信达（厦门）文化传媒有限公司	3,492,593.26	—	—	-356,987.400	—	—	—	—	—	3,135,605.86	—
厦门信蓝创合私募基金管理有限公司	3,918,802.70	—	—	-144,488.300	—	—	—	—	—	3,774,314.40	—
厦门信达联科信息技术有限公司	2,881,760.56	—	—	-76,231.400	—	—	—	—	—	2,805,529.16	—
青铜峡铝业股份有限公司	—	967,194,700.00	—	—	—	—	—	—	—	967,194,700.00	—
中核国贸资本管理有限公司	13,433,252.59	—	—	-947,800.070	—	—	—	—	—	12,485,452.52	—
国兴（厦门）投资管理有限公司	8,165,166.57	—	—	4,033,148.77	—	—	330,000.00	—	—	11,868,315.34	—
唐山普林海珍养殖有限公司	6,687,724.66	—	—	1,236,128.83	—	—	—	—	—	7,923,853.49	—
桂林华大生物科技有限公司	—	5,744,462.66	—	-112,843.910	—	—	—	—	—	5,631,618.75	—
上海建桥教育集团有限公司	156,405,306.17	—	—	7,815,600.00	—	—	—	—	-280,467.75	163,940,438.42	30,603,445.75
厦门市翔展育禾招商有限公司	291,821.81	—	—	-98,810.520	—	—	—	—	—	193,011.29	—
厦门国贸展览中心有限公司	1,247,522,801.89	—	—	-37,505.260	—	—	—	—	—	1,247,485,296.63	—
厦门国贸会议中心有限公司	297,140,758.31	99,000,000.00	—	45,380.46	—	—	—	—	—	396,186,138.77	—
厦门国贸会展酒店开发有限公司	94,814,065.26	—	—	-470,572.660	—	—	—	—	—	94,343,492.60	—
建信国贸（厦门）私募基金管理有限公司	11,281,468.76	—	—	374,819.16	—	—	—	—	—	11,656,287.92	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
临夏州厦临物业管理有限公司	496,584.46	—	—	-62.650	—	—	—	—	—	496,521.81	—
厦门市天地城区建设有限公司	19,363,956.88	—	—	-1,071,000.000	—	—	—	—	—	18,292,956.88	—
众汇同鑫（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	213,272,688.03	—	—	15,893,651.94	1,005.26	—	13,860,000.00	—	—	215,307,345.23	—
厦门市翔原建设开发有限公司	39,006,504.38	—	—	10,108,700.00	—	—	—	—	—	49,115,204.38	—
南京悦宁房地产开发有限公司	69,399,777.99	—	—	-208,903.730	—	—	—	—	—	69,190,874.26	—
福建东南花都置业有限公司	112,121,623.99	—	—	-19,445.490	—	—	—	—	—	112,102,178.50	—
杭州耀强投资管理有限公司	14,283,935.85	—	—	-71,176.040	—	—	—	—	—	14,212,759.81	—
上海贸屿房地产开发有限公司	218,456,090.67	—	—	-5,004,606.440	—	—	—	—	—	213,451,484.23	—
福州象成置业有限公司	292,841,991.44	—	—	-4,379,910.980	—	—	—	—	—	288,462,080.46	—
漳州兆耀房地产有限公司	129,348,265.90	—	—	279,251.83	—	—	—	—	—	129,627,517.73	—
厦门保昕房地产开发有限公司	437,238,879.29	—	—	-626,359.770	—	—	—	—	—	436,612,519.52	—
厦门海耀地产有限公司	—	870,079,400.00	—	6,422,172.48	—	—	—	—	—	876,501,572.48	—
厦门国际金融资产交易中心有限公司	15,341,175.09	—	—	-124,000.000	—	—	—	—	—	15,217,175.09	—
福建厦门经贸集团有限公司	46,620,480.54	—	—	1,139,746.24	—	—	—	—	—	47,760,226.78	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
厦门闽台轮渡有限公司	34,798,547.00	—	—	1,477,314.32	—	—	—	—	—	36,275,861.32	—
厦门资产管理有限公司	758,412,968.76	—	—	23,694,153.82	—	—	58,094,128.26	—	—	724,012,994.32	—
临夏州厦临经济发展有限公司	67,382,873.48	—	—	-1,978,594.590	—	—	—	—	—	65,404,278.89	—
厦门国际银行股份有限公司	2,492,018,918.01	—	—	69,291,623.63	—	—	—	—	—	2,561,310,541.64	—
厦工众力兴智能科技有限公司	1,171,393.35	—	—	4,400.22	—	—	—	—	—	1,175,793.57	—
厦门翔顺德车辆有限公司	35,678,975.77	—	—	-555,371.790	—	—	—	—	—	35,123,603.98	—
福建省开诚机械有限公司	43,351,426.82	—	—	-2,158,877.750	—	—	—	—	—	41,192,549.07	—
厦工（三明）传动技术有限公司	14,919,827.49	—	—	-302,422.030	—	—	—	—	—	14,617,405.46	6,659,099.60
厦门高新技术风险投资有限公司	27,093,583.73	—	—	45,293.56	—	—	—	—	—	27,138,877.29	—
厦门翔安海翔小额贷款有限公司	129,857,358.13	—	—	2,699,532.19	—	—	—	—	-132,556,890.320	—	—
厦门创翼商业保理有限公司	15,404,971.57	—	—	336,691.93	—	—	—	—	—	15,741,663.50	—
厦门创翼数字科技有限公司	4,341,907.95	—	—	7,486.22	—	—	—	—	—	4,349,394.17	—
四川长江液压件有限责任公司	45,639,655.86	—	—	-3,423,842.980	—	—	—	—	-42,215,812.880	—	—
四川长液参股公司	—	—	—	—	—	—	—	—	3,230,354.89	3,230,354.89	—
厦门茵德液压件有限公司	183,421.49	—	—	—	—	—	—	—	—	183,421.49	—
江西合翼置业有限公司	44,580,725.20	—	—	-387,500.000	—	—	—	—	—	44,193,225.20	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
海翼瑞都（福建）房地产开发有限公司	174,888,583.26	—	—	1,558,800.00	—	—	—	—	—	176,447,383.26	—
漳州市翼特房地产开发有限公司	3,925,018.10	—	—	-51,797.000	—	—	—	—	—	3,873,221.10	—
古田县龙翼地产开发有限公司	119,515,322.27	—	—	-158,300.000	—	—	—	—	—	119,357,022.27	—
福安中梁翼房地产开发有限公司	57,234,081.53	—	—	190,000.00	—	—	—	—	—	57,424,081.53	—
福建中梁翼房地产开发有限公司	24,954,382.77	—	—	—	—	—	—	—	—	24,954,382.77	—
福安碧桂园同创置业有限公司	92,758,227.24	—	—	-254,000.000	—	—	—	—	—	92,504,227.24	—
漳州翼商房地产开发有限公司	11,380,048.36	—	—	-5,380,000.000	—	—	—	—	—	6,000,048.36	—
厦门松树华瑞股权投资基金合伙企业	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	10,000,000.00	—
厦门厦工协华机械有限公司	10,104,656.97	—	—	39,017.61	—	—	4,500,000.00	—	—	5,643,674.58	—
云卫士（福建）科技有限公司	3,188,641.68	—	—	-464,921.770	—	—	—	—	—	2,723,719.91	—
厦门瑞产投资合伙企业（有限合伙）	—	319,500,000.00	—	2,219.84	—	—	—	—	—	319,502,219.84	—
厦门国贸巅峰文旅有限公司	322,263.08	—	—	—	—	—	—	—	—	322,263.08	—
厦门经济特区对外贸易集团保税品公司	1,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	1,000,000.00	1,000,000.00

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
厦门国贸控股散装水泥有限公司	2,520,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	2,520,000.00	2,520,000.00
厦门汇联市场建设开发有限公司	5,073,894.48	—	—	373,532.23	—	—	1,180,000.00	—	—	4,267,426.71	—
福建省厦门果品冷藏综合加工厂	1,450,204.98	—	—	472,688.75	—	—	—	—	—	1,922,893.73	—
厦门银池资产管理有限公司	43,322,603.79	—	—	—	—	—	—	—	—	43,322,603.79	43,322,603.79
银池资产管理有限公司	9,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	9,000,000.00	9,000,000.00
大田岩城水泥熟料有限公司	944,295.83	—	—	—	—	—	—	—	—	944,295.83	944,295.83
体委足球俱乐部	300,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	300,000.00	300,000.00
厦门盛裕贸易有限公司	410,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	410,000.00	410,000.00
金鑫粉末公司（奔马）	5,962,500.00	—	—	—	—	—	—	—	—	5,962,500.00	5,962,500.00
小计	17,135,188,369.76	2,326,018,562.66	34,941,133.14	168,258,653.88	24,135,256.40	149,028.37	80,998,163.91	—	-158,713,916.17	19,379,096,657.85	165,341,228.95
③其他投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
厦门经济特区对外贸易集团房地产开发公司	1,011,171.04	—	—	—	—	—	—	—	-1,011,171.040	—	—
厦门健鹏极目智控科技有限公司	—	2,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	2,000,000.00	—
厦门中贸进出口有限公司	20,004,036.47	—	—	—	—	—	—	—	—	20,004,036.47	20,004,036.47
厦门市富山房地产公司	1,360,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	1,360,000.00	1,260,000.00
厦门经贸发展总公司	55,285,965.93	—	—	—	—	—	—	—	—	55,285,965.93	55,285,965.93

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备金额	本期其他增减变动（减少以“-”号填列）		
厦门兴厦有限公司	20,870,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	20,870,000.00	20,870,000.00
香港兴厦有限公司	2,500,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	2,500,000.00	2,500,000.00
小计	101,031,173.44	2,000,000.00	—	—	—	—	—	—	-1,011,171.040	102,020,002.40	99,920,002.40
总计	19,613,453,177.88	2,328,018,562.66	96,643,826.18	239,676,713.13	24,135,256.40	149,028.37	196,415,252.09	—	-159,970,779.64	21,752,402,880.53	428,419,686.19

21. 其他权益工具投资

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	569,572,604.93	561,115,847.93
非上市权益工具投资	159,084,644.90	154,743,938.54
BurgerKing(guangzhou)Limited 优先股	2,679,379.48	2,595,944.94
期货会员资格投资	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	732,536,629.31	719,655,731.41

22. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
非上市信托产品和基金	606,842,906.73	170,857,325.31
非上市权益工具投资	19,033,465,412.09	16,371,727,463.55
上市权益工具投资	677,421,592.69	298,962,080.10
合计	20,317,729,911.51	16,841,546,868.96

23. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	4,992,546,418.75	298,791,244.47	38,416,496.94	5,329,754,160.16
2.本期增加金额	540,987,354.77	21,529,652.64	59,916,041.82	622,433,049.23
（1）外购-原值	6,090,879.49	—	—	6,090,879.49
（2）存货/固定资产/无形资产/在 建工程转入-原值	528,177,696.08	21,529,652.64	59,916,041.82	609,623,390.54
（3）企业合并增加	—	—	—	—
（4）其他增加	6,718,779.20	—	—	6,718,779.20
3.本期减少金额	395,057,624.73	4,995,457.26	—	400,053,081.99
（1）处置	17,817,671.61	4,995,457.26	—	22,813,128.87
（2）转出至存货\固定资产\无形资 产\在建工程	96,888,254.24	—	—	96,888,254.24
（3）其他减少	280,351,698.88	—	—	280,351,698.88
4.2023 年 6 月 30 日	5,138,476,148.79	315,325,439.85	98,332,538.76	5,552,134,127.40
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	1,244,023,383.09	69,234,220.01	—	1,313,257,603.10
2.本期增加金额	160,321,899.21	5,728,889.54	—	166,050,788.75
（1）计提或摊销	87,988,420.92	2,705,502.05	—	90,693,922.97

厦门国贸控股集团有限公司
2023 年 6 月 30 日财务报表附注

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 存货\固定资产\无形资产\在建工程转入	71,498,588.07	3,023,387.49	—	74,521,975.56
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
(4) 其他增加	834,890.22	—	—	834,890.22
3.本期减少金额	19,392,327.13	1,397,529.46	—	20,789,856.59
(1) 处置	2,762,591.34	1,397,529.46	—	4,160,120.80
(2) 转出至存货\固定资产\无形资产\在建工程	8,316,575.03	—	—	8,316,575.03
(3) 其他减少	8,313,160.76	—	—	8,313,160.76
4.2023 年 6 月 30 日	1,384,952,955.17	73,565,580.09	—	1,458,518,535.26
三、减值准备	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	3,753,523,193.62	241,759,859.76	98,332,538.76	4,093,615,592.14
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,748,523,035.66	229,557,024.46	38,416,496.94	4,016,496,557.06

说明：本期投资性房地产账面价值为 990,635,211.21 元用于抵押贷款，详见附注五、80。

24. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	13,219,654,090.97	12,539,658,909.46
固定资产清理	11,101,242.58	12,845,768.41
合计	13,230,755,333.55	12,552,504,677.87

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备、电子设备及其他	合计
一、账面原值：	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	9,395,147,977.50	4,821,058,770.33	2,545,676,432.69	681,215,740.06	17,443,098,920.58
2.本期增加金额	842,646,829.37	511,861,725.02	246,066,597.96	216,860,961.55	1,817,436,113.90
(1) 购置	212,519,989.92	83,195,474.62	54,935,777.52	71,351,274.45	422,002,516.51
(2) 在建工程转入	67,227,153.45	59,830,829.45	88,753,542.21	63,170,867.13	278,982,392.24
(3) 企业合并增加	177,953,440.58	365,178,263.91	36,859,560.25	82,076,234.22	662,067,498.96
(4) 投资性房地产转入	96,888,254.24	—	—	—	96,888,254.24

厦门国贸控股集团有限公司
2023 年 6 月 30 日财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备、电子设备及其他	合计
(5) 其他增加	288,057,991.18	3,657,157.04	65,517,717.98	262,585.75	357,495,451.95
3.本期减少金额	308,442,247.68	62,731,464.49	220,031,794.40	42,906,658.22	634,112,164.79
(1) 处置或报废	42,533,723.71	62,648,057.41	219,277,557.39	29,287,737.21	353,747,075.72
(2) 转为投资性房地产	253,916,876.69	—	—	—	253,916,876.69
(3) 其他减少	11,991,647.28	83,407.08	754,237.01	13,618,921.01	26,448,212.38
4.2023 年 6 月 30 日	9,929,352,559.19	5,270,189,030.86	2,571,711,236.25	855,170,043.39	18,626,422,869.69
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	1,420,433,152.42	2,084,827,648.04	624,988,204.70	459,371,204.95	4,589,620,210.11
2.本期增加金额	260,257,999.58	264,062,745.85	128,787,502.93	90,859,678.96	743,967,927.32
(1) 计提	194,429,646.83	228,539,563.68	107,450,535.81	53,085,682.48	583,505,428.80
(2) 投资性房地产转入	8,316,575.03	—	—	—	8,316,575.03
(3) 合并增加	45,981,427.47	33,506,300.91	7,569,989.40	37,614,988.85	124,672,706.63
(4) 其他增加	11,530,350.25	2,016,881.26	13,766,977.72	159,007.63	27,473,216.86
3.本期减少金额	72,383,882.75	44,718,014.00	81,155,668.07	36,455,200.14	234,712,764.96
(1) 处置或报废	1,272,986.51	44,695,590.50	80,588,368.02	36,222,676.11	162,779,621.14
(2) 转为投资性房产	66,884,046.96	—	—	—	66,884,046.96
(3) 其他减少	4,226,849.28	22,423.50	567,300.05	232,524.03	5,049,096.86
4.2023 年 6 月 30 日	1,608,307,269.25	2,304,172,379.89	672,620,039.56	513,775,683.77	5,098,875,372.47
三、减值准备	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	46,075,377.78	209,906,804.65	54,735,991.90	3,101,626.68	313,819,801.01
2.本期增加金额	1,368,897.12	487,043.55	2,166,443.96	42,122.48	4,064,507.11
(1) 计提	746,980.50	—	—	—	746,980.50
(2) 其他增加	621,916.62	487,043.55	2,166,443.96	42,122.48	3,317,526.61
3.本期减少金额	—	9,857,042.49	—	133,859.38	9,990,901.87
(1) 处置或报废	—	9,857,042.49	—	133,859.38	9,990,901.87
(2) 其他减少	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	47,444,274.90	200,536,805.71	56,902,435.86	3,009,889.78	307,893,406.25
四、固定资产账面价值	—	—	—	—	—
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	8,273,601,015.04	2,765,479,845.26	1,842,188,760.83	338,384,469.84	13,219,654,090.97
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	7,928,639,447.30	2,526,324,317.64	1,865,952,236.09	218,742,908.43	12,539,658,909.46

说明：本期房屋建筑物中账面价值为 2,047,529,691.47 元用于抵押贷款，详见附注五、80。

(3) 固定资产清理

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
七星汽车城 2、4、5 仓库	8,516,163.94	8,516,163.94
清理报废固定资产	2,585,078.64	4,329,604.47
合计	11,101,242.58	12,845,768.41

25. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	3,448,048,886.48	3,212,581,196.62
工程物资	38,820,778.19	38,754,747.40
合计	3,486,869,664.67	3,251,335,944.02

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南国贸物流智慧物流中心项目	377,126,369.74	—	377,126,369.74	370,522,764.81	—	370,522,764.81
启润轮胎日照生产线建设项目	74,906,902.81	—	74,906,902.81	103,647,561.33	—	103,647,561.33
宁波振诚矿业穿鼻岛码头、生产线建设项目	165,722,622.29	—	165,722,622.29	68,253,171.11	—	68,253,171.11
庐山西牯岭矿山项目	59,746,417.75	—	59,746,417.75	—	—	—
机场宝马领创升级	1,866,252.47	—	1,866,252.47	—	—	—
厦门光电待安装设备	—	—	—	1,420,740.85	—	1,420,740.85
翔安产线设备	216,684.90	—	216,684.90	359,841.93	—	359,841.93
枋湖工业区项目枋湖土地费	12,763,702.58	12,763,702.58	—	12,763,702.58	12,763,702.58	—
鼓浪屿三厂搬迁利息	9,669,435.46	9,669,435.46	—	9,669,435.46	9,669,435.46	—
厦门汽车工业城研发行政中心（一期）续建项目	8,446,278.71	8,446,278.71	—	8,446,278.71	8,446,278.71	—
海翼智能制造产业园项目	272,049,519.50	—	272,049,519.50	225,906,717.45	—	225,906,717.45
厦工中铁 070 号(中铁 946 号)盾构机整机	—	—	—	58,371,842.97	—	58,371,842.97
厦门翔安悠然锄山项目	1,208,650.81	—	1,208,650.81	1,208,650.81	—	1,208,650.81
后滨路 3-5 号解危安置房 33 套	5,568,479.05	—	5,568,479.05	5,591,992.05	—	5,591,992.05
竹坝五显休闲农业项目	544,219.90	—	544,219.90	544,219.90	—	544,219.90
国贸教育重建工程项目	32,693,230.76	—	32,693,230.76	21,290,561.08	—	21,290,561.08

厦门国贸控股集团有限公司
2023 年 6 月 30 日财务报表附注

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
手套全自动视觉识别系统和漏脱手套摘取机	4,727,264.10	—	4,727,264.10	4,727,264.10	—	4,727,264.10
聚氨酯车间	2,719,043.97	—	2,719,043.97	—	—	—
江西中红普林医疗制品有限公司 PVC 手套项目一期	3,604,168.90	—	3,604,168.90	3,482,477.88	—	3,482,477.88
四川省广元市苍溪县医疗级手套生产项目	1,315,117.65	—	1,315,117.65	1,320,585.57	—	1,320,585.57
自动识别系统六公司	2,172,566.30	—	2,172,566.30	—	—	—
江西中红普林医疗制品有限公司丁腈手套项目一期	7,830,082.61	—	7,830,082.61	1,865,070.63	—	1,865,070.63
宜兴艺汇模具	2,113,649.00	—	2,113,649.00	—	—	—
江西中红普林医疗制品有限公司丁腈手套项目二期	14,775,314.75	—	14,775,314.75	12,009,868.46	—	12,009,868.46
模型库废品池工程	1,730,088.42	—	1,730,088.42	—	—	—
2.13 亩地围墙	1,485,148.50	—	1,485,148.50	—	—	—
有机肥场	—	—	—	10,365,386.41	—	10,365,386.41
自养场	55,060,857.18	—	55,060,857.18	37,800,809.94	—	37,800,809.94
调理品新车间	34,113,465.08	—	34,113,465.08	34,113,465.08	—	34,113,465.08
三星口种鸡场	20,083,309.08	—	20,083,309.08	20,083,309.08	—	20,083,309.08
雏鸡孵化项目	994,245.00	994,245.00	—	1,352,175.00	1,352,175.00	—
种鸡三场鸡舍	9,020,000.00	—	9,020,000.00	—	—	—
江西中红普林医疗制品有限公司年产 70 亿只 PVC 手套项目二期	—	—	—	104,170.53	—	104,170.53
成都祺宝项目	97,439,950.58	—	97,439,950.58	97,090,543.82	—	97,090,543.82
宜昌宝泽行项目	464,568.90	—	464,568.90	59,916,041.82	—	59,916,041.82
云南驰星项目	319,260,562.10	—	319,260,562.10	303,657,881.08	—	303,657,881.08
重庆祺宝项目	255,725,313.94	—	255,725,313.94	248,392,400.97	—	248,392,400.97
汕头瑞泽项目	190,309,648.51	—	190,309,648.51	175,281,086.34	—	175,281,086.34
深圳卓瑞翔项目	104,370,226.83	—	104,370,226.83	105,018,089.91	—	105,018,089.91
大连捷悦行项目	242,219,300.81	—	242,219,300.81	231,065,549.75	—	231,065,549.75
十堰绅协项目	4,122,975.05	—	4,122,975.05	862,883.00	—	862,883.00
其他在建待售物业	979,014,706.92	—	979,014,706.92	923,232,712.24	—	923,232,712.24
中国供销（厦门）商贸中心	72,944,927.28	—	72,944,927.28	57,935,275.49	—	57,935,275.49
其他零星工程	32,598,939.57	2,821,659.53	29,777,280.04	29,455,912.31	2,317,652.08	27,138,260.23
合计	3,482,744,207.76	34,695,321.28	3,448,048,886.48	3,247,130,440.45	34,549,243.83	3,212,581,196.62

(3) 工程物资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
备品备件	39,289,706.85	468,928.66	38,820,778.19	39,223,676.06	468,928.66	38,754,747.40

26. 生产性生物资产

项 目	育成种鸡
一、账面原值	—
1.2022 年 12 月 31 日	44,948,656.29
2.本期增加金额	41,354,927.52
（1）外购	41,354,927.52
3.本期减少金额	12,564,845.17
（1）处置	12,564,845.17
4.2023 年 6 月 30 日	73,738,738.64
二、累计折旧	—
1.2022 年 12 月 31 日	10,757,575.40
2.本期增加金额	23,388,354.11
（1）计提	23,388,354.11
3.本期减少金额	10,385,595.80
（1）处置	10,385,595.80
4.2023 年 6 月 30 日	23,760,333.71
三、减值准备	—
四、账面价值	—
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	49,978,404.93
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	34,191,080.89

27. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	2,384,733,512.37	93,272,639.02	11,866,972.28	14,326,685.82	2,504,199,809.49
2.本期增加金额	296,158,608.68	7,839,766.90	1,506,218.55	2,647,296.69	308,151,890.82
3.本期减少金额	75,658,911.90	—	548,381.68	—	76,207,293.58
4.2023 年 6 月 30 日	2,605,233,209.15	101,112,405.92	12,824,809.15	16,973,982.51	2,736,144,406.73
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	561,762,839.85	32,832,805.82	7,635,025.53	4,985,395.69	607,216,066.89

厦门国贸控股集团有限公司

2023 年 6 月 30 日财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	运输设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	233,751,351.28	9,008,231.99	1,978,129.73	2,604,407.13	247,342,120.13
3.本期减少金额	21,687,274.82	3,200,928.70	113,373.91	—	25,001,577.43
4.2023 年 6 月 30 日	773,826,916.31	38,640,109.11	9,499,781.35	7,589,802.82	829,556,609.59
三、减值准备	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	1,831,406,292.84	62,472,296.81	3,325,027.80	9,384,179.69	1,906,587,797.14
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,822,970,672.52	60,439,833.20	4,231,946.75	9,341,290.13	1,896,983,742.60

28. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	采矿权	专利权	商标权	特许经营权	汽车经销权及经销商经营权	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	4,001,090,975.01	267,544,740.20	71,753,423.42	69,427.00	59,316,631.96	221,464,101.95	107,313,960.72	4,099,618,785.37	8,828,172,045.63
2.本期增加金额	422,064,949.17	65,362,318.62	—	4,111,343,445.43	76,322,407.54	11,568,461.54	—	—	4,686,661,582.30
（1）购置	328,613,408.15	21,060,833.90	—	—	17,143,786.67	4,293,333.33	—	—	371,111,362.05
（2）企业合并增加	93,301,779.33	44,301,484.72	—	4,111,343,445.43	59,178,620.87	7,275,128.21	—	—	4,315,400,458.56
（3）其他增加	149,761.69	—	—	—	—	—	—	—	149,761.69
3.本期减少金额	21,529,652.64	963,924.53	—	—	—	—	—	—	22,493,577.17
（1）处置	—	963,924.53	—	—	—	—	—	—	963,924.53
（2）转入投资性房地产	21,529,652.64	—	—	—	—	—	—	—	21,529,652.64
4.2023 年 6 月 30 日	4,401,626,271.54	331,943,134.29	71,753,423.42	4,111,412,872.43	135,639,039.50	233,032,563.49	107,313,960.72	4,099,618,785.37	13,492,340,050.76
二、累计摊销	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	425,127,577.30	148,066,287.80	34,877,259.40	6,942.70	36,968,006.80	4,292,081.08	16,373,978.00	238,582,100.68	904,294,233.76
2.本期增加金额	44,704,643.79	19,708,613.80	1,244,983.62	839,765.31	1,961,938.23	1,224.00	6,066,491.21	99,906,446.07	174,434,106.03
（1）计提	41,965,543.29	19,368,195.19	1,244,983.62	839,765.31	1,961,938.23	1,224.00	6,066,491.21	99,906,446.07	171,354,586.92
（2）合并增加	2,739,100.50	340,418.61	—	—	—	—	—	—	3,079,519.11
3.本期减少金额	3,023,387.49	963,924.53	—	—	—	—	—	—	3,987,312.02
（1）处置	—	963,924.53	—	—	—	—	—	—	963,924.53
（2）转入投资性房地产	3,023,387.49	—	—	—	—	—	—	—	3,023,387.49

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	采矿权	专利权	商标权	特许经营权	汽车经销权及经销商经营权	合计
4.2023 年 6 月 30 日	466,808,833.60	166,810,977.07	36,122,243.02	846,708.01	38,929,945.03	4,293,305.08	22,440,469.21	338,488,546.75	1,074,741,027.77
三、减值准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日	1,301,673.03	2,277,622.09	28,513,497.00	62,484.30	—	—	—	—	32,155,276.42
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	171,194.55	—	171,194.55
（1）计提	—	—	—	—	—	—	171,194.55	—	171,194.55
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	1,301,673.03	2,277,622.09	28,513,497.00	62,484.30	—	—	171,194.55	—	32,326,470.97
四、账面价值	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	3,933,515,764.91	162,854,535.13	7,117,683.40	4,110,503,680.12	96,709,094.47	228,739,258.41	84,702,296.96	3,761,130,238.62	12,385,272,552.02
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,574,661,724.68	117,200,830.31	8,362,667.02	—	22,348,625.16	217,172,020.87	90,939,982.72	3,861,036,684.69	7,891,722,535.45

29. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 6 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
海峡联合供应链管理有限公司	10,011,933.34	—	—	—	—	10,011,933.34
厦门国贸化纤有限公司	691,453.31	—	—	—	—	691,453.31
北京派尔特医疗科技股份有限公司	—	455,147,062.75	—	—	—	455,147,062.75
派尔特医疗加拿大公司	—	—	3,458,710.66	—	—	3,458,710.66
国贸股份流通股股权分置流通权	103,388,985.75	—	—	—	—	103,388,985.75
厦门信达汽车销售服务有限公司	641,821.97	—	—	—	—	641,821.97
济南山和通达汽车有限公司	10,087,236.90	—	—	—	—	10,087,236.90
厦门信达灏天科技有限公司	17,573,469.89	—	—	—	—	17,573,469.89
深圳市安尼数字技术有限公司	37,430,866.55	—	—	—	—	37,430,866.55
厦门信达中天网络科技有限公司	23,431,387.19	—	—	—	—	23,431,387.19
厦门中升丰田汽车销售服务有限公司	420,993.80	—	—	—	—	420,993.80
泉州国贸启润汽车销售服务有限公司	14,160,500.00	—	—	—	—	14,160,500.00
厦门大邦通商汽车贸易有限公司	494,202.99	—	—	—	—	494,202.99
厦门西岸中邦汽车销售服务有限公司	4,547,616.01	—	—	—	—	4,547,616.01
福州凯迪汽车服务有限公司	13,915,453.36	—	—	—	—	13,915,453.36
北京安洋伟业汽车销售服务有限公司	170,519,678.93	—	—	—	—	170,519,678.93
保利汽车有限公司	—	149,429,793.38	—	—	—	149,429,793.38
四川长江液压件有限责任公司	—	95,898.37	—	—	—	95,898.37
厦门都市景象物业管理有限公司	7,516,251.43	—	—	—	—	7,516,251.43
厦门乾翔大管家企业服务有限公司	3,184,103.47	—	—	—	—	3,184,103.47
厦门航开物业管理有限公司	65,449,180.98	—	—	—	—	65,449,180.98
厦门国璟环境工程有限公司	3,530,376.53	—	—	—	—	3,530,376.53
中英枫禾（厦门）教育管理有限公司	11,409,655.86	—	—	—	—	11,409,655.86
厦门国贸飞驰会展有限公司	13,046,409.73	—	—	—	—	13,046,409.73

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 6 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
中红普林集团有限公司	2,214,394.27	—	—	—	—	2,214,394.27
桂林恒保健康防护有限公司	—	354,953,646.08	—	—	—	354,953,646.08
承德融融禽业有限公司	381,172.88	—	—	—	—	381,172.88
秦皇岛中红三融农牧有限公司	10,254,901.42	—	—	—	—	10,254,901.42
唐山中红三融畜禽/融普种禽有限公司	19,711,996.83	—	—	—	—	19,711,996.83
秦皇岛和康源大融农牧有限公司	420,098.19	—	—	—	—	420,098.19
唐山宝达普林食品有限公司	1,102,662.93	—	—	—	—	1,102,662.93
中国正通汽车服务控股有限公司	490,018,736.51	—	—	—	—	490,018,736.51
丹阳信达房地产开发有限公司	16,320,142.02	—	—	—	—	16,320,142.02
合计	1,051,875,683.04	959,626,400.58	3,458,710.66	—	—	2,014,960,794.28

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022-12-31	本期增加		本期减少		2023-6-30
		计提	其他	处置	其他	
海峡联合供应链管理有限公司	10,011,933.34	—	—	—	—	10,011,933.34
厦门信达汽车销售服务有限公司	641,821.97	—	—	—	—	641,821.97
厦门信达灏天科技有限公司	17,573,469.89	—	—	—	—	17,573,469.89
深圳市安尼数字技术有限公司	37,430,866.55	—	—	—	—	37,430,866.55
厦门信达中天网络科技有限公司	10,734,752.99	—	—	—	—	10,734,752.99
泉州国贸启润汽车销售服务有限公司	4,347,348.96	—	—	—	—	4,347,348.96
福州凯迪汽车服务有限公司	8,342,875.68	—	—	—	—	8,342,875.68
北京安洋伟业汽车销售服务有限公司	8,292,893.14	—	—	—	—	8,292,893.14
承德融融禽业有限公司	381,172.88	—	—	—	—	381,172.88
合计	97,757,135.40	—	—	—	—	97,757,135.40

30. 长期待摊费用

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁资产改良支出	1,150,896,968.64	1,153,211,063.79
装修及修理	335,011,041.61	266,192,795.96
工程改造支出	8,384,706.22	48,966,260.82
银团安排费	14,306,250.00	—
土地等租赁费	11,351,310.10	11,332,348.31

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
版权使用费	600,863.69	682,274.03
其他	19,122,917.14	20,034,813.90
合计	1,539,674,057.40	1,500,419,556.81

31. 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	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
信用减值准备	2,823,955,666.26	672,811,575.24	2,834,369,769.26	673,585,898.29
资产减值准备	1,937,305,986.67	459,880,981.02	1,891,481,131.64	449,769,640.94
可抵扣亏损	9,153,960,703.70	2,229,621,940.85	6,892,657,274.69	1,696,146,101.61
预提的工资奖金	942,365,865.50	232,135,196.82	1,049,138,244.00	261,113,504.14
预收房款预计毛利	4,071,833,459.05	1,018,115,062.52	2,930,128,025.52	732,532,006.41
交易性金融工具公允价值变动	1,450,129,256.55	343,860,401.42	1,714,956,056.96	390,348,771.37
合并抵消的未实现利润	743,592,679.09	185,876,470.72	755,229,824.52	188,694,998.03
税法与会计差异-利息支出	87,152,505.89	21,788,126.50	68,100,072.03	17,025,018.02
担保风险准备金	160,688,761.90	40,172,190.48	163,544,371.72	40,886,092.93
预计负债	63,935,476.76	11,575,697.90	66,596,152.08	12,240,866.73
递延收益	61,250,007.43	11,839,943.65	63,831,501.41	13,234,059.44
商品期货套期浮动亏损	85,016,713.84	21,243,178.46	185,444,931.80	46,361,232.95
广告宣传费	—	—	21,205,548.15	5,301,387.04
固定资产折旧计税差	4,090,727.39	917,024.22	7,434,944.92	1,753,078.60
非同一控制下合并支付对价和入账金额差异	107,566,783.00	26,891,695.75	107,566,782.96	26,891,695.75
股份支付	138,719,418.20	34,399,221.76	77,178,516.93	19,170,661.22
新租赁准则影响	870,355,613.58	215,114,308.71	539,981,011.44	133,667,402.62
其他	373,469,122.22	107,192,046.20	231,949,513.96	56,415,414.82
合计	23,075,388,747.03	5,633,435,062.22	19,600,793,673.99	4,765,137,830.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
交易性金融工具公允价值变动	2,808,596,900.05	688,892,058.03	2,089,124,554.57	515,243,125.65

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
预缴税金	653,984,073.92	163,496,018.48	498,667,506.25	124,666,876.57
商品期货套期浮动盈利	94,756,760.97	23,470,895.27	225,875,118.39	56,468,779.60
固定资产加计扣除	504,973,355.43	88,992,379.61	394,246,022.62	59,307,776.87
合同取得成本	3,950,680.02	987,670.01	47,641,013.07	11,910,253.27
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,441,679,005.91	1,358,604,087.21	5,347,968,438.33	1,333,396,288.98
利息资本化	575,301,760.00	143,825,440.00	529,340,374.00	132,335,093.50
合伙企业投资收益	4,290,579.76	1,072,644.94	24,787,502.31	6,196,875.58
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	373,451,010.04	93,362,752.51	389,578,406.96	97,394,601.74
确认卖方返利	2,833,214,757.99	708,303,689.50	2,520,858,221.60	630,214,555.40
新租赁准则影响	1,069,324,587.36	301,772,845.70	378,308,725.84	94,577,181.46
其他	178,530,196.23	69,133,173.98	15,269,303.23	2,472,518.10
合计	14,542,053,667.68	3,641,913,655.24	12,461,665,187.17	3,064,183,926.72

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	923,593,504.88	4,709,841,557.34	546,722,723.93	4,122,964,584.65
递延所得税负债	923,593,504.88	2,718,320,150.36	546,722,723.93	2,422,884,021.33

32. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付房屋、设备款、工程款	184,180,900.03	168,725,748.60
期限在一年以上的应收保理款	107,392,262.02	—
预付股权投资款	15,000,000.00	52,448,700.00
合同履约成本	5,424,740.62	8,941,094.74
无形资产预付款	6,284,775.51	6,613,843.25
合同资产	4,789,445.60	—
其他	—	3,827,736.58
合计	323,072,123.78	240,557,123.17

33. 短期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	26,574,477,205.91	19,636,281,869.06
质押借款	15,679,116,070.07	11,438,209,959.95
抵押借款	897,306,092.00	1,032,035,333.38
保证借款	9,456,202,700.08	8,444,134,340.81
保理融资	—	130,000,000.00
加：应付利息	60,831,644.85	54,347,216.02
合计	52,667,933,712.91	40,735,008,719.22

34. 向中央银行借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
再贴现	—	299,198,388.89

35. 拆入资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
境内同业拆入资金	—	200,000,000.00

36. 交易性金融负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
远期合约	19,696,717.09	91,775,050.87
销售合同点价结算已收款	35,552,254.71	60,516,700.58
其他	1,581,677.23	6,628,680.00
合计	56,830,649.03	158,920,431.45

37. 衍生金融负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
期货合约	425,446,187.43	749,051,909.98
套期工具	52,424,706.00	179,764,181.36
外汇合约	218,445,618.57	110,761,396.49
采购合同点价结算	48,790,409.63	51,455,105.81
期权合约	50,442,741.97	44,050,260.28
合计	795,549,663.60	1,135,082,853.92

38. 应付票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	21,535,177,954.44	18,338,522,581.93

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	353,296,010.31	395,240,821.38
已承兑未到期国内信用证	7,172,345,878.45	3,525,464,321.69
已承兑未到期国际信用证	3,148,398,737.50	3,860,155,833.82
合 计	32,209,218,580.70	26,119,383,558.82

39. 应付账款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
货款	8,910,355,930.39	9,608,996,164.73
设备及工程款	3,890,194,331.91	5,693,941,550.89
其他	211,776,866.60	94,451,441.87
合 计	13,012,327,128.90	15,397,389,157.49

40. 预收款项

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收管理费、保理费收入等	62,711,080.64	79,979,560.52
其他	6,643,345.26	1,204,067.37
合 计	69,354,425.90	81,183,627.89

41. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	19,699,861,070.71	16,910,444,675.83
预收售房款	34,516,712,904.63	27,440,661,400.07
其他	32,336,467.47	65,223,709.32
合 计	54,248,910,442.81	44,416,329,785.22

42. 吸收存款及同业存放

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
活期存款	32,651,460.25	9,623,807.08
定期存款（含通知存款）	—	15,580,000.00
其他存款（含汇出汇款、应解汇款等）	—	3,780,000.00
合 计	32,651,460.25	28,983,807.08

43. 应付货币保证金及应付质押保证金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付货币保证金	6,171,022,739.02	5,842,061,158.38
应付质押保证金	1,203,382,128.00	1,239,869,824.00

44. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,902,318,016.37	2,530,946,306.72	2,809,733,581.84	1,623,530,741.25
二、离职后福利-设定提存计划	8,025,941.01	195,137,987.11	194,653,219.47	8,510,708.65
三、辞退福利	30,508,760.06	13,643,089.14	29,402,689.06	14,749,160.14
四、一年内到期的其他福利	195,000.00	4,653,577.24	4,848,577.24	—
合计	1,941,047,717.44	2,744,380,960.21	3,038,638,067.61	1,646,790,610.04

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,810,816,220.59	2,224,423,823.32	2,503,947,203.07	1,531,292,840.84
二、职工福利费	3,013,096.25	52,464,556.52	52,770,514.42	2,707,138.35
三、社会保险费	1,905,000.71	107,591,876.96	108,083,701.70	1,413,175.97
其中：医疗保险费	1,750,667.29	95,752,644.11	96,279,032.57	1,224,278.83
工伤保险费	88,708.65	5,972,499.23	5,941,869.06	119,338.82
生育保险费	65,624.77	5,866,733.62	5,862,800.07	69,558.32
四、住房公积金	1,306,213.74	115,229,059.76	114,317,897.07	2,217,376.43
五、工会经费和职工教育经费	85,027,485.08	29,556,707.24	28,925,198.48	85,658,993.84
六、非货币性福利	—	1,680,282.92	1,680,282.92	—
七、其他短期薪酬	250,000.00	—	8,784.18	241,215.82
合计	1,902,318,016.37	2,530,946,306.72	2,809,733,581.84	1,623,530,741.25

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	5,935,699.62	170,251,345.09	169,112,802.42	7,074,242.29
2.失业保险费	185,644.72	5,757,588.78	5,790,822.56	152,410.94
3.企业年金缴费	1,904,596.67	19,129,053.24	19,749,594.49	1,284,055.42
合计	8,025,941.01	195,137,987.11	194,653,219.47	8,510,708.65

45. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	668,019,061.04	871,464,406.73
消费税	2,966,424.43	3,067,662.88
企业所得税	1,482,459,446.48	1,961,383,854.84
个人所得税	63,739,474.47	42,081,201.76
城市维护建设税	9,208,233.73	22,164,450.84
教育费附加	4,207,142.82	11,487,302.53
地方教育费附加	2,086,730.38	4,796,441.06
房产税	31,707,663.39	30,076,040.87
土地增值税	95,363,550.83	51,732,883.39
土地使用税	5,847,677.79	8,420,270.12
印花税	102,061,639.79	139,995,907.29
其他税费	9,804,274.54	11,834,117.78
合计	2,477,471,319.69	3,158,504,540.09

46. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	337,774,868.50	207,426,572.95
其他应付款	16,930,983,902.32	15,902,414,016.86
合计	17,268,758,770.82	16,109,840,589.81

(2) 应付股利

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利	15,918,949.20	15,632,202.26
划分为权益工具的优先股\永续债股利	178,912,919.30	139,223,470.69
应上缴财政经营收益	142,943,000.00	52,570,900.00
合计	337,774,868.50	207,426,572.95

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
非关联方往来款	4,590,885,143.31	5,578,866,976.13

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
非合并范围内关联方往来	3,891,160,425.95	2,739,340,486.85
购房意向金	1,943,259.00	1,728,222,272.67
保理款	3,663,482,144.01	1,410,715,165.40
押金及保证金	1,554,343,411.92	1,213,370,139.83
代收暂挂款	1,189,685,666.71	704,027,927.52
限制性股票回购义务	612,530,564.00	516,858,602.50
代建工程款	133,883,888.61	259,100,517.58
厦门财政局项目资金	—	200,000,000.00
财政局人才子弟学校项目款	200,000,000.00	200,000,000.00
质保金	212,789,719.94	183,409,753.52
公共维修金	24,391,794.63	24,910,986.70
住房维修金	29,824,928.25	91,229,677.83
企业售房专户	7,907,001.46	54,207,064.08
应付债权转让款	—	52,130,974.00
海翼财政专款	22,464,308.35	22,631,500.00
其他	795,691,646.18	923,391,972.25
合计	16,930,983,902.32	15,902,414,016.86

47. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	11,344,637,275.90	9,731,850,036.89
一年内到期的应付债券	3,352,951,333.44	2,021,512,000.23
一年内到期的长期应付款项	708,451,678.19	381,403,448.03
一年内到期的租赁负债	696,891,256.82	551,789,217.24
一年内到期的长期借款利息	53,009,487.61	50,797,097.86
一年内到期的应付债券利息	316,603,741.30	322,576,878.03
一年内到期的长期应付款利息	—	380,000.00
合计	16,472,544,773.26	13,060,308,678.28

48. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
短期应付债券	15,045,935,613.38	5,407,030,161.15
待转销项税额	5,124,647,201.63	4,703,156,797.42
国债正回购	264,934,167.09	324,497,896.57
担保赔偿准备金	160,760,880.88	157,541,362.83

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
已背书未终止确认的应收票据	24,890,181.03	61,341,276.23
期货风险准备金	54,453,432.14	51,525,665.18
其他金融负债	57,312,425.86	21,086,778.88
未到期责任准备金	5,571,910.70	8,086,726.09
被套期项目-采购商品确定承诺	1,246,764.45	45,871.56
其他	11,271,961.03	4,167,318.53
合计	20,751,024,538.19	10,738,479,854.44

49. 长期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	3,048,884,254.00	5,791,251,186.00
抵押借款	16,253,698,639.16	11,469,986,983.86
保证借款	16,329,476,446.51	14,859,549,681.87
信用借款	14,540,493,715.41	8,828,697,900.00
加：应付利息	57,784,977.99	52,261,450.17
小计	50,230,338,033.07	41,001,747,201.90
减：一年内到期的长期借款	11,344,637,275.90	9,731,850,036.89
减：一年内到期的长期借款利息	53,009,487.61	50,797,097.86
合计	38,832,691,269.56	31,219,100,067.15

50. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
中期票据	6,956,740,672.72	6,137,914,611.38
人民币债券	11,781,561,729.27	10,102,201,131.74
加：应付债券利息	316,603,741.30	322,576,878.03
小计	19,054,906,143.29	16,562,692,621.15
减：一年内到期的应付债券	3,352,951,333.44	2,021,512,000.23
减：一年内到期的应付债券利息	316,603,741.30	322,576,878.03
合计	15,385,351,068.55	14,218,603,742.89

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日
天下 1 优 1	100.00	2022/8/31	至 2023/6/15	270,000,000.00	22,167,000.00
天下 1 优 2	100.00	2022/8/31	至 2023/6/15	210,000,000.00	210,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日
天下 1 次	100.00	2022/8/31	至 2023/6/15	26,000,000.00	26,000,000.00
天下 2 优 1	100.00	2023/6/13	至 2024/2/16	270,000,000.00	—
天下 2 优 2	100.00	2023/6/13	至 2025/3/16	230,000,000.00	—
天下 2 次	100.00	2023/6/13	至 2026/1/16	27,000,000.00	—
20 厦贸 01	100.00	2020/3/26	3+2 年	1,000,000,000.00	999,928,333.37
20 厦贸 02	100.00	2020/3/26	5 年	500,000,000.00	499,806,500.11
21 厦贸 01	100.00	2021/1/25	5 年	1,900,000,000.00	1,899,075,094.27
21 厦国贸控 MTN001	100.00	2021/2/26	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 厦国贸控 MTN002	100.00	2021/4/2	3 年	500,000,000.00	499,908,590.35
21 厦国贸控 MTN004	100.00	2021/6/16	3 年	600,000,000.00	599,745,000.00
21 厦国贸控 MTN005	100.00	2021/7/21	3 年	1,000,000,000.00	999,559,318.69
21 厦国贸控 MTN006	100.00	2021/8/23	3 年	900,000,000.00	899,572,500.00
21 厦国贸控 MTN007	100.00	2021/9/22	3 年	800,000,000.00	799,525,994.72
21 厦国贸债 01	100.00	2021/8/31	3+2 年	650,000,000.00	649,956,440.83
22 闽厦门国贸 ZR001	100.00	2022/1/14	2 年	800,000,000.00	798,301,886.76
22 厦贸 01	100.00	2022/5/5	3 年	300,000,000.00	299,930,000.00
22 厦贸 02	100.00	2022/5/6	3 年	300,000,000.00	299,922,000.00
22 厦国贸控 GN001	100.00	2022/6/24	3 年	340,000,000.00	339,787,500.00
22 闽厦门国贸 ZR003	100.00	2022/6/28	3 年	800,000,000.00	798,216,076.50
22 厦贸 K1	100.00	2022/7/15	5 年	1,000,000,000.00	999,730,000.00
22 厦贸 03	100.00	2022/9/26	5 年	1,000,000,000.00	999,720,000.00
23 厦贸 01	100.00	2023/2/20	3 年	400,000,000.00	—
23 厦贸 02	100.00	2023/2/20	5 年	1,000,000,000.00	—
23 厦贸 04	100.00	2023/3/17	5 年	1,000,000,000.00	—
公司债券“20 厦 国贸 G1”	100.00	2020/4/27	3 年	500,000,000.00	499,833,333.44
公司债券“20 厦 国贸 G2”	100.00	2020/10/26	3 年	500,000,000.00	499,583,333.42
中期票据“20 国 贸地产 MTN001”	100.00	2020/3/5	3 年	300,000,000.00	299,877,421.11
中期票据“21 国 贸地产”	100.00	2021/4/22	2 年	200,000,000.00	199,934,940.36

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日
MTN001”					
中期票据“22 国贸房产 MTN001”	100.00	2022/8/16	3 年	500,000,000.00	500,003,346.15
公司债券“22 国贸房 01”	100.00	2022/10/12	3 年	600,000,000.00	600,031,133.04
中期票据“23 国贸房产 MTN001”	100.00	2023/3/3	3+2 年	1,200,000,000.00	—
公司债券“23 国贸地 01”	100.00	2023/6/19	3+3 年	1,000,000,000.00	—
加：应付利息	—	—	—	—	322,576,878.03
小计	—	—	—	21,623,000,000.00	16,562,692,621.15
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	—	2,021,512,000.23
减：一年内到期的应付债券利息	—	—	—	—	322,576,878.03
合计	—	—	—	21,623,000,000.00	14,218,603,742.89

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日
天下 1 优 1	—	—	—	22,167,000.00	—
天下 1 优 2	—	—	—	126,882,000.00	83,118,000.00
天下 1 次	—	—	—	—	26,000,000.00
天下 2 优 1	270,000,000.00	—	—	—	270,000,000.00
天下 2 优 2	230,000,000.00	—	—	—	230,000,000.00
天下 2 次	27,000,000.00	—	—	—	27,000,000.00
20 厦贸 01	—	—	71,666.63	1,000,000,000.00	-
20 厦贸 02	—	—	43,000.02	—	499,849,500.13
21 厦贸 01	—	—	154,150.92	—	1,899,229,245.19
21 厦国贸控 MTN001	—	—	—	—	1,000,000,000.00
21 厦国贸控 MTN002	—	—	-223,066.94	—	499,685,523.41
21 厦国贸控 MTN004	—	—	90,000.00	—	599,835,000.00
21 厦国贸控 MTN005	—	—	440,681.31	—	1,000,000,000.00
21 厦国贸控 MTN006	—	—	135,000.00	—	899,707,500.00

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日
21 厦国贸控 MTN007	—	—	373,409.97	—	799,899,404.69
21 厦国贸债 01	—	—	5,956.14	—	649,962,396.97
22 闽厦门国贸 ZR001	—	—	849,056.58	400,000,000.00	399,150,943.34
22 厦贸 01	—	—	20,094.34	—	299,950,094.34
22 厦贸 02	—	—	14,094.34	—	299,936,094.34
22 厦国贸控 GN001	—	—	212,500.00	—	340,000,000.00
22 闽厦门国贸 ZR003	—	—	-883,432.41	80,000,000.00	717,332,644.09
22 厦贸 K1	—	—	46,981.13	—	999,776,981.13
22 厦贸 03	—	—	46,981.13	—	999,766,981.13
23 厦贸 01	400,000,000.00	—	-103,333.35	—	399,896,666.65
23 厦贸 02	1,000,000,000.00	—	-275,000.00	—	999,725,000.00
23 厦贸 04	1,000,000,000.00	—	-280,000.00	—	999,720,000.00
公司债券“20 厦国贸 G1”	—	—	166,666.56	500,000,000.00	—
公司债券“20 厦国贸 G2”	—	—	250,000.02	—	499,833,333.44
中期票据“20 国贸地产 MTN001”	—	—	122,578.89	300,000,000.00	—
中期票据“21 国贸地产 MTN001”	—	—	65,059.64	200,000,000.00	—
中期票据“22 国贸房产 MTN001”	—	—	-6,625.38	—	499,996,720.77
公司债券“22 国房 01”	—	—	-62,266.08	—	599,968,866.96
中期票据“23 国贸房产 MTN001”	1,200,000,000.00	—	-43,619.05	—	1,199,956,380.95
公司债券“23 国地 01”	1,000,000,000.00	—	-994,875.54	—	999,005,124.46
加：应付利息	—	306,313,707.65	—	312,286,844.38	316,603,741.30

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日
小计	5,127,000,000.00	306,313,707.65	235,658.87	2,941,335,844.38	19,054,906,143.29
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	—	3,352,951,333.44
减：一年内到期的应付债券利息	—	—	—	—	316,603,741.30
合计	5,127,000,000.00	306,313,707.65	235,658.87	2,941,335,844.38	15,385,351,068.55

51. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,465,885,273.57	2,312,064,608.35
减：未确认融资费用	246,982,808.69	214,030,521.11
小计	2,218,902,464.88	2,098,034,087.24
减：一年内到期的租赁负债	696,891,256.82	551,789,217.24
合计	1,522,011,208.06	1,546,244,870.00

52. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	2,240,972,181.40	1,169,887,027.97
专项应付款	741,800,302.02	741,991,267.15
小计	2,982,772,483.42	1,911,878,295.12
减：一年内到期的长期应付款项	708,451,678.19	381,403,448.03
减：一年内到期的长期应付款利息	—	380,000.00
合计	2,274,320,805.23	1,530,094,847.09

53. 长期应付职工薪酬

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他长期福利	22,890,522.38	28,660,543.42
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	8,844,516.34	9,298,081.71
合计	14,046,006.04	19,362,461.71

说明：其他长期福利系本公司尚未发放的绩效奖金。

54. 预计负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
企业改制成本	274,177,503.42	298,112,689.38	说明 1
联营企业超额亏损	83,965,373.75	76,577,012.75	—
产品质量保证-客户关爱基金	30,155,098.08	28,287,504.24	说明 2
未决诉讼	11,140,165.85	9,911,972.87	—
待执行的亏损合同	9,953,746.69	8,807,635.63	—
其他	16,823,820.23	2,367,482.52	—
合计	426,215,708.02	424,064,297.39	—

说明 1：2006 年厦门厦工重工有限公司（原厦门厦工集团有限公司，以下简称厦工重工）根据《厦门市人民政府国有资产监督管理委员会关于厦门机电集团有限公司清产核资核实的批复》（厦国资产【2006】346 号），厦工重工计提企业改制成本。

说明 2：产品质量保证-客户关爱基金系公司房地产开发业务在销售产品后，对客户提供服务的一种承诺，用于非维保项目的改造和品质、品牌提升，优先考虑影响安全性的改造和升级。为此，在符合确认条件的情况下，对由公司开发且已交付项目的服务承诺确认为预计负债。

55. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
政府补助	221,110,398.55	21,543,252.33	12,686,968.30	229,966,682.58
递延确认收入	33,978,178.89	18,680,596.71	9,388,792.22	43,269,983.38
合计	255,088,577.44	40,223,849.04	22,075,760.52	273,236,665.96

说明 1：递延确认收入部分系需要随着融资租赁业务分期收款按实际利率法进行摊销的收入部分，在递延收益列报。

说明 2：计入递延收益的政府补助详见附注五、81、政府补助。

56. 其他非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	439,413.19	425,854.58
合同负债	3,862,842.10	3,876,400.71
车辆保养费	29,324,973.66	32,682,490.84
合计	33,627,228.95	36,984,746.13

57. 实收资本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
厦门市人民政府国有资产监督管理委员会	1,659,900,000.00	100.00	—	—	1,659,900,000.00	100.00

58. 其他权益工具

(1) 2023 年 6 月 30 日发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	初始基准利率	金额	到期日或续期情况
鼎盛 8 号永续期债	2021/3/31	权益工具	5.40%	450,000,000.00	“5+N”年
陆家嘴信托-善建通达集合资金信托计划	2021/9/10	权益工具	5.40%	300,000,000.00	“2+N”年
粤财信托-国贸控股项目单一资金信托计划	2021/9/14	权益工具	5.30%	300,000,000.00	“2+N”年
渤海信托-2021 厦门国贸单一资金信托	2021/11/26	权益工具	5.35%	500,000,000.00	“2+N”年
21 闽厦门国贸 ZR004	2021/11/1	权益工具	4.97%	1,000,000,000.00	“3+N”年
21 闽厦门国贸 ZR008	2021/12/27	权益工具	5.17%	600,000,000.00	“3+N”年
陆家嘴信托-善建正志集合资金信托计划	2021/12/14	权益工具	5.30%	900,000,000.00	“2+N”年
陆家嘴信托-善建正志集合资金信托计划	2021/12/16	权益工具	5.30%	400,000,000.00	“2+N”年
鼎盛 1 号永续期债	2020/11/30	权益工具	5.40%	500,000,000.00	“5+N”年
粤财信托-国贸控股二期项目单一资金信托计划	2022/3/30	权益工具	5.30%	500,000,000.00	“2+N”年
中原财富-成长 1523 期-厦门国贸集合资金信托计划	2022/5/18	权益工具	5.80%	279,200,000.00	“2+N”年
厦门信托-国兴壹号单一资金信托	2022/7/22	权益工具	5.60%	300,000,000.00	“2+N”年
厦门信托-国兴贰号单一资金信托	2022/7/22	权益工具	5.60%	200,000,000.00	“2+N”年
22 厦国贸控 MTN001	2022/10/31	权益工具	3.78%	1,600,000,000.00	“2+N”年
中诚信托睿智 20 号集合资金信托计划	2022/11/25	权益工具	5.80%	516,500,000.00	“2+N”年
厦门信托-国兴叁号单一资金信托	2022/12/21	权益工具	5.80%	269,800,000.00	“2+N”年
厦门信托-国兴肆号单一资金信托	2022/12/21	权益工具	5.80%	207,000,000.00	“2+N”年
厦门信托-兴贸一号单一资金信托	2022/12/27	权益工具	5.30%	500,000,000.00	“3+N”年

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	初始基准利率	金额	到期日或续期情况
粤财信托-国贸控股三期项目集合资金信托计划	2023/4/21	权益工具	5.00%	500,000,000.00	“2+N”年
23 厦国贸控 MTN001	2023/4/26	权益工具	4.42%	1,000,000,000.00	“2+N”年
23 厦贸 Y3	2023/6/21	权益工具	3.83%	1,000,000,000.00	“2+N”年
厦门信托-国贸控股 2201 单一资金信托	2023/6/19	权益工具	4.80%	70,000,000.00	“1+N”年
合计	—	—	—	11,892,500,000.00	—

(2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
鼎盛 8 号永续期债	450,000,000.00	—	—	450,000,000.00
博国 1 号单一资产管理计划	300,000,000.00	—	300,000,000.00	—
博国 2 号单一资产管理计划	200,000,000.00	—	200,000,000.00	—
陆家嘴信托-善建通达集合资金信托计划	300,000,000.00	—	—	300,000,000.00
粤财信托-国贸控股项目单一资金信托计划	300,000,000.00	—	—	300,000,000.00
渤海信托-2021 厦门国贸单一资金信托	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00
21 闽厦门国贸 ZR004	990,566,037.77	—	9,433,962.30	981,132,075.47
中原财富-成长 1151 期-国贸控股集合资金信托计划	200,000,000.00	—	200,000,000.00	—
21 闽厦门国贸 ZR008	594,339,622.67	—	5,660,377.38	588,679,245.29
陆家嘴信托-善建正志集合资金信托计划	1,300,000,000.00	—	—	1,300,000,000.00
20 厦贸 Y1	1,498,783,018.87	—	1,498,783,018.87	—
20 厦贸 Y3	599,513,207.55	—	599,513,207.55	—
鼎盛 1 号永续期债	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00
粤财信托·国贸控股二期项目单一资金信托计划	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00
陆家嘴信托-善建正志 2 号集合资金信托计划	300,000,000.00	—	300,000,000.00	—
中原财富-成长 1523 期-厦门国贸集合资金信托计划	279,200,000.00	—	—	279,200,000.00
中原财富-成长 1440 期-厦门国贸集合资金信托计划	200,000,000.00	—	200,000,000.00	—
厦门信托-日光岩 2202 号单一资金信托	1,000,000,000.00	—	1,000,000,000.00	—
厦门信托-国兴壹号单一资金信托	300,000,000.00	—	—	300,000,000.00

发行在外的金融工具	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
厦门信托-国兴贰号单一资金信托	200,000,000.00	—	—	200,000,000.00
22 厦国贸控 MTN001	1,597,600,000.00	—	—	1,597,600,000.00
中诚信托睿智 20 号集合资金信托计划	516,500,000.00	—	—	516,500,000.00
厦门信托-国兴叁号单一资金信托	269,800,000.00	—	—	269,800,000.00
厦门信托-国兴肆号单一资金信托	207,000,000.00	—	—	207,000,000.00
厦门信托-兴贸一号单一资金信托	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00
粤财信托-国贸控股三期项目集合资金信托计划	—	500,000,000.00	—	500,000,000.00
23 厦国贸控 MTN001	—	998,500,000.00	—	998,500,000.00
23 厦贸 Y3	—	1,000,000,000.00	—	1,000,000,000.00
厦门信托-国贸控股 2201 单一资金信托	—	70,000,000.00	—	70,000,000.00
合计	13,603,301,886.86	2,568,500,000.00	4,313,390,566.10	11,858,411,320.76

59. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价	14,715,593,846.34	109,660,091.26	38,525,105.63	14,786,728,831.97
其他资本公积	680,111,200.44	127,715,368.55	47,576,042.17	760,250,526.82
合计	15,395,705,046.78	237,375,459.81	86,101,147.80	15,546,979,358.79

说明：

(1) 本年资本溢价增加 109,660,091.26 元，具体包括：①本公司对子公司信达股份持股比例存在变动，相应增加资本公积 101,210,780.32 元；②本公司对子公司正通汽车持股比例存在变动，相应增加资本公积 8,449,310.94 元。

(2) 本年资本溢价减少 38,525,105.63 元，具体包括：①本公司对子公司国贸股份持股比例存在变动，相应减少资本公积 33,519,445.25 元；②本年偿还永续债，原发行费用冲减资本公积 5,005,660.38 元。

(3) 本年其他资本公积增加系因子公司资本公积变动，本公司按比例确认的资本公积增加 127,715,368.55 元。

(4) 本年其他资本公积减少系因子公司资本公积变动，本公司按比例确认的资本公积减少 47,576,042.17 元。

60. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 6 月 30 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	58,242,772.45	9,334,962.48	1,005.26	—	—	9,334,329.41	633.07	67,576,096.60
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	536,065.55	1,005.26	1,005.26	—	—	372.19	633.07	535,432.48
其他权益工具投资公允价值变动	57,706,706.90	9,333,957.22	—	—	—	9,333,957.22	—	67,040,664.12
二、将重分类进损益的其他综合收益	37,924,655.05	159,404,642.78	—	—	—	60,254,866.12	99,149,776.66	98,179,521.17
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	5,001,795.50	24,134,251.14	—	—	—	8,600,308.68	15,533,942.46	13,602,104.18
其他债权投资公允价值变动	-3,840,039.33	1,195,804.11	—	—	—	1,195,804.11	—	-2,644,235.22
外币财务报表折算差额	36,688,118.88	134,074,587.53	—	—	—	50,458,753.33	83,615,834.20	87,146,872.21
应收款项融资信用减值准备	74,780.00	—	—	—	—	—	—	74,780.00
其他综合收益合计	96,167,427.50	168,483,370.14	1,005.26	—	—	69,589,195.53	99,150,409.73	165,755,617.77

61. 专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	846,410.17	1,219,031.15	258,088.86	1,807,352.46

62. 一般风险准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一般风险准备	19,063,459.61	-	914,591.16	18,148,868.45

63. 未分配利润

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	5,620,223,398.63	4,703,450,776.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	474,969.43	-
调整后期初未分配利润	5,620,698,368.06	4,703,450,776.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,009,541,900.59	1,947,275,610.82

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
减：提取一般风险准备	—	2,552,813.94
应付股东股利	180,744,300.00	425,584,335.03
应付其他权益工具持有者的股利	298,699,583.11	619,924,228.24
加：其他综合收益结转留存收益	1,005.26	17,558,388.32
加：其他变动	-1,375,465.78	—
期末未分配利润	6,149,421,925.02	5,620,223,398.63

64. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
供应链管理	305,654,704,126.85	302,597,543,376.18	318,428,287,552.02	313,356,274,897.73
先进制造	1,246,219,035.16	1,090,390,987.31	931,220,202.30	824,529,110.66
城市建设与运营	12,554,599,237.44	10,215,221,002.12	8,362,343,561.17	6,872,957,837.09
消费与健康	20,199,004,837.04	18,524,882,834.57	17,107,511,909.75	15,408,877,082.92
金融与科技	3,378,888,724.68	2,965,504,852.73	2,742,670,200.11	2,307,657,282.67
合计	343,033,415,961.17	335,393,543,052.91	347,572,033,425.35	338,770,296,211.07

65. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
印花税	244,388,500.57	115,554,258.33
城市维护建设税	59,164,817.24	48,893,267.08
土地增值税	74,660,228.53	7,724,976.09
房产税	50,276,248.63	44,183,969.41
教育费附加	27,261,588.41	23,892,259.68
地方教育附加	18,167,473.33	15,911,753.03
土地使用税	13,729,260.13	11,957,093.65
防洪费	2,239,832.67	3,456,040.76
消费税	38,968,084.71	13,531,630.00
其他	8,642,237.56	11,439,166.63
合计	537,498,271.78	296,544,414.66

66. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员费用	1,264,582,848.00	1,338,538,493.18
销售运营费用	439,036,590.84	318,756,347.08

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
折旧与摊销	185,112,500.59	159,026,955.94
广告及宣传费用	168,407,596.08	153,505,767.82
保险费	20,853,496.77	26,958,862.70
短期及低价值租赁费	428,569.87	1,491,126.21
房屋租赁费	33,791,374.41	29,161,036.15
仓储、港杂运杂费	7,242,562.81	18,074,909.02
其他	136,516,304.06	40,253,526.33
合计	2,255,971,843.43	2,085,767,024.43

67. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员费用	776,814,957.59	679,078,314.79
折旧与摊销	328,518,827.98	324,009,935.50
管理运营费用	81,259,855.27	69,966,080.57
咨询与中介费用	151,291,448.46	69,441,293.32
差旅及市内交通费用	31,256,824.31	15,842,432.71
广告及信息费	9,278,718.87	13,578,157.65
短期及低价值租赁费	14,530,022.98	227,100.71
租赁费	13,866,332.33	14,996,489.24
其他	70,482,474.75	45,234,631.27
合计	1,477,299,462.54	1,232,374,435.76

68. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人工费	48,652,499.74	33,389,318.93
直接投入费用	8,581,775.64	8,850,131.62
折旧及摊销费	8,002,945.92	7,650,979.92
委外研发费	3,658,314.79	—
其他	5,001,649.95	4,046,190.09
合计	73,897,186.04	53,936,620.56

69. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	2,738,137,454.51	2,253,269,355.77
减：利息收入	498,377,108.44	331,917,057.11

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
减：利息资本化	253,679,968.41	140,605,014.18
利息净支出	1,986,080,377.66	1,780,747,284.48
汇兑净损失	-161,735,470.92	373,371,770.56
手续费及其他	181,443,383.07	287,083,391.32
合计	2,005,788,289.81	2,441,202,446.36

70. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、计入其他收益的政府补助		
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	10,028,924.37	12,653,394.95
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	2,658,043.93	3,999,525.45
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	631,312,140.03	275,720,952.23
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目		
其中：个税扣缴税款手续费	4,913,721.86	3,478,614.63
进项税加计扣除	11,277,058.53	2,163,395.59
其他	731,869.08	690,551.59
合计	660,921,757.80	298,706,434.44

说明：政府补助的具体信息，见附注五、81、政府补助。

71. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	239,676,713.13	409,160,583.90
理财产品及存款收益	81,899,560.15	155,722,961.71
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	52,019,043.63	178,169,842.79
处置长期股权投资产生的投资收益	11,894,044.09	-59,611,845.43
处置其他非流动金融资产的投资收益	13,454,408.05	13,791,273.11
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	6,354,378.22	27,374,502.22
债务重组收益	—	6,986,812.22
取得控制权后，原股权按公允价值重新计量产生的利得	—	5,025,505.32
业绩补偿款	—	1,946,200.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-13,188,202.43	-2,226,643.74
衍生金融工具产生的投资收益	544,700,765.61	-727,832,602.48
处置交易性金融资产取得的投资收益	-223,388,964.71	262,377,617.54
处置应收款项融资的投资收益	-70,066,310.68	-72,205,387.80

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
建桥项目境外托管账户信托报酬及银行托管费用	-555,589.52	-522,990.21
处置债权投资取得的投资收益	227,965.88	—
债权投资持有期间取得的利息收入	33,802,487.50	—
处置其他债权投资取得的投资收益	421,305.02	—
其他	48,930,155.34	20,064,665.20
合计	726,181,759.28	218,220,494.35

72. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他非流动金融资产	382,931,074.15	4,896,955.19
交易性金融负债	-15,463,917.80	6,589,055.57
非套期业务衍生金融工具产生的公允价值变动收益	883,994,435.50	1,055,312,948.46
套期损益	-4,645,747.46	4,329,344.94
交易性金融资产	121,009,040.44	26,793,313.88
合计	1,367,824,884.83	1,097,921,618.04

73. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他应收款坏账损失	-27,868,782.15	57,972,287.83
应收账款坏账损失	28,405,343.42	-300,713,416.28
长期应收款坏账损失	6,405,853.38	-5,776,085.33
贷款减值损失	9,362,518.16	6,303,408.56
保理减值损失	-1,067,813.86	307,400.55
应收票据坏账损失	-3,336,656.56	-1,134,434.07
其他流动资产坏账损失	-35,164,082.82	-1,312,518.78
债权投资减值损失	-11,386,204.74	—
一年内到期的非流动资产损失	-1,456,812.07	—
其他	4,017,171.05	—
合计	-32,089,466.19	-244,353,357.52

74. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,110,538,636.80	-1,052,560,132.67
固定资产减值损失	-746,980.50	20,119.45
其他非流动资产减值准备	-6,779.48	—

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
生产性生物资产减值损失	—	7,202,870.53
在建工程减值损失	—	357,930.00
无形资产减值损失	171,194.55	—
合同资产减值损失	-19,667.48	99,780.19
合计	-1,111,140,869.71	-1,044,879,432.50

75. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失	—	261,881.10
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	84,841,424.49	131,061,298.51
其中：固定资产	82,196,605.62	130,337,663.44
无形资产	540,993.84	—
使用权资产	2,103,825.03	723,635.07
合计	84,841,424.49	131,323,179.61

76. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
联营企业投资成本小于被投资单位归属净资产	—	405,776,509.04
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额	—	1,067,749.97
赔偿金违约金及罚款收入	120,528,512.65	13,381,145.97
无需支付的款项	264,162.87	1,696,095.43
非流动资产毁损报废利得	18,340.14	—
财务支持获得的补偿	85,000.00	110,000.00
政府补助—与日常活动无关	25,000,000.00	46,205.43
其他	3,477,855.47	520,209,889.89
合计	149,373,871.13	942,287,595.73

77. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
违约金、赔偿金	13,647,669.31	30,218,746.56
罚款及滞纳金支出	1,482,394.97	11,655,515.34
非流动资产毁损报废损失	1,242,805.20	1,615,900.42

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
诉讼损失	4,270,163.68	1,224,651.00
捐赠及赞助支出	750,800.00	1,799.40
其他	2,287,441.75	28,203,914.46
合计	23,681,274.91	72,920,527.18

78. 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	1,265,669,696.92	1,275,194,933.94
递延所得税费用	-301,724,102.29	-210,828,013.97
合计	963,945,594.63	1,064,366,919.97

79. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,147,704,346.75	2,953,851,357.51
加: 资产减值准备	1,111,140,869.71	1,044,879,432.50
信用减值损失	32,089,466.19	244,353,357.52
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	697,587,705.88	629,933,409.34
使用权资产折旧	200,466,897.20	294,535,740.35
无形资产摊销	96,259,833.53	147,579,848.06
长期待摊费用摊销	68,286,511.43	65,612,005.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-84,841,424.49	-131,323,179.61
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	1,224,465.06	1,615,900.42
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-1,367,824,884.83	-1,097,921,618.04
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,986,080,377.66	1,780,747,284.48
投资损失 (收益以“-”号填列)	-726,181,759.28	-218,220,494.35
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-586,876,972.69	-537,256,708.58
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	392,830,730.77	316,549,442.07
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-12,595,188,803.81	-42,255,927,535.83
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-13,659,830,082.51	-20,714,061,859.56
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	16,556,838,251.75	25,039,841,840.16
经营活动产生的现金流量净额	-5,730,234,471.68	-32,435,211,778.52

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	45,581,681,402.52	36,717,593,758.53
减：现金的期初余额	36,471,942,327.58	23,658,694,827.06
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	9,109,739,074.94	13,058,898,931.47

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、现金	45,581,681,402.52	36,717,593,758.53
其中：库存现金	272,238.35	307,350.72
可随时用于支付的银行存款	43,983,520,440.57	35,821,294,026.99
可随时用于支付的其他货币资金	1,597,888,723.60	895,992,380.82
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	45,581,681,402.52	36,717,593,758.53

80. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
一、用于担保的资产		
货币资金	7,060,410,987.66	保证、质押、担保
交易性金融资产	357,781,157.00	国债正回购等
应收账款	106,024,709.09	质押借款
应收票据	145,525,112.37	已背书、贴现但尚未终止确认的应收票据
应收款项融资	1,723,916.11	用于开具银行承兑汇票的银行授信质押
存货	2,799,091,086.67	期货仓单、汽车合格证质押
存货	32,849,157,735.97	银行借款抵押
固定资产	2,047,529,691.47	银行借款抵押、银行授信抵押
投资性房地产	990,635,211.21	银行借款抵押、财产保全担保
无形资产	492,986,786.93	银行借款抵押、银行授信抵押
其他	1,860,885,082.57	结构性存款质押

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
货币资金	4,041,223,305.03	涉诉冻结、业务冻结
货币资金	36,166,117.96	监管账户受限
合计	52,789,140,900.04	/

81. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益 的金额	计入当期 损益的列 报项目
技术改造专项资金补助	28,707,923.46	递延收益	2,306,644.61	其他收益
项目奖励金	85,320,203.35	递延收益	1,659,448.14	其他收益
技改项目扶持资金	4,667,032.02	递延收益	1,514,539.86	其他收益
研发项目扶持资金	6,627,334.02	递延收益	695,028.36	其他收益
政府专项补助	530,664.77	递延收益	530,664.77	其他收益
燃煤锅炉改造补助	386,823.52	递延收益	386,823.52	其他收益
支持应急物资保障体系建设补助资金明细表	256,666.67	递延收益	256,666.67	其他收益
项目投资建设（基础建设）补贴款	250,000.02	递延收益	250,000.02	其他收益
大型推土机及配套件生产线技术改造项目	443,665.63	递延收益	244,138.38	其他收益
高光效率紫外固定光源研发及产业化应用	2,093,003.92	递延收益	172,331.86	其他收益
2022 年度中央大气污染防治资金	166,666.68	递延收益	166,666.68	其他收益
扩建项目递延收益	147,586.46	递延收益	147,586.46	其他收益
高灵敏度超高频电子标签芯片研发项目（设备补助）	1,028,351.97	递延收益	120,257.82	其他收益
产业转型升级专项政府补贴	480,000.00	递延收益	96,000.00	其他收益
工业和信息化发展专项资金	95,000.00	递延收益	95,000.00	其他收益
基础设施建设资金补助	5,583,237.20	递延收益	85,676.28	其他收益
农贸市场升级改造补助	3,210,725.94	递延收益	79,277.16	其他收益
再生资源集散中心（集美厂房）财政补助	4,634,373.22	递延收益	77,677.20	其他收益
唐山市物流标准化试点项目	61,224.48	递延收益	61,224.48	其他收益
厦门国贸中心绿色建筑财政奖励	2,169,708.00	递延收益	61,170.72	其他收益
桂林市财政国库支付中心技术改造专项资金	61,025.64	递延收益	61,025.64	其他收益
智能化数字化装备及生产线开发项目	441,770.35	递延收益	60,897.78	其他收益
大型盾构机智能装备购置项目	588,214.07	递延收益	57,857.16	其他收益
2021 年工业转型升级技改专项资金	50,000.00	递延收益	50,000.00	其他收益

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益 的金额	计入当期 损益的列 报项目
2021 年市级传统产业优化升级专项资金	49,999.98	递延收益	49,999.98	其他收益
充电站政府补贴	891,143.33	递延收益	49,020.54	其他收益
进口贴片机商务局补贴	411,654.60	递延收益	45,739.38	其他收益
关于拨付因防控疫情工作需要扩大疫情防控物资产能或实施 技术改造项目补助资金	42,588.24	递延收益	42,588.24	其他收益
三通一平政府补助款	2,341,754.02	递延收益	41,507.78	其他收益
年产 60 亿支丁腈手套项目技术改造专项资金	40,000.00	递延收益	40,000.00	其他收益
商务局进口设备补助	698,822.07	递延收益	39,934.56	其他收益
新网工程-旧货市场升级改造财政补助	1,932,021.09	递延收益	37,636.80	其他收益
天津启润投资有限公司购房补贴	5,016,000.00	递延收益	27,121.35	其他收益
基于国产芯片的照明及显示用 LED 器件产业化	29,166.36	递延收益	20,833.32	其他收益
RFID 电子标签生产线技术改造项目	128,472.26	递延收益	20,833.32	其他收益
新网工程-万寿北农副产品综合市场建设财政补助	721,094.98	递延收益	17,101.08	其他收益
设备进口补贴	202,790.59	递延收益	14,148.18	其他收益
广州启润实业有限公司购买办公楼补助	564,100.00	递延收益	10,643.40	其他收益
基于国产芯片的 LED 系列产品产业化	31,666.86	递延收益	10,000.02	其他收益
其他	7,126,030.01	递延收益	325,212.85	其他收益
合计	168,228,505.78	—	10,028,924.37	—

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
土地收储奖励	200,000,000.00	其他收益
商贸业转型发展奖励补助金	107,015,901.76	其他收益
经营贡献奖励金	88,189,570.33	其他收益
纳税奖励金	69,580,228.58	其他收益
出疆棉花运费补贴	51,236,397.00	其他收益
扶持产业发展专项资金项目	31,319,330.04	其他收益
增量奖励金	30,351,180.45	其他收益
厦门地方金融管理局扶持资金	25,000,000.00	营业外收入
高新园区企业专项奖励资金	10,000,000.00	其他收益
稳岗及社保、培训、人才引进等补贴	6,147,181.08	其他收益
政府扶持资金	5,829,760.17	其他收益
政策性补贴	5,446,000.00	其他收益
企业发展专项资金	5,279,292.43	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
幼儿园补助	4,912,831.36	其他收益
大宗商品贸易增量奖励	3,000,000.00	其他收益
金融业扶持资金	2,016,099.39	其他收益
城镇保障住房补助资金	1,842,800.00	其他收益
出口信用保险扶持资金	1,794,289.91	其他收益
科技研发补助	1,600,000.00	其他收益
税费返还	1,057,328.65	其他收益
递延收益摊销	860,723.68	其他收益
展会补贴	669,556.00	其他收益
批发零售业企业阶段性市场开拓奖补贴	641,100.00	其他收益
商贸流通业发展奖励金（思明区商务局）	432,000.00	其他收益
产值上台阶奖、纳税贡献奖、十佳企业、用工鼓励奖	337,960.00	其他收益
绿色债券奖励	317,500.00	其他收益
企业研发费用补贴	200,000.00	其他收益
企业用热补贴	193,161.00	其他收益
一次性留工培训补助	165,273.46	其他收益
经济高质量发展奖励	150,000.00	其他收益
其他	3,384,718.67	其他收益
合计	658,970,183.96	—

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期发生非同一控制下企业合并 26 家，分别是：山东兴诺再生资源有限公司、北京派尔特医疗科技股份有限公司、派尔特（苏州）医疗科技有限公司、苏州威森特医疗机器人有限公司、派尔特医疗科技有限公司、派尔特医疗印度有限责任公司、派尔特医疗墨西哥公司、派尔特医疗国际发展有限公司、派尔特医疗加拿大公司、保利汽车有限公司、保利汽车（北京）有限公司、保利汽车（深圳）有限公司、保利汽车（广州）有限公司、保利汽车（重庆）有限公司、保利汽车（昆明）有限公司、保利汽车（成都）有限公司、保利汽车（上海）有限公司、昆明保利丰田汽车销售服务有限公司、华保新能源（上海）有限公司、四川长江液压件有限责任公司、桂林恒保健康防护有限公司、桂林倍力乐生殖健康用品有限责任公司、上海恒保健康用品有限公司、桂林生活方式电

子商务有限公司、桂林恒保优品建设开发有限公司和桂林恒保伍指医疗科技有限公司。

2. 同一控制下企业合并

本期不存在同一控制下企业合并情况。

3. 反向购买

本期不存在反向购买情况。

4. 处置子公司

本期不存在处置子公司情况。

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 本年新设成立纳入合并范围的子公司

所属二级子公司	公司主体数量（家）
厦门国贸集团股份有限公司	10
厦门国贸地产集团有限公司	8
厦门信达股份有限公司	6
厦门海翼集团有限公司	3
国贸控股（香港）投资有限公司	1
厦门国贸资本集团有限公司	1
厦门国贸教育集团有限公司	1
厦门信息信达有限公司	1

(2) 本年本期新纳入合并范围的结构化主体

本期新设的结构化主体：国贸黑金一号集合资产管理计划，共计 1 个结构化主体。

(3) 本年工商注销不再纳入合并范围的子公司

所属二级子公司	公司主体数量（家）
厦门国贸集团股份有限公司	4
厦门国贸地产集团有限公司	3
厦门信达股份有限公司	2

(4) 本期清算或丧失控制权不再纳入合并范围的结构化主体

涌津涌鑫多策略 5 号私募证券投资基金、涌津涌鑫多策略 6 号私募证券投资基金、

涌津涌鑫多策略 7 号私募证券投资基金、涌津涌鑫多策略 8 号私募证券投资基金、招商资管睿创 FOF29 号单一资产管理计划、诺德基金浦江 226 号、国贸海滨一号单一资产管理计划、国贸承影宏观对冲一号集合资产管理计划、国贸鑫农一号集合资产管理计划，共计 9 个结构化主体。

（5）不构成业务方式取得的子公司

庐山市西牯岭新材料有限公司，共 1 家子公司。根据 2023 年 6 月签订的庐山市西牯岭新材料有限公司（以下简称庐山西牯岭）《股权转让协议》，子公司国贸股份以现金 23,460 万元购买庐山西牯岭 51% 股权并取得控制权。子公司国贸股份本期取得庐山西牯岭控制权，合并成本为 23,460 万元，购买日为 2023 年 6 月 2 日。因本次合并方式为资产购买而非业务收购，公司按照资产购买的会计处理方式，将购买价款总额按照各项资产、负债的相对公允价值比例进行分配。

（6）本期其他原因新增纳入合并范围的子公司

本期其他原因新增纳入合并范围的子公司 4 家，分别是：厦门翔安海翔小额贷款有限公司、厦门国贸誉颂国际会展有限公司、海南国贸凤凰展览有限公司和厦门经济特区对外贸易集团房地产开发有限公司。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

二级子公司名称	截止 2023 年 6 月 30 日子 公司数量	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
厦门国贸集团股份有限公司（简称：国贸股份）	234	厦门	厦门	贸易	34.34	0.92
厦门信达股份有限公司（简称：信达股份）	109	厦门	厦门	贸易	38.47	-
厦门国贸教育集团有限公司（简称：国贸教育）	37	厦门	厦门	教育业	100.00	-
厦门国贸会展集团有限公司（简称：国贸会展）	17	厦门	厦门	服务	100.00	-
厦门国贸资本集团有限公司（简	33	厦门	厦门	企业总部	100.00	-

二级子公司名称	截止 2023 年 6 月 30 日子 公司数量	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
称：国贸资本)				管理		
中红普林集团有限公司（简称：中红普林）	37	河北唐山	河北唐山	贸易、投资	50.50	-
厦门国贸鑫新兴盈投资合伙企业（有限合伙）	-	厦门	厦门	投资	30.50	-
厦门国贸鑫新丰盈投资合伙企业（有限合伙）	-	厦门	厦门	投资	30.50	-
厦门国贸地产集团有限公司（简称：国贸地产）	200	厦门	厦门	房地产开发	100.00	-
厦门信息信达有限公司	3	厦门	厦门	投资与资产管理	100.00	-
国贸控股（香港）投资有限公司	185	厦门	香港	投资与资产管理	100.00	-
厦门海翼集团有限公司（简称：海翼集团）	84	厦门	厦门	投资与资产管理	100.00	-
合计	939					

八、其他重要事项

1. 重要涉诉案件进展情况

（1）子公司国贸股份重要涉诉案件进展情况

①国贸股份与中石化化工销售（上海）有限公司（简称“上海化销”）、中国金山联合贸易有限责任公司（简称“中国金山”）、上海国际商务有限公司（简称“上海商务”）因合同纠纷，于 2019 年 7 月向厦门市中级人民法院提起民事诉讼，要求上海化销偿还本公司 10,424.80 万元款项并支付利息，要求中国金山、上海商务承担连带清偿责任。2019 年 7 月，厦门市中级人民法院已受理该案件。2021 年 8 月，厦门市中级人民法院作出一审判决，确认国贸股份与上海化销、中国金山、上海商务存在合同关系，驳回了国贸股份其他诉讼请求。国贸股份不服，已于 2021 年 8 月向福建省高级人民法院提起上诉。2023 年 1 月 16 日，福建省高级人民法院裁定撤销一审判决并发回重审。

截至 2023 年 6 月 30 日，国贸股份应收上海化销 10,424.81 万元，以预期信用损失为基础确认坏账准备 9,382.33 万元。

②国贸股份与营口宁丰集团有限公司（以下简称“宁丰集团”）、辽宁东明新材料有限公司（以下简称“东明公司”）因合同纠纷，于 2023 年 6 月向厦门市思明区人民

法院提起民事诉讼，要求宁丰集团和东明公司偿还国贸股份 3,727.39 万元欠付货款和返还 284.38 万元超付加工费，并支付违约金和律师费等，要求张鑫和姜丹就前述付款义务承担连带责任。

截至 2023 年 6 月 30 日，案件尚未开庭审理。国贸股份应收宁丰集团和东明公司 4,011.77 万元，以预期信用损失为基础确认坏账准备 2,005.88 万元。

（2）子公司信达股份重要涉诉案件进展情况

①2017 年 3 月，信达股份诉山东中垠物流贸易有限公司（以下简称“山东中垠”）、买卖合同纠纷，请求判令山东中垠返还货款本金、逾期利息及违约金共计 17,874.30 万元，已申请财产保全。期间，山东中垠、兖矿能源因管辖权异议提起上诉，并出现中止审理的情形。信达股份于 2019 年 11 月撤诉。后于 2020 年 1 月重新立案并申请财产保全。2022 年 6 月法院一审裁定驳回公司起诉。同月信达股份提起上诉。2022 年 10 月法院二审裁定撤销一审驳回起诉裁定，指令由厦门中院审理。2022 年 11 月厦门中院立案。2023 年 4 月法院追加上海鲁啸矿业有限公司为第三人，信达股份向法院提交变更诉讼请求申请。

②2018 年 4 月，信达股份诉多伦绿满家生态养殖有限公司、重庆市绿满家实业有限公司（以下简称“重庆绿满家”）、重庆喜地来商贸有限公司、毛良模、内蒙古瑞达实业有限责任公司、重庆市毛氏实业（集团）有限公司、重庆牧牛源牛肉食品股份有限公司（以下简称“重庆牧牛源”）买卖合同纠纷。2018 年 6 月法院作出调解书，多伦绿满家、重庆绿满家、重庆牧牛源应退还信达股份货款本金合计 47,842.69 万元。

因被告未履行调解书项下义务，信达股份于 2019 年 1 月申请强制执行，2019 年 2 月强制执行正式立案。2019 年 6 月涉案抵押房产的司法评估、拍卖启动。2019 年 10 月，因竞买方未能如期支付拍卖款，法院依法没收 680 万元竞拍保证金并进行依法分配。同月重庆绿满家被申请破产清算。2020 年 6 月向重庆绿满家破产管理人申报债权。2021 年 5 月重庆法院受理毛氏实业破产清算案。2021 年 6 月向毛氏实业破产管理人申报债权。2021 年 7 月法院出具可执行资产的以物抵债裁定书。2021 年 9 月信达股份收到法院执行裁定书，终结本次执行程序。同月，重庆绿满家申请破产重整。2022 年 4 月法院裁定重庆毛氏实业、绿满家公司重整。截至 2023 年 6 月末，信达股份累计收到回款 442.38

万元和作价 599.04 万元的 52 个车位所有权。

③2019 年 6 月，信达股份子公司厦门信达国际贸易有限公司（以下简称“信达国贸”）诉四川省国中食品有限公司（以下简称“四川国中”）、孙先平买卖合同纠纷案，要求四川国中支付货款本金 3,680.66 万元并提清全部货物，另支付违约金、仓储费、律师费等。2020 年 2 月，调整诉讼金额为 3,893.28 万元。2020 年 6 月法院一审判决信达股份胜诉。2020 年 9 月强制执行立案。2023 年 5 月法院宣告四川国中破产。

④2019 年 7 月，信达股份子公司深圳市安尼数字技术有限公司（简称“安尼公司”）诉中国交通信息中心有限公司、南江县交通运输局建设工程纠纷案。诉请判令被告支付工程款及利息合计 1,334.03 万元。2019 年 12 月法院一审判决支持安尼公司部分请求。2020 年 1 月安尼公司提起上诉。2020 年 5 月法院出具调解书，南江县交通运输局分三期向安尼公司支付 1,222.47 万元工程款。截至 2023 年 6 月末，累计收到回款 531.26 万元。

⑤2020 年 7 月，信达股份诉青海华鹏能源发展有限公司（以下简称“青海华鹏”）、格尔木胜华矿业有限责任公司、易扬集团有限公司、林秀成、吴小丽、吴小平买卖合同纠纷。2020 年 8 月法院出具调解书，信达股份与林秀成、福建三安集团有限公司达成调解协议。同月信达股份撤回对青海华鹏、格尔木胜华、易扬集团、吴小丽、吴小平的起诉并于 2020 年 9 月另案起诉。截至公告日，信达股份收到回款本金 110,000 万元及利息 12,303.06 万元。2020 年 9 月分两案起诉，要求青海华鹏支付货款本金及违约金，格尔木胜华返还履约定金及违约金、案涉购销合同未交货部分对应的预付款及违约金等合计为 231,754.53 万元，并已申请财产保全。2021 年 11 月两案均已收到信达股份胜诉的一审判决书。后被告均提起上诉。2023 年 2 月，法院裁定发回重审。2023 年 6 月，法院追加三安集团、林秀成作为第三人。

⑥2020 年 1 月，信达股份诉天津秦海国际贸易有限公司（简称“秦海公司”）、陕西煤业化工物资集团有限公司（简称“陕煤公司”）买卖合同纠纷案，要求秦海公司继续履行《购销协议》项下付款提货的义务，并向信达股份支付货款本金及违约金 11,060.11 万元，陕煤公司承担连带责任，并申请财产保全。2020 年 5 月秦海公司提起反诉。2021 年 2 月法院一审判决信达股份胜诉。2021 年 4 月秦海公司、陕煤公司上诉。2023 年 2

月，法院二审裁定撤销一审判决，发回重审。

⑦2020 年 3 月，信达股份就与信达股份子公司厦门信达欣嘉贸易有限公司（以下简称“信达欣嘉”）、莆田市盛欣鞋业有限公司（以下简称“盛欣公司”）及其关联方合同纠纷申请仲裁，要求盛欣公司关联方支付信达股份预付款债权本金及违约金共计 4,175.16 万元，信达股份对盛欣公司关联方质押给公司的股权以折价、拍卖、变卖所得款项享有优先受偿权。2020 年 4 月仲裁委作出调解书。2021 年 7 月强制执行立案。2021 年 12 月法院查封被告名下股权，终结执行。2022 年 2 月已向法院提交恢复执行申请。2022 年 9 月法院裁定恢复执行。截至 2023 年 6 月末，信达股份累计收到回款 1,177.46 万元。

2020 年 5 月，信达股份子公司信达欣嘉就与盛欣公司及其关联方买卖合同纠纷申请仲裁三案，要求盛欣公司及其关联方返还申请人预付款本金合计人民币 9,776.17 万元及违约金；申请人对盛欣公司关联方抵押给申请人的土地、房屋以折价、拍卖、变卖所得款享有优先受偿权。2020 年 7 月仲裁委作出调解书。2022 年 5 月强制执行立案。截至 2023 年 6 月末，信达股份累计收到回款 1,702.85 万元。

⑧2022 年 11 月，信达股份就与西安迈科金属国际集团有限公司（以下简称“西安迈科”）、迈科投资控股有限公司（以下简称“迈科投资”）买卖合同纠纷向厦门仲裁委员会申请仲裁，涉及金额 12,582.11 万元。2022 年 12 月仲裁委员会裁决西安迈科、迈科投资向信达股份支付货款、违约金、律师费、仲裁费、迟延履行期间的债务利息。2023 年 1 月强制执行立案。法院根据信达股份申请对相关资产进行查封冻结和拍卖。2023 年 6 月，法院裁定终结本次执行。

2023 年 1 月，信达股份及其全资子公司上海信达诺有限公司因买卖合同纠纷及代理进出口合同纠纷，将西安迈科、深圳迈科及何金碧列为被申请人向仲裁委员会提起仲裁申请，并已获得仲裁委员会受理。根据仲裁主体不同，信达股份共分为四起案件申请仲裁，涉及金额分别为 10,655.11 万元、10,718.34 万元、10,874.04 万元和 76,287.07 万元。2023 年 5 月收到部分裁决书。尚未裁决的剩余仲裁请求尚在审理过程中。

⑨2022 年 12 月，信达股份子公司广西信达科技有限公司诉广西唐光远建设有限公司买卖合同纠纷，请求判决广西唐光远支付贷款本金、违约金等共计 1,173.64 万元。本案

尚未判决。

⑩2023 年 3 月，莆田市永丰鞋业有限公司就与信达股份买卖合同纠纷，向法院提起诉讼，请求判令信达股份支付货款 3,748.96 万元，并赔偿逾期付款损失。2023 年 5 月法院作出一审判决信达股份败诉。2023 年 6 月信达股份上诉，二审尚未判决。2023 年 8 月，莆田市永丰鞋业有限公司就与信达股份控股子公司厦门信达欣嘉贸易有限公司买卖合同纠纷，向莆田市荔城区人民法院提起诉讼，请求判令公司支付货款 503.33 万元，赔偿暂计至 2023 年 7 月 20 日的逾期付款损失 84.44 万元并请求计算至实际清偿之日。本案尚未判决。

（3）子公司海翼集团重要涉诉案件进展情况

①2014 年 12 月，天津裕行国际贸易有限公司(下称“裕行公司”)委托海翼集团代理采购货物并签订代理采购协议，建和投资集团有限公司（下称“建和公司”）提供房产抵押，抵押担保额度为 5,880 万元。李伟、潘小龙、李向民、张红梅、李善恒、蔡勤香提供个人无限连带保证责任。海翼集团依约履行交货义务，但裕行公司未履行付款义务，已构成违约。2017 年 01 月 06 日起诉立案，法院受理该案件，受理案件号为“（2017）闽 02 民初字第 42 号”，2018 年 6 月 26 日收到法院判决书，厦门市中级人民法院判决裕行公司败诉，判决全部支持海翼集团诉求。

该项目有位于北京市朝阳区 4 套商品房作为抵押，并在不动产登记机构做了抵押登记，共计建筑面积 1,251.73 m²，包含北京市朝阳区永安东里甲 3 号院 1 号楼 25 层 2901、2902、2903、2904 共四套房产、地下-3 层 F090、F091、F100、F128、F129、F130、F175、F176 号共八个车位。2019 年 9 月，双方签署调解协议，要求裕行公司 3 个月内付清所有款项。调解后，裕行公司实际未履行，海翼集团已于 2019 年 12 月申请强制执行，2020 年 1 月 9 日，厦门市中级人民法院正式立案受理。2021 年 1 月，海翼集团对李伟等保证人及其配偶向厦门中院提起诉讼，要求其承担保证责任，以最大程度保障本公司债权的回收，该案件已于 2021 年 1 月 22 日立案受理。

2021 年 2 月至 6 月期间，法院根据海翼集团申请对抵押的北京市朝阳区永安东里甲 3 号院 1 号楼 25 层 2901、2902、2903、2904 房产进行司法拍卖和变卖。在司法拍卖、变卖过程中，一拍流拍，二拍（拍卖价为一拍价格的 8 折，拍卖单价为 31312 元/平方

米) 中 2902 号房产拍卖成功, 成交价为 544.52 万元, 法院扣除相关执行费用后, 将剩余执行款 491.23 万元付至海翼集团(收款凭证 2021 年 6 月 1936#)。案件涉及本金由原来的 4,895.96 万元降至 4,404.73 万元。

按照相应司法程序启动第二轮拍卖工作, 截至 6 月 30 日完成第二轮拍卖评估工作, 剩余不动产评估价值 4,854 万元, 以通常执行程序二拍价值为评估价值 5.6 折计算, 则预计可回款金额为 2,718.17 万元。

截至 2023 年 6 月 30 日, 海翼集团对裕行公司的账面应收金额为 4,404.73 万元。

2. 古巴业务客户的应收账款信用损失

CUBA ELECTRONICA 、 EMPRESA COMERCIALIZADORA DIVEP 和 MAQUIMPORT 为国贸股份出口古巴业务的客户, 隶属于古巴外贸部的国有企业。由于古巴面临经济发展困难, 外汇短缺, 对国贸股份信用证项下应付款项出现逾期。基于谨慎性原则, 扣除保险理赔后, 国贸股份根据预计损失的可能性按应收账款期末余额 90% 的比例计提坏账准备。

3. 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在应披露的其他重要事项。

公司名称: 厦门国贸控股集团有限公司

日期: 2023 年 8 月 31 日

