

上海宝龙实业发展(集团)有限公司

审阅报告

上会师报字(2023)第 11411 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审阅报告

上会师报字(2023)第 11411 号

上海宝龙实业发展(集团)有限公司董事会:

我们审阅了后附的上海宝龙实业发展(集团)有限公司(以下简称“上海宝龙公司”)财务报表,包括 2023 年 6 月 30 日的合并资产负债表和资产负债表,2023 年 1 月至 6 月的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是上海宝龙公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2 所述,上海宝龙公司对若干有息债务成功展期,并披露了后续拟采取改善流动性的措施,但对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍可能存在的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审阅意见。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



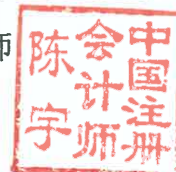
中国 上海

中国注册会计师

俞敏

中国注册会计师

陈宇



二〇二三年八月二十五日

合并资产负债表

2023/6/30

货币单位：人民币元

上年年末余额

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	5,840,385,018.36	6,019,599,084.13	短期借款	五、16	1,026,000,000.00	493,080,000.00
交易性金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	24,356,502.93	6,059,046.31	应付账款	五、17	333,295,164.90	470,908,200.24
应收账款	五、3	2,004,178,529.89	2,999,385,347.76	预收款项	五、18	11,485,818,894.82	13,410,038,884.09
应收款项融资				合同负债	五、19	26,230,253,491.44	31,692,126,442.38
预付款项	五、4	3,723,507,867.33	4,930,777,674.57	应付职工薪酬		19,264,179.92	36,189,204.92
其他应收款	五、5	25,253,672,951.39	31,357,849,189.81	应交税费	五、20	15,273,450,339.66	15,300,853,549.29
其中：应收利息		20,547,342.89	12,476,711.61	其他应付款		28,737,099,033.14	32,210,593,338.35
存贷	五、6	65,349,125,184.91	70,195,653,214.53	其中：应付利息		427,509,649.69	592,603,668.55
合同资产	五、7	773,109,090.48	674,163,123.74	应付股利		1,969,515,618.71	1,943,409,796.79
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	五、21	4,944,391,296.77	9,640,726,855.21
其他流动资产		578,182,746.32	1,267,661,261.71	其他流动负债	五、22	1,187,207,030.18	1,999,637,931.76
流动资产合计		103,546,517,891.61	117,451,107,942.56	流动负债合计		89,236,779,430.53	105,254,156,406.24
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、23	18,543,595,815.06	20,132,784,200.80
可供出售金融资产				应付债券	五、24	6,212,824,956.23	2,219,032,082.70
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	五、8	9,406,473,066.79	232,084,019.00	租赁负债	五、25	1,746,333,370.00	1,772,398,683.00
长期股权投资	五、9	363,475,388.89	8,985,688,643.17	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产	五、10	65,549,641,376.75	65,245,287,869.03	递延收益			
固定资产	五、11	3,219,621,363.07	3,363,598,489.94	递延所得税负债			
在建工程	五、12	607,453,684.19	529,186,464.43	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		33,505,240,172.62	31,500,209,332.35
油气资产				负债合计		122,742,019,603.15	136,754,365,738.59
使用权资产	五、13	15,347,979.00	18,866,809.00	所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	五、14	1,432,944,440.88	1,479,455,522.62	实收资本（或：股本）	五、26	4,183,562,244.49	4,183,562,244.49
开发支出				其他权益工具	五、27	500,000,000.00	500,000,000.00
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		825,717,044.24	729,324,836.22	资本公积	五、28	504,995,923.56	504,995,923.56
其他非流动资产		663,468,738.76	663,468,738.76	减：库存股			
非流动资产合计		82,084,143,082.57	81,619,379,773.43	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、29	533,133,324.35	533,133,324.35
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,567,672,353.16	33,595,050,844.27
				少数股东权益		40,000,616,690.41	39,634,702,446.80
				所有者权益（或股东权益）合计		22,288,024,680.62	22,681,419,530.60
				所有者权益（或股东权益）合计		62,888,641,371.03	62,316,121,977.40
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		185,630,660,974.18	199,070,487,715.99

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

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：上海宝成实业发展(集团)有限公司



项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		9,952,133,410.51	13,846,336,040.57	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	五、30	9,952,133,410.51	13,846,336,040.57	1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		997,746,508.89	1,656,196,117.50
二、营业总成本		7,885,545,044.98	10,498,837,592.01	2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		195,000,316.75	300,737,385.70
其中：营业成本	五、30	6,364,973,782.35	8,663,088,400.36	六、其他综合收益的税后净额		-6,707,265.28	-13,813,455.86
税金及附加	五、31	501,494,265.67	547,902,259.35	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-6,707,265.28	-13,813,455.86
销售费用		333,221,452.37	509,468,637.71	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用		376,409,341.81	577,832,421.16	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用				(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用		309,446,172.78	200,545,873.43	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		317,655,343.58	236,297,943.33	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		14,691,376.21	38,237,877.56	(5) 其他			
加：其他收益		1,042,645.27	653,654.91	2、将重分类进损益的其他综合收益		-6,707,265.28	-13,813,455.86
投资收益(损失以“-”号填列)	五、32	698,638,156.87	150,312,391.53	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		753,355,828.59	260,764,189.47	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 可供出售金融资产公允价值变动			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、33	-474,145,031.86	17,087,038.80	(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-101,394,233.95	-18,951,351.89	(6) 其他债权投资信用减值准备			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、35	-825,267,737.46	-1,069,630,890.01	(7) 现金流量套期准备			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			826,637.74	(8) 外币财务报表折算差额			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,365,462,194.40	2,427,795,929.64	(10) 其他		-6,707,265.28	-13,813,455.86
加：营业外收入		5,272,973.27	62,135,483.63	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
减：营业外支出		70,350,249.31	89,759,832.95	七、综合收益总额		1,186,039,560.36	1,943,120,047.34
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,300,384,918.36	2,400,171,580.32	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		991,039,243.61	1,642,382,661.64
减：所得税费用		107,638,092.72	443,238,077.12	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		195,000,316.75	300,737,385.70
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,192,746,825.64	1,956,933,503.20	八、每股收益：			
(一) 按经营持续性分类				(一) 基本每股收益(元/股)			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,192,746,825.64	1,956,933,503.20	(二) 稀释每股收益(元/股)			
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)							

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年1-6月

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：上海宝龙实业发展(集团)有限公司

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,922,444,219.69	14,470,483,570.12	吸收投资收到的现金		29,010,000.00
收到的税费返还	106,182,915.31	412,141,769.25	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		29,010,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	1,447,100,234.38	2,387,139,161.07	取得借款收到的现金	1,575,250,000.00	3,116,440,000.00
小计	7,475,727,369.38	17,269,764,500.44	收到其他与筹资活动有关的现金	1,494,482,851.56	688,222,426.81
购买商品、接受劳务支付的现金	2,917,503,101.90	8,099,920,559.15	筹资活动现金流入小计	3,069,732,851.56	3,833,672,426.81
支付给职工以及为职工支付的现金	411,183,026.43	732,052,638.23	偿还债务支付的现金	3,399,553,385.74	4,926,495,631.72
支付其他与经营活动有关的现金	1,077,717,579.20	1,459,534,175.71	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,514,561,275.23	976,280,486.34
小计	1,908,190,375.75	834,364,821.51	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
经营活动现金流量净额	6,314,594,083.28	11,125,872,194.60	支付其他与筹资活动有关的现金	269,504,427.80	4,333,810,105.29
二、投资活动产生的现金流量：			筹资活动现金流出小计	5,183,619,088.77	10,236,586,223.35
收回投资收到的现金	1,161,133,286.10	6,143,892,305.84	筹资活动产生的现金流量净额	-2,113,886,237.21	-6,402,913,796.54
取得投资收益收到的现金		3,500,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	42,552.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	264,013,589.95	329,505.00	五、现金及现金等价物净增加额	-1,050,941.05	-3,505,185,554.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	73,614,735.93		加：期初现金及现金等价物余额	4,011,580,302.14	10,171,573,518.59
收到其他与投资活动有关的现金	1,473,616,848.66	458,725,539.59	六、期末现金及现金等价物余额	4,010,529,361.09	6,666,387,964.54
小计	1,811,245,174.54	462,555,044.59			
投资活动现金流量净额	552,193,510.71	984,643,748.26			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		499,221,440.00			
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	307,392,205.86	2,224,853,919.68			
支付其他与投资活动有关的现金	859,585,716.57	3,708,719,107.94			
小计	951,659,457.97	-3,246,164,063.35			
投资活动产生的现金流量净额					

法定代表人：

健康

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：

成吗

合并所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

编制单位：上海至友实业发展(集团)有限公司	本年金额												
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	
一、上年年末余额	4,183,562,244.49	500,000,000.00		504,995,923.56		317,960,110.13		533,133,324.35		53,995,059,644.27		22,681,419,530.60	62,316,121,977.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	4,183,562,244.49	500,000,000.00		504,995,923.56		317,960,110.13		533,133,324.35		53,995,059,644.27		22,681,419,530.60	62,316,121,977.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-6,707,265.28				972,621,308.89		-393,394,849.98	972,519,593.63
(一) 综合收益总额						-6,707,265.28				972,621,308.89		-393,394,849.98	972,519,593.63
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(二) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者(或股东)的分配										-25,125,000.00		-294,367,529.06	-294,367,529.06
3、其他													
(三) 专项储备													
1、盈余公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积弥补亏损													
3、专项储备转增资本(或股本)													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	4,183,562,244.49	500,000,000.00		504,995,923.56		311,252,844.85		533,133,324.35		34,567,672,833.16		22,288,024,680.62	62,889,641,371.03

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

王世平



合并所有者权益变动表(续)

2023年1-6月

企企04表
货币单位: 人民币元

项目	上年金额													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	4,183,562,244.49		500,000,000.00				312,609,763.83		525,615,971.50			38,895,577,336.93	22,959,790,391.56	61,855,367,728.49
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	4,183,562,244.49		500,000,000.00				312,609,763.83		525,615,971.50			38,895,577,336.93	22,959,790,391.56	61,855,367,728.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					505,201,466.59		-13,813,455.86		8,848,781.37	1,628,521,288.48		2,128,758,080.58	-248,414,082.89	1,880,343,997.69
(一) 综合收益总额					505,201,466.59		-13,813,455.86			1,656,196,117.50		1,642,382,661.64	300,737,385.70	1,943,120,047.34
(二) 所有者投入和减少资本										17,787.95		905,219,254.54	-549,151,468.59	-43,932,214.05
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配					505,201,466.59					17,787.95		505,219,254.54	-549,151,468.59	-43,932,214.05
1、提取盈余公积									8,848,781.37			-18,843,835.60		-18,843,835.60
2、对所有者(或股东)的分配														
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	4,183,562,244.49		500,000,000.00		505,201,466.59		298,796,307.97		534,464,752.87	35,002,310,645.59		41,024,335,417.51	22,711,376,308.67	63,735,711,726.18

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:



(Handwritten signature)



母公司资产负债表

2023/6/30

会企01表

货币单位：人民币元

项目	期末余额	上年年末余额	项目	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	97,350,581.96	100,202,487.10	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	219,191,141.97	160,950,371.21	应付票据	98,014,794.80	101,161,688.36
应收账款			应付账款		
应收款项融资	15,996,646.34	20,165,023.03	预收款项		
预付款项	18,013,853,657.17	19,814,608,102.97	合同负债	204,813,706.69	247,974,854.67
其他应收款			应付职工薪酬	9,775,726.64	10,605,349.89
其中：应收利息	100,000,000.00	15,912,488.36	应交税费	70,173,411.32	46,730,658.95
应收股利	413,614,480.83	398,597,856.13	其他应付款	10,559,120,270.98	11,645,351,869.46
存货			其中：应付利息	316,485,413.79	367,539,122.71
合同资产			应付股利	961,230,821.92	936,105,821.91
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	1,997,425,888.78	6,512,598,463.08
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	18,762,006,508.27	20,494,523,840.44	流动负债合计	12,939,323,799.21	18,564,422,884.41
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	79,000,000.00	94,000,000.00
可供出售金融资产			应付债券	4,822,551,284.82	850,000,000.00
其他债权投资			其中：优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期应收款	19,674,974,051.87	19,675,690,569.66	租赁负债		
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资			长期应付职工薪酬		
其他非流动金融资产			预计负债		
投资性房地产			递延收益		
固定资产	9,456,081.65	9,953,237.57	递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	4,901,551,284.82	944,000,000.00
油气资产			负债合计	17,840,875,084.03	19,508,422,884.41
使用权资产					
无形资产					
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或：股本）	4,183,562,244.49	4,183,562,244.49
长期待摊费用	10,014,832.58	8,451.78	其他权益工具	500,000,000.00	500,000,000.00
递延所得税资产	19,694,444,966.10	19,685,652,259.01	其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	38,456,451,474.37	40,180,176,099.45	资本公积	500,000,000.00	500,000,000.00
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	13,316,945,331.55	13,316,945,331.55
资产总计	57,218,457,982.64	60,674,700,000.00	所有者权益（或股东权益）合计	47,316,507,666.04	47,316,507,666.04
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	57,218,457,982.64	60,674,700,000.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年1-6月

会企02表

货币单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	164,197,084.19	446,663,976.01	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-31,051,824.70	88,487,813.70
减：营业成本	454,942.46	191,486,423.84	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-31,051,824.70	88,487,813.70
税金及附加	386,440.24	956,755.04	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
销售费用			五、其他综合收益的税后净额		
管理费用	117,441,316.50	163,126,572.62	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
研发费用			1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用	91,235,189.01	212,323,184.78	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用	93,069,686.95	218,481,921.24	3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入	3,083,162.00	7,568,131.93	4、企业自身信用风险公允价值变动		
其他收益			5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）	3,632,942.21	241,471,913.89	（二）将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	43,230,732.18	-10,408,829.35	1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			3、可供出售金融资产公允价值变动		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-93,851.22	-72,003.62	5、其他债权投资信用减值准备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			6、现金流量套期准备		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			7、外币财务报表折算差额		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-41,784,713.03	120,170,950.00	8、其他		
加：营业外收入	723,511.96	1,230,040.10	六、综合收益总额	-31,051,824.70	88,487,813.70
减：营业外支出	-41,058,201.07	121,400,990.10	七、每股收益：		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-10,006,376.37	32,913,176.40	（一）基本每股收益（元/股）		
减：所得税费用			（二）稀释每股收益（元/股）		

编制单位：上海宝龙实业发展（集团）有限公司



法定代表人：康健

主管会计工作负责人：康健

会计机构负责人：康健



母公司现金流量表

2023年1-6月

会企03表
货币单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	95,059,179.39	664,330,779.50	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还	3,762,214,401.81	2,231,441,509.24	取得借款收到的现金		60,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	3,857,273,861.20	2,895,772,288.74	收到其他与筹资活动有关的现金	103,728,407.69	500,000,000.00
经营活动现金流入小计	25,072,614.77	235,067,856.82	筹资活动现金流入小计	536,202,000.00	560,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	86,690,332.39	128,655,198.30	偿还债务支付的现金	337,351,714.37	3,500,304,838.32
支付给职工以及为职工支付的现金	3,695,530.94	34,791,552.04	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付的各项税费	2,976,709,659.23	30,685,901.29	支付其他与筹资活动有关的现金	500,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	3,092,168,137.33	429,200,508.45	筹资活动现金流出小计	874,053,714.37	3,718,786,759.56
经营活动现金流出小计	765,105,443.87	2,466,571,780.29	筹资活动产生的现金流量净额	-770,325,306.68	-3,158,786,759.56
经营活动产生的现金流量净额	3,305,220.00	2,466,571,780.29	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	-870,025.86	-293,192,697.58
收回投资收到的现金	1,044,240.00		加：期初现金及现金等价物余额	2,536,315.25	300,515,121.54
取得投资收益收到的现金			六、期末现金及现金等价物余额	1,666,289.39	7,322,423.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	4,349,460.00	400,074,989.60			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	1,052,707.91	1,052,707.91			
投资活动产生的现金流量净额	4,349,460.00	399,022,281.69			

法定代表人：



主管会计工作负责人：一

（Signature of the Chief Accountant）

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

会计04表
货币单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额					13,316,945,331.55				533,133,324.35	2,138,112,314.65		20,671,753,215.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,183,562,244.49			500,000,000.00	13,316,945,331.55				533,133,324.35	2,138,112,314.65		20,671,753,215.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,183,562,244.49			500,000,000.00								
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	4,183,562,244.49			500,000,000.00	13,316,945,331.55				533,133,324.35	2,061,935,489.95		20,615,576,390.34

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



（Handwritten signature）



母公司所有者权益变动表(续)

2023年1-6月

会企04表

货币单位:人民币元

项目	上期金额											
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	4,183,562,244.49	500,000,000.00			13,316,945,331.55				525,615,971.50	2,114,781,139.04		20,640,904,686.58
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,183,562,244.49	500,000,000.00			13,316,945,331.55				525,615,971.50	2,114,781,139.04		20,640,904,686.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									8,848,781.37	60,795,196.73		69,643,978.10
(一)综合收益总额										88,487,813.70		88,487,813.70
(二)所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配									8,848,781.37	-27,692,616.97		-18,843,835.60
1、提取盈余公积									8,848,781.37	-8,848,781.37		
2、对所有者(或股东)的分配										-18,843,835.60		-18,843,835.60
3、其他												
(四)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	4,183,562,244.49	500,000,000.00			13,316,945,331.55				534,464,752.87	2,175,576,335.77		20,710,548,664.68

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

康健

康健

东成



一、公司基本情况

上海宝龙实业发展(集团)有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)(原名为:上海宝龙实业发展有限公司)系由宝龙地产(香港)控股有限公司出资设立的有限责任公司(台港澳法人独资),于2010年2月22日在上海市市场监督管理局登记注册,取得91310000550074354L号企业法人营业执照。公司于2018年3月9日变更名称为:上海宝龙实业发展(集团)有限公司,并完成工商变更。公司注册地:上海市闵行区七莘路1855号第1幢4层02室。法定代表人:许健康。

公司成立时注册资本人民币11,500万元,均由宝龙地产(香港)控股有限公司出资。公司于2016年10月28日增资6,610.44万元,注册资本变更为人民币18,110.44万元,于2016年12月26日增资400,245.7845万元,注册资本变更为人民币418,356.2245万元,均由宝龙地产(香港)控股有限公司出资。于2017年11月24日增资人民币132,069.10万元,均由宝龙地产(香港)控股有限公司出资,本公司实收资本由人民币286,287.12万元增至人民币418,356.2245万元。截至本报告期末,本公司注册资本为418,356.2245万元,实收资本为418,356.2245万元。

本公司属房地产行业。经营范围为:受母公司委托,为母公司及其所投资企业或关联企业提供投资经营决策、市场营销服务、资金运作与财务管理、技术支持和研究开发、信息技术服务、员工培训和管理、承接母公司集团内部的共享服务及境外公司的服务外包;建筑材料、装修材料、机械设备、五金交电、电子产品的进出口、批发、佣金代理(拍卖除外)(以上商品不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理商品的,按国家有关规定办理申请)。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司的母公司为宝龙地产(香港)控股有限公司;本公司最终控制方为许健康。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。财务报表项目以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产、衍生金融工具等以公允价值计量;投资性房地产采用公允价值模式计量;采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等,以购买价款的现值计量;发生减值损失的存货以可变现净值计量,其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量;盘盈资产等按重置成本计量。

本期报表项目的计量属性未发生变化。

2、持续经营

本公司对下述合计 38.59 亿的有息债务成功展期,但仍存在可能导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

(1)天风-宝龙应收款资产支持专项计划

天风-宝龙应收款资产支持专项计划设置优先 A 级资产支持证券、优先 B 级资产支持证券和次级资产支持证券三种资产支持证券,分别为:PR 宝龙 A、PR 宝龙 B、20 宝龙次。“PR 宝龙 A”已完成本息清偿并摘牌。

“PR 宝龙 B”存续金额为 2.09 亿元(精确值为 208,564,000.00 元)和“20 宝龙次”存续金额 0.80 亿元原兑付日为 2023 年 7 月 29 日,于 2023 年 7 月 4 日,发布“关于召开天风-宝龙应收款资产支持专项计划 2023 年第一次有控制权的资产支持证券持有人会议的通知”,展期偿付方案为,于 2023 年 7 月 29 日兑付剩余未偿本金的约 2.50%,具体为 5,214,100.00 元;于 2024 年 1 月 29 日兑付剩余未偿本金的约 2.50%,具体为 5,214,100.00 元;于 2024 年 4 月 29 日兑付剩余未偿本金的约 2.50%,具体为 5,214,100.00 元;于 2024 年 6 月 29 日兑付剩余未偿本金的约 7.50%,具体为 15,642,300.00 元;于 2024 年 7 月 29 日兑付剩余未偿本金的约 85.00%,具体为 177,279,400.00 元。展期期间,“PR 宝龙 B”预期收益率保持不变,继续按照 6.50%计算未偿本金的预期收益,按照上述本金兑付日兑付相应利息,利随本清。

天风-宝龙应收款资产支持专项计划的展期方案已于 2023 年 7 月 25 日通过。

截止 2023 年 06 月 30 日,已兑付本金 3,910 万元,尚未兑付本金 20,856.40 万元。

(2)20 宝龙 04 债券

债券“20 宝龙 04”面值 10 亿元,期限 2+1 年,附发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权,当前余额 8 亿元,票面利率 6.50%,原兑付日为 2023 年 8 月 7 日。于 2023 年 8 月 1 日,本公司发布“上海宝龙实业发展(集团)有限公司“20 宝龙 04”2023 年第一次债券持有人会议决议的公告,展期偿付方案为:于 2023 年 8 月 7 日兑付本期债券剩余全部本金(即 8 亿元)2023 年 2 月 7 日至 2023 年 8 月 6 日期间利息、于 2023 年 9 月 7 日兑付本金 2,000 万元以及本期债券剩余全部本金(即 8 亿元)2023 年 8 月 7 日至 2023 年 9 月 6 日期间利息、于 2024 年 2 月 7 日兑付本金 2,000 万元以及本期债券剩余全部本金(即 7.8 亿元)2023 年 9 月 7 日至 2024 年 2 月 6 日期间利息、于 2024 年 5 月 7 日兑付本金 2,000 万元以及本期债券剩余全部本金(即 7.6 亿元)2024 年 2 月 7 日至 2024 年 5 月 6 日期间利息、于 2024 年 7 月 7 日,兑付本金 6,000 万元以及本期债券剩余全部本金(即 7.4 亿元)2024 年 5 月 7 日至 2024 年 7 月 6 日期间利息、于 2024 年 8 月 7 日,兑付本金 68,000 万元以及本期债券剩余全部本金(即 6.8 亿元)2024 年 7 月 7 日至 2024 年 8 月 6 日期间利息。

20 宝龙 04 的展期方案已于 2023 年 7 月 31 日通过。

截止 2023 年 06 月 30 日,已兑付本金 15,000 万元,尚未兑付本金 80,000 万元。

(3)2019 年非公开发行债券(第一期)

债券简称“19 宝龙 02”,期限 3 年,余额 4.8 亿元,当期票面利率 7.4%。于 2023 年 7 月 14 日,本公司发布“上海宝龙实业发展(集团)有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)2023 年第一次债券持有人会议结果的公告”,展期偿付方案为:于 2023 年 8 月 15 日,支付本金 1,200 万元以及本期债券全部剩余本金的 2023 年 7 月 15 日至 2023 年 8 月 14 日期间利息;于 2024 年 1 月 15 日,支付本金 1,200 万元以及本期债券全部剩余本金的 2023 年 8 月 15 日至 2024 年 1 月 14 日期间利息;于 2024 年 4 月 15 日,支付本金 1,200 万元以及本期债券全部剩余本金 2024 年 1 月 15 日至 2024 年 4 月 14 日期间利息;于 2024 年 6 月 15 日,支付本金 3,600 万元以及本期债券全部剩余本金 2024 年 4 月 15 日至 2024 年 6 月 14 日期间利息;于 2024 年 7 月 15 日,支付本金 40,800 万元以及本期债券全部剩余本金 2024 年 6 月 15 日至 2024 年 7 月 14 日期间利息。

19 宝龙 02 的展期方案已于 2023 年 7 月 11 日通过。

截止 2023 年 06 月 30 日,已兑付本金 9,000 万元,尚未兑付本金余额 48,000 万元。

(4)2021 年度第一期中期票据

债券简称“21 宝龙 MTN001”,发行期限:2+1 年,债项余额 10 亿元人民币,票面利率 5.80%,原兑付日为 2023 年 6 月 7 日。于 2023 年 5 月 23 日,本公司发布“关于召开上海宝龙实业发展(集团)有限公司 2021 年度第一期中期票据 2023 年第一次持有人会议的公告”,展期偿付方案为:于 2023 年 6 月 7 日,支付本金 5,000 万元以及本期债券全部本金(10 亿元)的 2022 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 6 日期间利息;于 2023 年 9 月 7 日,支付本金 5,000 万元以及该部分本金自 2023 年 6 月 7 日至 2023 年 9 月 6 日期间对应利息;于 2024 年 6 月 27 日,支付本金 10,000 万元以及本期债券剩余本金(9 亿元)自 2023 年 6 月 7 日至 2024 年 6 月 6 日期间利息;于 2024 年 12 月 7 日,支付本金 10,000 万元以及该部分本金自 2024 年 6 月 7 日至 2024 年 12 月 6 日期间对应利息;于 2025 年 6 月 7 日,支付本金 70,000 万元以及该部分本金自 2024 年 6 月 7 日至 2025 年 6 月 6 日期间对应利息。本期债券的票面利率保持 5.80%不变。

本公司以天津宝龙城房地产开发有限公司的 100%股权及上述股权对应的全部收益,为本期债券全提供质押增信。

21 宝龙 MTN001 的展期方案已于 2023 年 5 月 30 日通过。

截止 2023 年 06 月 30 日,已兑付本金 5,000 万元,尚未兑付本金余额 95,000 万元。

(5)21年公开发行公司债券(第三期)

证券简称“21宝龙03”。基本情况:期限5年,当前余额为4.7亿元,当前票面利率为5.70%。于2023年5月29日,本公司发布“关于召开上海宝龙实业发展(集团)有限公司公开发行2021年公司债券(第三期)2023年第一次债券持有人会议结果的公告”。展期方案如下,于2023年6月10日,偿付本期债券全部本金的2022年6月10日至2023年6月9日期间利息;于2024年3月10日,偿付金额为2,350万元以及本期债券全部本金的2023年6月10日至2024年3月9日期间利息;于2024年9月10日,偿付4,700万元以及本期债券剩余全部本金2024年3月10日至2024年9月9日期间利息;于2025年6月10日,偿付39,950万元以及本期债券剩余全部本金2024年9月10日至2025年6月9日期间利息。

“21宝龙03”的展期方案已于2023年5月26日通过。

截止2023年06月30日,尚未兑付本金余额47,000万元。

(6)21年公司债券(第一期)10亿

债券简称“21宝龙01”,发行时间为2021年1月11日,期限5年(附第2年末和第4年末投资者回售选择权和发行人调整票面利率选择权),当前余额10亿元,当期票面利率6.60%。

于2023年1月5日,本公司发布“关于召开上海宝龙实业发展(集团)有限公司公开发行2021年公司债券(第一期)2023年第一次债券持有人会议结果的公告”,展期偿付方案为:于2023年1月11日,支付本金5,000万元;于2023年11月11日,支付本金5,000万元;于2023年12月11日,支付本金5,000万元;于2024年1月11日,支付本金85,000万元。

“21宝龙01”的展期方案已于2023年1月4日通过。

截止2023年6月30日,已兑付本金5,000万元,尚未兑付本金余额95,000万元。

公司对上述有息负债予以展期,表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。在评估本公司是否有足够财务资源以持续经营为基础继续经营时,已考虑到未来流动性及其可用资源来源。为增强持续发展能力,拟采取以下措施改善持续经营能力:

第一,公司正积极与若干现有金融机构、投资者磋商展期若干借贷。公司亦积极与多间金融机构磋商,以按合理的成本获得新贷款。

第二,公司将继续落实措施以加速开发中物业和竣工物业的预售及销售,并加快收回尚未偿还的销售所得款项及其他应收款。有关预售要求的政策近期放宽,有助提高买家购买意欲并刺激需求。本公司亦将继续积极调整销售及预售活动,以更好地应对市场环境变化,实现最新预算的销售与预售数量及金额。

第三,公司继续物色合适买家,并就可能出售本集团若干物业开发项目的股权或购物中心与若干潜在买家讨论,以筹集额外资金。

第四,公司将继续采取积极措施控制行政费用,并维持对资本开支的控制。

公司管理层认为:鉴于目前国家对房地产行业政策停止收紧,监管机构和金融机构支持本公司债务展期,以及本公司采取上述措施优化经营,本公司以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止,本报告会计期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)在同一控制下的企业合并中,公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权,如以支付现金、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;如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。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在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;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。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) 该母公司是以向投资者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) 该母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) 该母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。

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,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,调整留存收益。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,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,调整留存收益。

企业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,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般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。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

② 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,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

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折算;

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,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财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

9、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。当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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入

其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,公司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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,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,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,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,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,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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关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,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 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;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 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;
- <6> 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。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

<1> 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

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

<1> 应收票据组合

基于应收票据的信用风险特征,公司将应收票据划分为以下组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行的应收票据
商业承兑汇票	承兑人为非银行的企业应收票据

对于划分为组合的应收票据,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。

<2> 应收账款组合

基于应收账款的信用风险特征,公司将应收账款划分为以下组合:

项目	确定组合的依据
应收售楼款组合	应收售楼款

项目	确定组合的依据
现金法下的第三方应收租金组合	现金法下的第三方应收租金
直线法下的第三方应收租金组合	直线法下的第三方应收租金
关联方组合	关联方
其他组合	除上述组合之外的应收账款

对于划分为组合的应收账款,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,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

<3> 其他应收款组合

基于应收账款的信用风险特征,公司将应收账款划分为以下组合:

项目	确定组合的依据
低风险组合	宝龙地产合并报表范围内企业的其他应收款
其他组合	除上述组合之外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款,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。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,公司及其子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,公司及其子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。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移,且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注三、9、金融工具。

11、应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9、金融工具。

12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9、金融工具。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司的存货主要为房地产开发产品,包括已完工开发产品、在建开发产品。已完工开发产品是指已建成、待出售的物业;在建开发产品是指尚未建成、以出售为目的的物业。

(2) 发出存货的计价方法

存货按成本进行初始计量,房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本和其他成本。符合资本化条件的借款费用,亦计入房地产开发产品成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照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,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

14、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产,如果合同付款逾期未超过30日的,判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认合同资产减值准备;如果合同付款逾期超过(含)30日的,按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备,具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、9、金融工具”。

15、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如:无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等),应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

16、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- 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,即企业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。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重大比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并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。

17、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外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初始投资成本:

- ① 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初始投资成本。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;
- ② 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;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对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投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指对一个企业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。

18、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用公允价值模式进行后续计量。

(1) 采用公允价值模式的对投资性房地产进行后续计量,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。投资性房地产的公允价值由独立评估师根据公开市场价格及其他相关信息定期评估。

(2) 自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

(3) 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年-40年	-	2.50%-5.00%
运输设备	年限平均法	4年-5年	0-5%	19.00%-25.00%
电子及其他设备	年限平均法	3年-25年	0-5%	3.80%-33.33%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据:实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

20、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1)使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2)使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

(3)使用权资产的后续计量

- ①采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ②对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	年限平均法	以租赁期为限	-

- (5)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时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(6)使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明使用权资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

22、借款费用

(1) 公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

- ① 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,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

23、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

26、租赁负债

于租赁期开始日,除短期租赁和低价值资产租赁外,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,根据附注三、17 计入资产成本的除外。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,但另有规定计入相关资产成本的除外。

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,按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

27、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

28、永续债

本公司发行的永续债等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:(1)该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在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;(2)如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务。归类为权益工具的永续债等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;

<3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;

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

<5> 客户已接受该商品;

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

营业收入包括物业销售收入、租金收入、物业管理收入、酒店营运收入、一级土地开发收入。

(2) 物业销售收入的确认

本公司房地产开发业务的收入于将房屋的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定,房屋的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在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的情况下,按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入,已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则,收入于客户获得实物所有权或已完工房产的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。

(3) 租金收入的确认

经营租赁下出租物业的租金收入按租赁期采用直线法确认。

(4) 物业管理收入的确认

物业管理产生的收入于提供服务的会计期间确认。

(5) 酒店营运收入的确认

来自房租、餐饮销售及其他配套服务的酒店收入于交付商品及提供服务时确认。

(6) 一级土地开发收入的确认

在政府部门委托区域内进行土地拆迁及整理等,待移交土地部门后在双方共同确认的基础上确认收入。

(7) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

① 相关的经济利益很可能流入企业;

② 收入的金额能够可靠地计量。

30、政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当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。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

32、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日,将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注三、20“使用权资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债,按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

1) 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,本集团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。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁,采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日,确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(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)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

33、重大会计政策和会计估计的变更

本期公司无重大会计政策变更事项。

(1) 会计估计变更

本期公司无重大会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 公允价值计量

本公司的投资性房地产于资产负债表日由独立专业合格评估师对其公允价值进行评估,有关评估方法及假设详见下文。如果相关的评估方法或假设发生变化,将影响投资性房地产公允价值的估计,该差异将对公允价值变动损益产生影响。

投资性房地产公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: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:相关资产或负债的不可观察输入值。

对于已完工并且用于出租的建筑物,能够测算其未来收益,且相关房产可以从房地产交易市场获得与估值对象具有可比性的交易案例,因此可以采用收益法与市场比较法进行估值,并综合两种估值方法得出的结果确定报告期末投资性房地产公允价值。

对于持有并准备出租的未完工房屋建筑物,由于可以获取其已经完工部分与预计达到可使用状态的未完工部分成本,且可以从房地产交易市场获得与完工后估值对象具有可比性的交易案例,因此可以采用假设开发法与成本法进行估值,并综合两种估值方法得出的结果确定报告期末投资性房地产公允价值。

(2) 投资性房地产递延税项

本公司对自持商场物业采用公允价值模式进行后续计量。本公司管理层认为持有投资性房地产的商业目的是获取投资性房地产持有过程中产生的全部经济利益。在确定本公司投资性房地产递延税项时,本公司管理层在计量投资性房地产产生的递延税项时是基于未来经济利益通过持有并使用投资性房地产来实现,因此,未考虑处置投资性房地产时将产生的土地增值税的影响。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税

按 5%、6%、9%、13%的税率计缴。

(2) 土地增值税

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》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 20%的,免缴土地增值税;增值额超过 20%的,按税法规定的税率,即按增值额与扣除项目金额的比率,实行四级超率累进税率(30%-60%)计缴。根据国家税务总局国税发[2004]100 号文和房地产项目开发所在地地方税务局的有关规定,从事房地产开发的控股子公司按照房地产销售收入和预收房款的一定比例计提和预缴土地增值税,待项目符合清算条件后向税务机关申请清算。

(3) 城市维护建设税

按应交流转税税额的 1%、5%、7%计缴。

(4) 教育费附加

按应交流转税税额的 3%计缴。

(5) 地方教育附加

按应交流转税税额的 1%、2%计缴。

(6) 房产税

从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴。

(7) 企业所得税

本公司及所属注册于中国大陆之子公司按应纳税所得额之 25%的税率计缴,所属注册于中国香港地区之子公司按 16.5%计缴企业利得税。

五、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
现金	8,297.30	858,902.06
银行存款	4,010,521,063.79	4,010,721,400.08
其他货币资金	<u>1,829,855,657.27</u>	2,007,978,781.99
合计	<u>5,840,385,018.36</u>	<u>6,019,559,084.13</u>

说明:其他货币资金包括房款监控户以及预售物业建筑款保证金 1,426,421,425.17 元,一般信用保证金 9,232,716.58 元,银行贷款保证金 60,405,702.14 元,客户按揭贷款保证金 66,996,050.12 元,应

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

付建筑款保证金 94,208,213.04 元, 银行承兑汇票保证金 13,598,644.53 元, 三个月以上的定期存款 42,972,792.27 元及其他 116,020,113.42 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,000,000.00	-
商业承兑汇票	<u>23,356,502.93</u>	<u>6,059,046.31</u>
合计	<u>24,356,502.93</u>	<u>6,059,046.31</u>

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	158,293,476.09	7.14%	158,293,476.09	100.00%	-
按组合计提坏账准备款	<u>2,057,269,244.28</u>	<u>92.86%</u>	<u>53,090,714.39</u>	<u>2.58%</u>	<u>2,004,178,529.89</u>
合计	<u>2,215,562,720.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>211,384,190.48</u>	<u>9.54%</u>	<u>2,004,178,529.89</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备款	<u>3,098,919,528.61</u>	<u>100.00%</u>	<u>99,534,180.85</u>	<u>3.21%</u>	<u>2,999,385,347.76</u>
合计	<u>3,098,919,528.61</u>	<u>100.00%</u>	<u>99,534,180.85</u>	<u>3.21%</u>	<u>2,999,385,347.76</u>

(2) 坏账准备计提情况

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收售楼款	786,694,738.65	30,288,383.90	3.85%
直线法下的第三方应收租金	804,345,875.95	179,820,810.39	22.36%
应收关联方及其他款项	<u>624,522,105.77</u>	<u>1,274,996.19</u>	<u>0.20%</u>
合计	<u>2,215,562,720.37</u>	<u>211,384,190.48</u>	<u>9.54%</u>

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
洛阳春之龙商贸有限公司	<u>158,293,476.09</u>	<u>158,293,476.09</u>	3年以上	100.00%	存在诉讼, 应收账款预计无法收回

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
合计	<u>158,293,476.09</u>	<u>158,293,476.09</u>		100.00%	

4、预付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
预付土地款	3,064,751,534.80	82.31%	3,135,448,983.08	63.59%
预付建筑款等	<u>658,756,332.53</u>	<u>17.69%</u>	<u>1,795,328,691.49</u>	<u>36.41%</u>
合计	<u>3,723,507,867.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,930,777,674.57</u>	<u>100.00%</u>

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	20,547,342.89	12,476,711.61
应收股利	-	-
其他应收款	<u>25,233,125,608.50</u>	<u>31,345,372,478.20</u>
合计	<u>25,253,672,951.39</u>	<u>31,357,849,189.81</u>

(1) 应收利息

应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息	<u>20,547,342.89</u>	<u>12,476,711.61</u>
合计	<u>20,547,342.89</u>	<u>12,476,711.61</u>

(2) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

项目	期末余额
应收关联方往来款项	12,179,613,904.82
应收第三方往来款项	<u>13,215,869,393.75</u>
备用金及保证金	<u>286,111,940.34</u>
合计	<u>25,681,595,238.91</u>

② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	458,925,406.09	-	-	458,925,406.09
期初余额在本期	-	-	-	-

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	10,455,775.68	-	-	10,455,775.68
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	448,469,630.41			448,469,630.41

6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在建开发产品	48,697,826,813.25	7,556,295.72	48,690,270,517.53	51,974,128,614.69	7,556,295.72	51,966,572,318.97
已完工	18,969,055,379.82	2,323,789,030.05	16,645,266,349.77	19,725,723,765.86	1,498,521,292.59	18,227,202,473.27
开发产品						
其他	<u>13,588,317.61</u>		13,588,317.61	<u>1,878,422.29</u>		1,878,422.29
合计	<u>67,680,470,510.68</u>	<u>2,331,345,325.77</u>	<u>65,349,125,184.91</u>	<u>71,701,730,802.84</u>	<u>1,506,077,588.31</u>	<u>70,195,653,214.53</u>

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宁奉城际铁路 金海路站交通 枢纽工程项目	662,739,158.49	-	662,739,158.49	661,334,543.29	-	661,334,543.29
资本化销售佣金	<u>110,369,931.99</u>	=	<u>110,369,931.99</u>	<u>12,828,580.45</u>	=	<u>12,828,580.45</u>
合计	<u>773,109,090.48</u>	=	<u>773,109,090.48</u>	<u>674,163,123.74</u>	=	<u>674,163,123.74</u>

期末公司无合同资产减值准备。

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他		
(1)合营企业						
天津宝龙金骏房地产开发有限责任公司	665,491,095.43	-	2,588,702.21	-	668,079,797.64	-
天津愉景城置业有限公司	221,929,008.33	-	6,897.27	-221,935,905.60	-	-
宁波宝龙华洋置业发展有限公司	8,239,522.39	-	-817,707.46	-	7,421,814.93	-
宁波雅戈尔北城置业有限公司	441,025,210.39	-	-14,317,154.60	-	426,708,055.79	-
宁波雅戈尔宝龙置业有限公司	12,095,274.39	-	55.69	-	12,095,330.08	-
青岛海龙衣联置业有限公司	285,880,687.13	-	568,114.72	-	286,448,801.85	-
杭州宝龙桃源实业发展有限公司	13,411,513.88	-	-10,063,830.22	-	3,347,683.66	-
杭州临安龙兴房地产开发有限公司	125,349,318.65	-	-1,861,508.21	-	123,487,810.44	-
浙江星宝地置业有限公司	95,672,405.58	-	-17,833,571.71	-	77,838,833.87	-
南京旭宝置业发展有限公司	558,682,571.48	-	18,306,016.75	-	576,988,588.23	-
珠海宝龙洪信房地产开发经营有限公司	486,385,848.42	-	-3,015,098.24	-	483,370,750.18	-
杭州毓森企业管理有限公司	37,163,945.50	-	-1,606,960.28	-	35,556,985.22	-
上海展杉实业发展有限公司	223,281.78	-	-52,459.89	-	170,821.89	-
台州华懿置业有限公司	7,473,889.72	-	-3,703,225.15	-	3,770,664.57	-
南京宝龙英聚置业有限公司	546,287,949.93	-	-7,843,227.36	-	538,444,722.57	-
宁波世沁企业管理咨询有限公司	9,463,189.41	-	101,172,311.96	-110,635,501.37	-	-
宁波雅戈尔西城置业有限公司	-	-	-	-	-	-
小计	<u>3,514,774,712.41</u>	-	<u>61,527,355.48</u>	<u>-332,571,406.97</u>	<u>3,243,730,660.92</u>	-
(2)联营企业						
浙江舟山中轴置业有限公司	204,504,488.14	-	-6,337,989.45	-	198,166,498.69	-
泉州世茂世悦置业有限公司	150,572,390.13	-	37,467.10	-	150,609,857.23	-
常熟世宝房地产开发有限公司	261,874,599.22	-	-342,911.29	-	261,531,687.93	-
南京宝茂置业有限公司	79,820,706.34	-	9,276,908.93	-	89,097,615.27	-
泉州世茂新里程置业有限公司	178,217,577.39	-	-309,867.64	-	177,907,709.75	-
上海湖康企业管理有限公司	183,618,621.14	-	-7,570,051.78	-	176,048,569.36	-

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减 值 准 备
		追加投资	权益法下确认的 投资损益	其他		
限公司						
上海湖冠房地产有限 公司	2,343,360.35	-	-498,680.77	-	1,844,679.58	-
苏州星龙房地产开发 有限公司	448,065,385.51	-	-16,913,933.17	-	431,151,452.34	-
青岛宝龙资产管理有 限公司	75,600,216.42	-	8,455.17	-	75,608,671.59	-
金华市瑞麟房地产开 发有限公司	178,326,352.54	-	-1,787,318.52	-	176,539,034.02	-
镇江恒润房地产开发 有限公司	52,192,170.88	-	-70,281.12	-	52,121,889.76	-
上海泉商投资股份有 限公司	30,891,271.59	-	-63,176.54	-	30,828,095.05	-
上海涛峡企业管理有 限公司	119,484,667.66	-	357,453,603.77	-	476,938,271.43	-
绍兴柯桥聚杭房地产 开发有限公司	202,641,107.72	-	267,922,975.44	-	470,564,083.16	-
杭州嘉怡置业有限公 司	42,035,834.31	-	20,447,549.11	-	62,483,383.42	-
天台茂龙房地产开发 有限公司	640,503,107.42	-	-278,955.86	-	640,224,151.56	-
浙江蓝城宏逸有道建 设管理有限公司	36,836,664.02	-	547,828.84	-	37,384,492.86	-
浙江湖州宝鑫房地产 开发有限公司	47,962,927.62	-	2,537,431.13	-	50,500,358.75	-
温州中交梁辉置业有 限公司	41,080,831.59	-	3,904,926.13	-	44,985,757.72	-
上海骏洛企业管理有 限公司	1,469,876,030.35	-	-427.78	-	1,469,875,602.57	-
义乌聚厉房地产开发 有限公司	281,414,100.28	-	23,331.97	-	281,437,432.25	-
上海汀桁企业管理有 限公司	489,998,839.02	-	-1,160.98	-	489,997,678.04	-
青岛宝龙房地产发展 有限公司	62,421,823.72	-	1,787.80	-	62,423,611.52	-
南京龙合置业发展有 限公司	3,048,145.84	-	7,350.09	-	3,055,495.93	-
宁波市赫江置业有限 公司(商业)	187,582,713.56	-	63,833,612.53	-	251,416,326.09	-
小计	<u>5,470,913,932.76</u>	=	<u>691,828,473.11</u>	=	<u>6,162,742,405.87</u>	=
合计	<u>8,985,688,645.17</u>	=	<u>753,355,828.59</u>	<u>-332,571,406.97</u>	<u>9,406,473,066.79</u>	=

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
誉胜私募投资基金	4,279,343.62	4,301,816.01
绍兴柯桥聚毅房地产开发有限公司股权投资	114,638,344.36	142,137,805.71

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
南京龙旭置业发展有限公司股权投资	225,351,586.26	207,195,921.97
扬州宝龙房地产有限公司股权投资	<u>19,206,114.65</u>	<u>18,782,865.57</u>
合计	<u>363,475,388.89</u>	<u>372,418,409.26</u>

10、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物和土地使用权	在建投资物业	使用权投资物业	合计
①期初余额	55,160,652,442.25	8,711,731,407.78	1,372,904,019.00	65,245,287,869.03
②本期变动				
加: 本期成本投入	-	647,492,100.54	204,751,742.00	852,243,842.54
减: 处置[注 1]	73,745,302.96	-	-	73,745,302.96
公允价值变动	<u>-599,292,929.86</u>	<u>174,500,000.00</u>	<u>-49,352,102.00</u>	<u>-474,145,031.86</u>
③期末余额	<u>54,487,614,209.43</u>	<u>9,533,723,508.32</u>	<u>1,528,303,659.00</u>	<u>65,549,641,376.75</u>

[注 1]: 投资性房地产本年处置系无锡玉祁宝龙置业有限公司、上海康睿房地产发展有限公司出售自持商铺。

(2) 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(3) 其他说明

本公司定期聘请专业资产评估机构对投资性房地产进行评估确定其公允价值。

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,219,621,363.07	3,363,598,459.94
合计	<u>3,219,621,363.07</u>	<u>3,363,598,459.94</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
①账面原值				
期初余额	4,521,644,310.26	38,663,911.77	201,624,120.62	4,761,932,342.65
本期增加金额	33,198,441.74	-	1,137,623.24	34,336,064.98
本期减少金额	84,215,173.86	2,520,540.52	720,812.78	87,456,527.16
期末余额	4,470,627,578.14	36,143,371.25	202,040,931.08	4,708,811,880.47
②累计折旧				
期初余额	1,214,690,679.76	35,821,309.17	147,821,893.78	1,398,333,882.71

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
本期增加金额	100,474,968.53	569,151.89	4,409,597.15	105,453,717.57
本期减少金额	11,415,550.58	2,516,487.13	665,045.17	14,597,082.88
期末余额	1,303,750,097.71	33,873,973.93	151,566,445.76	1,489,190,517.40
③减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④账面价值				
期末账面价值	3,166,877,480.43	2,269,397.32	50,474,485.32	3,219,621,363.07
期初账面价值	3,306,953,630.50	2,842,602.60	53,802,226.84	3,363,598,459.94

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	607,453,684.19	529,186,464.43
合计	<u>607,453,684.19</u>	<u>529,186,464.43</u>

(1)在建工程情况

工程名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁波龙信项目酒店	173,325,639.82	-	173,325,639.82
南通项目酒店	127,180,472.54	-	127,180,472.54
金华御龙项目酒店	73,438,826.78	-	73,438,826.78
舟山定海项目酒店	69,612,604.46	-	69,612,604.46
象山宝龙项目	68,341,368.07	-	68,341,368.07
常州宝龙项目酒店	64,744,760.83	-	64,744,760.83
南京和燕项目酒店	30,810,011.69	-	30,810,011.69
合计	<u>607,453,684.19</u>	-	<u>607,453,684.19</u>

(续上表)

工程名称	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁波龙信项目酒店	169,659,995.39	-	169,659,995.39
南通项目酒店	116,754,496.38	-	116,754,496.38
舟山定海项目酒店	68,495,324.58	-	68,495,324.58
象山宝龙项目	62,475,633.17	-	62,475,633.17

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

工程名称	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
金华御龙项目	37,056,559.53	-	37,056,559.53
常州宝龙项目酒店	63,620,256.77	-	63,620,256.77
中山宝龙项目	11,124,198.61	-	11,124,198.61
合计	<u>529,186,464.43</u>	=	<u>529,186,464.43</u>

(2)本报告期计提在建工程减值准备情况

期末未发现在建工程存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
①账面原值		
期初余额	60,282,087.00	60,282,087.00
本期增加金额	1,463,892.52	1,463,892.52
本期减少金额	21,306,206.52	21,306,206.52
期末余额	40,439,773.00	40,439,773.00
②累计折旧		
期初余额	41,415,278.00	41,415,278.00
本期增加金额	3,961,510.00	3,961,510.00
本期减少金额	20,284,994.00	20,284,994.00
期末余额	25,091,794.00	25,091,794.00
③减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④账面价值		
期末账面价值	15,347,979.00	15,347,979.00
期初账面价值	18,866,809.00	18,866,809.00

14、无形资产

(1)无形资产情况

项目	土地使用权	合计
①账面原值		

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	合计
期初余额	1,834,265,411.40	1,834,265,411.40
本期增加金额	-	-
本期减少金额	34,452,944.34	34,452,944.34
期末余额	1,799,812,467.06	1,799,812,467.06
②累计摊销		
期初余额	354,809,888.78	354,809,888.78
本期增加金额	23,483,652.13	23,483,652.13
本期减少金额	11,425,514.73	11,425,514.73
期末余额	366,868,026.18	366,868,026.18
③减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④账面价值		
期末账面价值	1,432,944,440.88	1,432,944,440.88
期初账面价值	1,479,455,522.62	1,479,455,522.62

15、借款情况

(1) 抵押借款

项目	期末余额	抵押物期末价值	抵押物性质
短期借款	8,000,000.00	17,963,521.96	存货
短期借款	8,000,000.00	3,885,326.55	存货
短期借款	970,000,000.00	1,147,824,212.83	存货
短期借款	30,000,000.00	134,136,850.83	存货
短期借款合计	<u>1,016,000,000.00</u>		
一年内到期的长期借款	93,480,000.00	125,583,849.02	存货
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	272,212,105.55	投资性房地产
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	9,960,554.75	土地使用权
一年内到期的长期借款	15,000,000.00	272,268,755.40	存货
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	89,287,768.62	存货
一年内到期的长期借款	139,379,500.00	1,037,810,156.25	存货
一年内到期的长期借款	360,000,000.00	1,055,714,664.47	存货
一年内到期的长期借款	259,500,000.00	516,693,839.04	存货
一年内到期的长期借款	114,000,000.00	124,994,108.51	存货
一年内到期的长期借款	285,940,000.00	723,943,472.21	存货
一年内到期的长期借款	41,760,000.00	274,122,929.23	投资性房地产
一年内到期的长期借款	34,500,000.00	738,363,009.55	存货

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	抵押物期末价值	抵押物性质
一年内到期的长期借款	556,400,000.00	1,625,604,039.64	存货
一年内到期的长期借款	176,000,000.00	558,768,358.42	投资性房地产
一年内到期的长期借款	178,000,000.00	5,854,779,473.39	投资性房地产
一年内到期的长期借款合计	<u>2,282,959,500.00</u>		
长期借款	204,000,000.00	1,572,881,958.12	投资性房地产
长期借款	43,250,000.00	200,097,358.32	投资性房地产
长期借款	195,000,000.00	221,449,985.53	土地使用权/固定资产
长期借款	1,291,000,000.00	4,104,339,194.89	投资性房地产
长期借款	116,500,000.00	273,087,558.10	投资性房地产
长期借款	592,000,000.00	1,956,774,613.34	投资性房地产
长期借款	30,000,000.00	368,156,734.29	投资性房地产
长期借款	191,000,000.00	36,568,410.93	土地使用权
长期借款	218,000,000.00	249,814,005.93	存货
长期借款	550,030,000.00	1,310,843,190.52	投资性房地产
长期借款	607,160,000.00	623,767,138.91	固定资产
长期借款	1,502,000,000.00	2,548,072,447.47	存货/土地使用权/投资性房地产
长期借款	223,394,000.00	510,243,591.12	投资性房地产
长期借款	86,910,000.00	195,247,777.10	存货
长期借款	73,000,000.00	101,018,174.61	固定资产
长期借款	179,500,000.00	87,811,125.43	土地使用权
长期借款	361,500,000.00	1,667,041,354.24	存货
长期借款	265,000,000.00	1,006,906,924.64	投资性房地产
长期借款	519,640,000.00	1,173,668,399.46	投资性房地产
长期借款	213,000,000.00	265,746,690.48	固定资产/土地使用权/投资性房地产
长期借款	171,320,000.00	1,609,056,831.27	存货/投资性房地产
长期借款	120,000,000.00	134,099,841.40	固定资产
长期借款	192,187,500.00	556,975,164.61	投资性房地产
长期借款	416,500,000.00	69,722,838.31	投资性房地产
长期借款	785,120,000.00	864,484,992.46	存货
长期借款	196,280,000.00	2,769,965,124.93	投资性房地产
长期借款	294,420,000.00	565,519,420.75	存货
长期借款	96,000,000.00	190,926,391.90	存货/投资性房地产
长期借款	412,000,000.00	1,193,277,222.86	投资性房地产
长期借款	191,000,000.00	713,409,640.55	投资性房地产
长期借款	118,500,000.00	198,736,648.25	存货
长期借款	330,000,000.00	492,150.00	在建工程
长期借款	584,600,000.00	978,431,390.58	存货/投资性房地产

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	抵押物期末价值	抵押物性质
长期借款	297,600,000.00	2,139,753,328.98	存货
长期借款	264,200,000.00	887,231,678.54	投资性房地产
长期借款	168,040,000.00	513,240,369.98	投资性房地产
长期借款	589,000,000.00	1,347,370,719.88	投资性房地产/固定资产
长期借款	182,510,000.00	1,186,909,699.81	存货
长期借款	340,000,000.00	925,841,156.97	存货
长期借款	31,250,000.00	721,303,251.96	存货
长期借款	1,291,200,000.00	6,252,942,327.43	存货
长期借款	899,700,000.00	4,441,405,758.89	存货
长期借款	540,000,000.00	24,668,267.03	存货
长期借款	128,550,000.00	460,686,394.53	投资性房地产
长期借款	86,500,000.00	3,877,232.22	固定资产
长期借款	208,879,315.06	1,238,414,264.42	存货/投资性房地产
长期借款	595,000,000.00	163,553,555.73	固定资产
长期借款	234,330,000.00	834,598,385.60	存货
长期借款	298,440,000.00	1,715,154,688.86	存货
长期借款	191,000,000.00	555,606,513.91	投资性房地产
长期借款	360,585,000.00	3,584,737,532.02	存货
长期借款	70,000,000.00	60,374,746.93	存货
长期借款	250,000,000.00	11,324,350.00	投资性房地产
长期借款	68,000,000.00	22,268,505.81	存货
长期借款合计	<u>18,464,595,815.06</u>		

(2) 保证借款

项目	期末余额	保证人
短期借款	10,000,000.00	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙康骏房地产开发有限公司、上海华瞻商业经营管理有限公司\上海市闵行区书藏楼画廊
短期借款合计	<u>10,000,000.00</u>	
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	宝龙地产控股有限公司
一年内到期的长期借款	7,000,000.00	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙康骏房地产开发有限公司、上海华瞻商业经营管理有限公司\上海市闵行区书藏楼画廊
一年内到期的长期借款	7,450,000.00	上海宝龙实业发展(集团)有限公司;许健康;上海宝龙康骏房地产开发有限公司;上海华瞻商业经营管理有限公司;上海市闵行区书藏楼画廊
一年内到期的长期借款	8,340,000.00	上海宝龙实业发展(集团)有限公司;许健康;上海宝龙康骏房地产开发有限公司;上海华瞻商业经营管理有限公司;上海市闵行区书藏楼画廊
一年内到期的长期借款	9,700,000.00	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙康骏房地产开发有限公司、上海华瞻商业

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	保证人
		经营管理有限公司\上海市闵行区书藏楼画廊
一年内到期的长期借款	11,500,000.00	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康
一年内到期的长期借款	13,000,000.00	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康
一年内到期的长期借款合计	<u>66,990,000.00</u>	
长期借款	79,000,000.00	宝龙地产控股有限公司
长期借款合计	<u>79,000,000.00</u>	

(3) 质押借款

项目	期末余额	质押情况
一年内到期的长期借款	396,400,000.00	珠海宝龙房地产开发经营有限公司
一年内到期的长期借款合计	<u>396,400,000.00</u>	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,016,000,000.00	130,000,000.00
保证借款	<u>10,000,000.00</u>	<u>363,080,000.00</u>
合计	<u>1,026,000,000.00</u>	<u>493,080,000.00</u>

(2) 短期借款分类的说明详见本附注“五/15、借款情况”的披露。

17、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	327,982,726.44	467,452,258.61
银行承兑票据	<u>5,312,438.46</u>	<u>3,455,941.63</u>
合计	<u>333,295,164.90</u>	<u>470,908,200.24</u>

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付地价款	20,679,925.49	20,679,925.49
应付工程款	<u>11,465,138,969.03</u>	<u>13,389,358,958.60</u>
合计	<u>11,485,818,894.52</u>	<u>13,410,038,884.09</u>

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

① 期末应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东账款

单位名称	与本公司关系	持股比例	期末余额	占应付账款 余额的比例
宝龙地产(香港)控股有限公司	母公司	100.00%	9,798,487.50	0.09%

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
关联方	35,507,524.09	44,216,930.73
第三方	<u>26,194,745,967.35</u>	<u>31,647,909,511.65</u>
合计	<u>26,230,253,491.44</u>	<u>31,692,126,442.38</u>

[注]合同负债主要指物业销售的收款。

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	427,509,649.69	592,603,668.55
应付股利	1,969,515,618.71	1,943,409,796.79
其他应付款	<u>26,340,073,764.74</u>	<u>29,674,581,873.01</u>
合计	<u>28,737,099,033.14</u>	<u>32,210,595,338.35</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	297,424,874.19	366,675,237.37
借款应付利息	<u>130,084,775.50</u>	<u>225,928,431.18</u>
合计	<u>427,509,649.69</u>	<u>592,603,668.55</u>

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
宝龙地产(香港)控股有限公司	1,854,392,244.29	1,854,392,244.29
厦门弘宝融投资管理有限公司	63,892,552.50	63,892,552.50
划分为权益工具的优先股\永续债股利	51,230,821.92	25,125,000.00
其中:永续债股利	<u>51,230,821.92</u>	<u>25,125,000.00</u>
合计	<u>1,969,515,618.71</u>	<u>1,943,409,796.79</u>

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付关联方往来款项	9,276,297,660.40	12,246,493,319.12
应付第三方往来款项	16,351,470,518.92	16,672,351,252.13
押金及保证金	712,305,585.42	755,737,301.76
合计	<u>26,340,073,764.74</u>	<u>29,674,581,873.01</u>

② 期末无其他应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

③ 期末其他应付关联方款项 9,276,297,660.40 元。

21、一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	122,531,442.00	54,334,367.00
一年内到期的长期借款	2,746,349,500.00	2,988,389,500.08
一年内到期的应付债券	<u>2,075,510,354.77</u>	<u>6,598,002,988.13</u>
合计	<u>4,944,391,296.77</u>	<u>9,640,726,855.21</u>

(2) 一年内到期的租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	122,531,442.00	54,334,367.00

(3) 一年内到期的长期借款

① 一年内到期的长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,282,959,500.00	2,318,389,500.08
质押借款	396,400,000.00	670,000,000.00
保证借款	66,990,000.00	0.00
合计	<u>2,746,349,500.00</u>	<u>2,988,389,500.08</u>

② 一年内到期的长期借款分类的说明详见本附注“五/15、借款情况”的披露。

(4) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	应付债券转入
19 宝龙 02[注 1]	600,000,000.00	2019/7/15	5 年	600,000,000.00	569,238,910.00	-

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	应付债券转入
19 宝龙 A\B\次[注 2]	900,000,000.00	2019/9/6	18 年	900,000,000.00	808,863,758.00	-
20 宝龙 04[注 3]	1,000,000,000.00	2020/8/7	4 年	1,000,000,000.00	948,105,137.00	-
20 宝龙 MTN001[注 4]	1,000,000,000.00	2020/8/27	3 年	1,000,000,000.00	808,104,549.02	-
20 宝龙 A[注 5]	1,360,000,000.00	2020/7/29	4 年	1,360,000,000.00	260,557,269.98	-
20 宝厦优[注 6]	1,500,000,000.00	2020/10/30	18 年	1,500,000,000.00	85,404,525.13	-
21 宝龙 01[注 7]	1,000,000,000.00	2021/1/11	3 年	1,000,000,000.00	149,937,736.00	850,000,000.00
21 宝龙 02[注 8]	1,500,000,000.00	2021/4/16	4 年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	-
21 宝龙 03[注 9]	470,000,000.00	2021/6/10	4 年	470,000,000.00	470,000,000.00	-
21 宝龙 MTN001[注 10]	<u>1,000,000,000.00</u>	2021/6/7	4 年	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>997,791,103.00</u>	=
合计	<u>10,330,000,000.00</u>			<u>10,330,000,000.00</u>	<u>6,598,002,988.13</u>	<u>850,000,000.00</u>

(续上表)

债券名称	一年内到期的非 流动负债转出	本期 发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额
19 宝龙 02[注 1]	407,238,910.00	-	-	-	90,000,000.00	-	72,000,000.00
19 宝龙 A\B\次 [注 2]	760,968,758.00	-	-	-	47,895,000.00	-	-
20 宝龙 04[注 3]	738,105,137.00	-	-	-	150,000,000.00	-	60,000,000.00
20 宝龙 MTN001[注 4]	-	-	32,232,876.71	26,579,761.69	100,000,000.00	-	702,451,434.00
20 宝龙 A[注 5]	190,172,669.98	-	-	-	39,100,000.00	-	31,284,600.00
20 宝厦优[注 6]	21,241,588.71	-	30,960,702.83	54,882,232.40	-	-	88,084,465.99
21 宝龙 01[注 7]	-	-	32,728,767.12	30,980,885.90	50,000,000.00	-	948,189,854.78
21 宝龙 02[注 8]	1,496,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	-	-
21 宝龙 03[注 9]	446,500,000.00	-	-	-	-	-	23,500,000.00
21 宝龙 MTN001[注 10]	<u>797,791,103.00</u>	=	=	=	<u>50,000,000.00</u>	=	150,000,000.00
合计	<u>4,858,018,166.69</u>	=	<u>95,922,346.66</u>	<u>112,442,879.99</u>	<u>530,995,000.00</u>	=	<u>2,075,510,354.77</u>

[注 1]于 2019 年 7 月 15 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 600,000,000.00 元的 7.40%三年期中国公司债券。如附注二、2(3)所述, 该部分余额已在 2023 年 7 月 11 日成功展期。

[注 2]于 2019 年 9 月 6 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司发行了本金总额人民币 900,000,000.00 元资产支持证券, 年期为十八年, 年利率为 6.20%, 本金分期偿还, 其中 50,000,000.00

元为母公司购买的次级证券。资产支持证券扣除发行成本及由母公司认购的次级证券后的所得款项净额为人民币 842,985,250.00 元。资产支持证券以本公司收取若干租金的权利做抵押。

[注 3]于 2020 年 8 月 7 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 6.50%三年期住房租赁专项公司债券。本期债券为 3 年期, 在债券存续期第 2 年末附发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。如附注二、2(2)所述, 该部分余额已在 2023 年 7 月 31 日成功展期。

[注 4]于 2020 年 8 月 27 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 6.65%两年期中期票据。

[注 5]于 2020 年 7 月 29 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司发行了本金额人民币 1,360,000,000.00 元资产支持证券, 年期为 2 年, 年利率为 6.00%, 本金分期偿还, 其中 80,000,000.00 元为母公司购买的次级证券。资产支持证券扣除发行成本及由母公司认购的 B 级证券后的所得款项净额为人民币 1,265,513,106.44 元。如附注二、2(1)所述, 该部分余额已在 2023 年 7 月成功展期。

[注 6]于 2020 年 10 月 30 日, 子公司上海瑞龙投资管理有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,500,000,000.00 元资产支持证券, 年期为十八年, 年利率为 5.35%。

[注 7]于 2021 年 1 月 11 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 6.60%五年期公司债券,附第 2 年末、第 4 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。附注二、2(6)所述, 该部分余额已在 2023 年 1 月成功展期。

[注 8]于 2021 年 4 月 16 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,500,000,000.00 元的 6.50%五年期公司债券。

[注 9]于 2021 年 6 月 10 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 470,000,000.00 元的 5.70%五年期公司债券,附第 2 年末、第 4 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。如附注二、2(5)所述, 该部分余额已在 2023 年 5 月成功展期。

[注 10]于 2021 年 6 月 7 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 5.80%三年期中期票据, 附加第 2 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。如附注二、2(4)所述, 该部分余额已在 2023 年 5 月成功展期。

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

22、其他流动负债

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收售楼款待转增值税	1,187,207,030.18	1,999,637,931.76
合计	<u>1,187,207,030.18</u>	<u>1,999,637,931.76</u>

23、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	18,464,595,815.06	19,439,784,200.80
保证借款	79,000,000.00	693,000,000.00
合计	<u>18,543,595,815.06</u>	<u>20,132,784,200.80</u>

(2) 长期借款分类的说明详见本附注“五/15、借款情况”的披露。

24、应付债券

(1) 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	期初余额
19 宝龙 02[注 1]	600,000,000.00	2019/7/15	5 年	600,000,000.00	-
19 宝龙 A\B\次[注 2]	900,000,000.00	2019/9/6	18 年	900,000,000.00	-
20 宝龙 04[注 3]	1,000,000,000.00	2020/8/7	4 年	1,000,000,000.00	-
20 宝龙 MTN001[注 4]	1,000,000,000.00	2020/8/27	3 年	1,000,000,000.00	-
20 宝龙 A[注 5]	1,360,000,000.00	2020/7/29	4 年	1,360,000,000.00	-
20 宝厦优[注 6]	1,500,000,000.00	2020/10/30	18 年	1,500,000,000.00	1,369,032,082.70
21 宝龙 01[注 7]	1,000,000,000.00	2021/1/11	3 年	1,000,000,000.00	850,000,000.00
21 宝龙 02[注 8]	1,500,000,000.00	2021/4/16	4 年	1,500,000,000.00	-
21 宝龙 03[注 9]	470,000,000.00	2021/6/10	4 年	470,000,000.00	-
21 宝龙 MTN001[注 10]	<u>1,000,000,000.00</u>	2021/6/7	4 年	<u>1,000,000,000.00</u>	-
合计	<u>10,330,000,000.00</u>			<u>10,330,000,000.00</u>	<u>2,219,032,082.70</u>

(续上表)

债券名称	本期发行	本期发行费用	按面值计提利息	溢折价摊销
19 宝龙 02[注 1]	-	-	17,060,547.95	17,851,426.86
19 宝龙 A\B\次[注 2]	-	-	25,243,844.19	24,231,828.88
20 宝龙 04[注 3]	-	-	30,594,520.55	27,379,535.40
20 宝龙 MTN001[注 4]	-	-	-	-
20 宝龙 A[注 5]	-	-	20,411,437.57	7,413,368.77
20 宝厦优[注 6]	-	-	-	-

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

债券名称	本期发行	本期发行费用	按面值计提利息	溢折价摊销
21 宝龙 01[注 7]	-	-	-	-
21 宝龙 02[注 8]	-	-	48,435,428.35	48,435,428.35
21 宝龙 03[注 9]	-	-	13,284,904.11	13,284,904.30
21 宝龙 MTN001[注 10]	-	-	28,578,904.11	30,787,801.11
合计	=	-	<u>183,609,586.83</u>	<u>169,384,293.67</u>

(续上表)

债券名称	本期偿还	其他	转出至一年内到期的非	转回自一年内到期	期末余额
			流动负债	的非流动负债	
19 宝龙 02[注 1]	-	-	-	407,238,910.00	408,029,788.91
19 宝龙 A\B\次[注 2]	-	-	-	760,968,758.00	759,956,742.69
20 宝龙 04[注 3]	-	-	-	738,105,137.00	734,890,151.85
20 宝龙 MTN001[注 4]	-	-	-	-	-
20 宝龙 A[注 5]	-	-	-	190,172,669.98	177,174,601.18
20 宝厦优[注 6]	-	-	-	21,241,588.71	1,390,273,671.41
21 宝龙 01[注 7]	-	-	850,000,000.00	-	-
21 宝龙 02[注 8]	-	-	-	1,496,000,000.00	1,496,000,000.00
21 宝龙 03[注 9]	-	-	-	446,500,000.00	446,500,000.19
21 宝龙 MTN001[注 10]	-	-	-	797,791,103.00	800,000,000.00
合计	=	=	<u>850,000,000.00</u>	<u>4,858,018,166.69</u>	<u>6,212,824,956.23</u>

[注 1]于 2019 年 7 月 15 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 600,000,000.00 元的 7.40%三年期中国公司债券。如附注二、2(3) 所述, 该部分余额已在 2023 年 7 月 11 日成功展期。

[注 2]于 2019 年 9 月 6 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司发行了本金总额人民币 900,000,000.00 元资产支持证券, 年期为十八年, 年利率为 6.20%, 本金分期偿还, 其中 50,000,000.00 元为母公司购买的次级证券。资产支持证券扣除发行成本及由母公司认购的次级证券后的所得款项净额为人民币 842,985,250.00 元。资产支持证券以本公司收取若干租金的权利做抵押。

[注 3]于 2020 年 8 月 7 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 6.50%三年期住房租赁专项公司债券。本期债券为 3 年期, 在债券存续期第 2 年末附发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。如附注二、2(2) 所述, 该部分余额已在 2023 年 7 月 31 日成功展期。

[注 4]于 2020 年 8 月 27 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 6.65%两年期中期票据。

[注 5]于 2020 年 7 月 29 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司发行了本金额人民币 1,360,000,000.00 元资产支持证券, 年期为 2 年, 年利率为 6.00%, 本金分期偿还, 其中 80,000,000.00 元为母公司购买的次级证券。资产支持证券扣除发行成本及由母公司认购的 B 级证券后的所得款项净额为人民币 1,265,513,106.44 元。如附注二、2(1) 所述, 该部分余额已在 2023 年 7 月成功展期。

[注 6]于 2020 年 10 月 30 日, 子公司上海瑞龙投资管理有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,500,000,000.00 元资产支持证券, 年期为十八年, 年利率为 5.35%。

[注 7]于 2021 年 1 月 11 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 6.60%五年期公司债券, 附第 2 年末、第 4 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。附注二、2(6) 所述, 该部分余额已在 2023 年 1 月成功展期。

[注 8]于 2021 年 4 月 16 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,500,000,000.00 元的 6.50%五年期公司债券。

[注 9]于 2021 年 6 月 10 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 470,000,000.00 元的 5.70%五年期公司债券, 附第 2 年末、第 4 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。如附注二、2(5) 所述, 该部分余额已在 2023 年 5 月成功展期。

[注 10]于 2021 年 6 月 7 日, 母公司上海宝龙实业发展(集团)有限公司按面值 100%发行本金总额为人民币 1,000,000,000.00 元的 5.80%三年期中期票据, 附加第 2 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。如附注二、2(4) 所述, 该部分余额已在 2023 年 5 月成功展期。

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,284,124,232.00	3,360,628,431.00
未确认融资费用	<u>-1,537,790,862.00</u>	<u>-1,588,229,748.00</u>
合计	<u>1,746,333,370.00</u>	<u>1,772,398,683.00</u>

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

26、实收资本

投资人	期初余额	本次变动增减				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
宝龙地产(香港)控股有限公司	4,183,562,244.49	-	-	-	-	- 4,183,562,244.49

27、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
永续债	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00

[注 1]永续债并无到期日,公司可酌情决定递延分派付款。因此,永续债分类为其他权益工具,并作为权益的一部分于资产负债表入账。

[注 2]本公司于2019年发行永续债本金人民币50,000万元,债权人为中国建设银行股份有限公司,借款起始日为2019年6月26日,无固定借款到期日。截止2023年6月30日,该笔永续债的本金余额为50,000万元。

[注 3]本公司于2023年6月8日公告将本次中期票据于2023年6月26日应付的5,025万元利息进行递延支付,该笔利息递延期间按照10.05%计息。

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	504,995,923.56	-	-	504,995,923.56

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	33,595,050,844.27	33,373,789,357.11
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	33,595,050,844.27	33,373,789,357.11
加:本期归属于母公司所有者的净利润	997,746,508.89	1,656,196,117.50
减:提取法定盈余公积	-	8,848,781.37
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利	-	-
永续债利息	25,125,000.00	18,843,835.60
其他转出	=	-17,787.95
期末未分配利润	<u>34,567,672,353.16</u>	<u>35,002,310,645.59</u>

30、营业收入和营业成本

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出售物业收入	8,423,596,163.29	5,823,682,670.91	12,364,569,867.52	7,540,859,135.59
出租物业收入	876,421,640.11	131,863,412.10	701,153,936.47	84,138,472.37
酒店收入	265,540,212.59	237,630,901.27	179,901,733.62	226,113,184.92
其他收入	<u>386,575,394.52</u>	<u>171,796,798.07</u>	<u>600,710,502.96</u>	<u>811,977,607.48</u>
合计	<u>9,952,133,410.51</u>	<u>6,364,973,782.35</u>	<u>13,846,336,040.57</u>	<u>8,663,088,400.36</u>

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	378,362,813.27	411,773,994.38
附加税	<u>123,131,452.40</u>	<u>136,128,264.97</u>
合计	<u>501,494,265.67</u>	<u>547,902,259.35</u>

32、投资收益

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	753,355,828.59	260,764,189.47
处置子公司产生的投资收益	34,556,277.44	-
处置联合营产生的投资收益	-86,764,010.15	-110,451,797.94
注销子公司产生的投资收益	-3,381,390.11	-
其他	871,451.10	=
合计	<u>698,638,156.87</u>	<u>150,312,391.53</u>

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
宁波市赫江置业有限公司(商业)	63,833,612.53	-
泉州世茂新里程置业有限公司	-309,867.64	-
浙江舟山中轴置业有限公司	-6,337,989.45	45,506,618.03
天津宝龙金骏房地产开发有限责任公司	2,588,702.21	-10,656,142.42

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期发生额	上期发生额
义乌聚厉房地产开发有限公司	23,331.97	10,260.60
浙江蓝城宏逸有道建设管理有限公司	547,828.84	69,646,058.78
青岛海龙衣联置业有限公司	568,114.72	10,180,798.82
天台茂龙房地产开发有限公司	-278,955.86	38,416,664.16
天津愉景城置业有限公司	6,897.27	-903,028.26
南京宝茂置业有限公司	9,276,908.93	-3,461,953.76
杭州嘉怡置业有限公司	20,447,549.11	22,849,847.93
南京宝龙英聚置业有限公司	-7,843,227.36	-
宁波宝龙华泮置业发展有限公司	-817,707.46	-
台州华懿置业有限公司	-3,703,225.15	10,084,926.12
上海湖冠房地产有限公司	-498,680.77	-
宁波雅戈尔北城置业有限公司	-14,317,154.60	-203,344.28
绍兴柯桥聚杭房地产开发有限公司	267,922,975.44	3,488,476.15
温州中交梁辉置业有限公司	3,904,926.13	-661,241.68
上海展杉实业发展有限公司	-52,459.89	-
义乌众耀房地产开发有限公司	-	-273,032.57
杭州展骥实业有限公司	-	136,598,944.72
宁波市雅拓商务服务有限公司	-	-16.24
宁波雅戈尔宝龙置业有限公司	55.69	55.69
杭州宝龙桃源实业发展有限公司	-10,063,830.22	-2,801,293.82
苏州红星美凯龙房地产开发有限公司	-	-16,913,933.17
上海汀桁企业管理有限公司	-1,160.98	-1,087.97
南京龙合置业发展有限公司	7,350.09	-1,615,757.57
上海骏洛企业管理有限公司	-427.78	-122,989.82
上海泉商投资股份有限公司	-63,176.54	-71,862.07
台州兆汇禾企业管理有限公司	-	-173,207.19
泉州世茂世悦置业有限公司	37,467.10	1,351,986.73
青岛宝龙资产管理有限公司	8,455.17	-23,462.28
盐城圣桦京府置业有限公司	-	-520,603.56
上海涛峡企业管理有限公司	357,453,603.77	-607,825.55
台州兆裕恒企业管理有限公司	-	-890,899.18
南京旭宝置业发展有限公司	18,306,016.75	-3,986,077.76
宁波世沁企业管理咨询有限公司	101,172,311.96	-
常熟世宝房地产开发有限公司	-342,911.29	-2,848,503.76
青岛宝龙房地产发展有限公司	1,787.80	9,721.27
杭州毓淼企业管理有限公司	-1,606,960.28	-2,005,546.82
杭州临安龙兴房地产开发有限公司	-1,861,508.21	-2,998,976.79
珠海宝龙洪信房地产开发经营有限公司	-3,015,098.24	-10,200,167.61

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期发生额	上期发生额
张家港东峻房地产开发有限公司	-	-2,847,831.46
镇江恒润房地产开发有限公司	-70,281.12	-2,574,146.55
浙江星宝地置业有限公司	-17,833,571.71	-4,677,721.17
苏州星龙房地产开发有限公司	-16,913,933.17	-
金华市瑞麟房地产开发有限公司	-1,787,318.52	188,188.03
上海湖康企业管理有限公司	-7,570,051.78	-11,543,477.73
浙江湖州宝鑫房地产开发有限公司	2,537,431.13	6,015,667.71
杭州桂悦实业发展有限公司	-	105.77
合计	<u>753,355,828.59</u>	<u>260,764,189.47</u>

33、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
投资性房地产	-474,145,031.86	17,087,038.80

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备(损失以“-”号填列)	-101,394,233.95	-18,951,351.89

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备(损失以“-”号填列)	-825,267,737.46	-1,069,630,890.01

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
受限资金	1,829,855,657.27	详见附注五、1
存货	36,013,174,942.96	抵押
固定资产	1,204,887,557.42	抵押
在建工程	492,150.00	抵押
土地使用权	503,015,512.61	抵押
投资性房地产	32,272,243,854.03	抵押
合计	71,823,669,674.29	

六、企业合并及合并财务报表

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并
无。

3、其他原因的合并范围变动

(1)本期新设主要子公司

名称	期末净资产	本期净利润
青岛龙聚房地产经营有限公司	89,992,254.13	-44,945.87
新乡宝龙艺悦酒店有限公司	-440.79	-440.90

(3)本期处置主要子公司

本期处置主要子公司为青岛宝龙英聚文化旅游开发有限公司。

七、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
宝龙地产(香港)控股有限公司	香港	地产开发	1.00 港元	100.00%	100.00%

2、本公司的子公司变动情况详见本财务报表附注六。

3、本公司的重要合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海湖康企业管理有限公司	本公司之联营企业
青岛宝龙资产管理有限公司	本公司之联营企业
金华市瑞麟房地产开发有限公司	本公司之联营企业
镇江恒润房地产开发有限公司	本公司之联营企业
绍兴柯桥聚杭房地产开发有限公司	本公司之联营企业
杭州嘉怡置业有限公司	本公司之联营企业
天台茂龙房地产开发有限公司	本公司之联营企业
浙江湖州宝鑫房地产开发有限公司	本公司之联营企业
温州万聚置业有限公司	本公司之联营企业
浙江舟山中轴置业有限公司	本公司之联营企业
常熟世宝房地产开发有限公司	本公司之联营企业
泉州世茂世悦置业有限公司	本公司之联营企业
泉州世茂新里程置业有限公司	本公司之联营企业
南京宝茂置业有限公司	本公司之联营企业

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本公司关系</u>
苏州红星美凯龙房地产开发有限公司	本公司之联营企业
上海泉商投资股份有限公司	本公司之联营企业
上海涛峡企业管理有限公司	本公司之联营企业
浙江蓝城宏逸有道建设管理有限公司	本公司之联营企业
徐州金碧房地产开发有限公司	本公司之联营企业
杭州聚厉企业管理有限公司	本公司之联营企业
盐城圣桦京府置业有限公司	本公司之联营企业
宁波市赫江置业有限公司	本公司之联营企业
温州中交梁辉置业有限公司	本公司之联营企业
杭州绿临房地产开发有限公司	本公司之联营企业
上海骏洛企业管理有限公司	本公司之联营企业
浙江湖州宝辉房地产开发有限公司	本公司之联营企业
天津宏耀装修工程有限公司	本公司之联营企业
杭州聚佑企业管理有限责任公司	本公司之联营企业
舟山聚佑房地产开发有限公司	本公司之联营企业
泉州市上泉实业发展有限公司	本公司之联营企业
上海都绚企业管理有限公司	本公司之联营企业
杭州聚纳实业发展有限公司	本公司之联营企业
宁波宝龙聚纳置业发展有限公司	本公司之联营企业
杭州天谕置业有限公司	本公司之联营企业
上海汀桁企业管理有限公司	本公司之联营企业
泉州中洛房地产开发有限公司	本公司之联营企业
天津宝龙金骏房地产开发有限责任公司	本公司之合营企业
上海宝展房地产开发有限公司	本公司之合营企业
宁波宝龙华泮置业发展有限公司	本公司之合营企业
宁波雅戈尔北城置业有限公司	本公司之合营企业
上海聿杰企业管理有限公司	本公司之合营企业
青岛海龙衣联置业有限公司	本公司之合营企业
杭州宝龙桃源实业发展有限公司	本公司之合营企业
宁波雅戈尔宝龙置业有限公司	本公司之合营企业
杭州临安龙兴房地产开发有限公司	本公司之合营企业
浙江星宝地置业有限公司	本公司之合营企业
南京旭宝置业发展有限公司	本公司之合营企业
张家港东峻房地产开发有限公司	本公司之合营企业
台州华懿置业有限公司	本公司之合营企业
天津顺集置业有限公司	本公司之合营企业
舟山龙宇商业投资有限公司	本公司之合营企业

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本公司关系</u>
上海夏锋企业管理有限公司	本公司之合营企业
台州天衢置业有限公司	本公司之合营企业
杭州毓森企业管理有限公司	本公司之合营企业
武义家茂宝宏置业有限公司	本公司之合营企业
南京兴美智装饰有限公司	本公司之合营企业

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
许健康先生	最终控股股东、本公司董事
控股股东包括黄丽真女士、许华芳先生及许华芬女士	最终控股股东的直系家属成员、许华芳先生及许华芬女士为本公司董事
澳门聚融发展有限公司	同一家族控股企业
福建平安报警网络有限公司	同一家族控股企业
厦门诚睿投资管理有限公司	同一家族控股企业
无锡玉龙资产管理有限公司	同一家族控股企业
上海悦商信息科技有限公司	控股股东具有重大影响的企业
上海宝龙华韵艺术发展有限公司	同一家族控股企业
福州宝龙乐园游乐有限公司	同一家族控股企业
杭州萧山宝龙置业有限公司	最终控制方之合营企业
南京威润房地产开发有限公司	最终控制方之合营企业
海南宝长物业管理有限公司	最终控制方之合营企业
宝龙地产(香港)控股有限公司	受同一最终控制方控制
宝龙地产控股有限公司	受同一最终控制方控制
宝龙地产(维京)控股有限公司	受同一最终控制方控制
EverlandDevelopmentLimited	受同一最终控制方控制
苏州太仓宝龙大酒店有限公司	受同一最终控制方控制
山东泰安瑞龙大酒店有限公司	受同一最终控制方控制
青岛宝龙房地产发展有限公司	受同一最终控制方控制
烟台宝龙金骏房地产有限公司	受同一最终控制方控制
珠海鹏焯置业有限公司	受同一最终控制方控制
珠海宝龙置业有限公司	受同一最终控制方控制
扬州宝龙房地产有限公司	受同一最终控制方控制
珠海鹏湾置业有限公司	受同一最终控制方控制
南京润龙置业发展有限公司	受同一最终控制方控制
景德镇宝龙聚锐房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
绍兴柯桥聚毅房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
南京龙旭置业发展有限公司	受同一最终控制方控制
南京宝龙英聚置业有限公司	受同一最终控制方控制
珠海宝耀置业有限公司	受同一最终控制方控制
南京宝敬置业发展有限公司	受同一最终控制方控制
厦门华龙物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
福州宝龙商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
蚌埠宝龙商业物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
青岛即墨宝龙商业物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
晋江御龙商业物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
天津骏龙商业管理有限公司	受同一最终控制方控制
常州骏龙商业管理有限公司	受同一最终控制方控制
镇江御龙商业管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海宝谦商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
杭州骏龙企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海宝瞻商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海华瞻商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海铸新企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海煦新企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
杭州富阳宝龙商业投资管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海控龙企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
阜阳宝龙商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海宝龙物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海宝龙商业地产管理有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳宝龙商业物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
郑州宝龙商业物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
青岛宝龙商业物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
无锡宝龙商业物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
厦门联商物流有限公司	受同一最终控制方控制
上海贵铂投资管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制
上海盈捷贸易有限公司	受同一最终控制方控制
上海商盛投资管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制
上海源龙投资管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海兴龙投资管理有限公司	受同一最终控制方控制
杭州皓龙企业管理有限公司	受同一最终控制方控制

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海宝龙艺境酒店管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海煦新贸易有限公司	受同一最终控制方控制
上海华浔融资租赁有限公司	受同一最终控制方控制
上海赫臻实业有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡合众创智广告有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡优浦建筑设计有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡纳迪通建筑工程有限公司	受同一最终控制方控制
上海致展文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡宝创房地产置业有限公司	受同一最终控制方控制
上海凝艳实业有限公司	受同一最终控制方控制
上海致韵文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
上海鹏炽实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
上海茂建实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
上海楚浩建筑工程有限公司	受同一最终控制方控制
常州隆腾贸易有限公司	受同一最终控制方控制
南京龙谦实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
海口联康企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
海口玖康企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
无锡龙晖实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
南京晋龙实业发展有限公司	受同一最终控制方控制
上海寰亚建筑设计有限公司	受同一最终控制方控制
上海韵翎企业管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海宝饒商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
扬州广陵宝龙房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳龙潜商业管理有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡喆远建筑工程有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡喆盛建筑工程有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡多辉营销策划有限公司	受同一最终控制方控制
厦门言午至艺文化艺术有限公司	受同一最终控制方控制
上海华潜商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
青岛宝龙英聚置地发展有限公司	受同一最终控制方控制
上海康谦商业经营管理有限公司	受同一最终控制方控制
上海致景文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
太仓宝华物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
杭州言午至艺文化艺术有限公司	受同一最终控制方控制

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海致和文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
杭州龙耀实业有限公司	受同一最终控制方控制
上海木及酒店管理有限公司	受同一最终控制方控制
青岛宝龙大酒店管理有限公司	受同一最终控制方控制
宿迁宝龙置业发展有限公司	受同一最终控制方控制
盐城宝龙置业发展有限公司	受同一最终控制方控制

5、主要关联交易情况

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
上海楚浩建筑工程有限公司	工程款	18,085.36	27,246.60
厦门联商物流有限公司	设备物资采购、工程款	3,212.60	2,480.71
福建平安报警网络有限公司	购买固定资产	1,622.89	2,093.60
上海寰亚建筑设计有限公司	设计费	1,680.51	1,672.20
上海悦商信息科技有限公司	系统开发服务	566.68	631.47
萍乡合众创智广告有限公司	广告服务、策划费	379.15	363.77
萍乡宝创房地产置业有限公司上海分公司	代理服务	2,607.33	266.46
厦门言展文化艺术有限公司	物资采购		181.81
上海致展文化发展有限公司	营销服务费	50.82	129.95
上海宝龙艺境酒店管理有限公司	管理费	88.05	-

②出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
厦门联商物流有限公司	咨询服务收入	2,667.41	6,434.43
宁波宝龙聚行置业有限公司	材料销售收入		2,555.34
南京龙谦实业发展有限公司	材料销售收入、咨询服务收入	709.48	2,176.90
温州万聚置业有限公司	咨询服务收入		2,056.32
浙江湖州宝鑫房地产开发有限公司	咨询服务收入	70.74	1,474.70
珠海宝龙洪信房地产开发经营有限公司	材料销售收入		1,385.26
南昌聚帆房地产开发有限公司	其他收入		1,260.38
珠海鹏湾置业有限公司	材料销售收入、咨询服务收入	37.97	1,172.47

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		(万元)	(万元)
扬州广陵宝龙房地产开发有限公司	材料销售收入	135.81	797.89
南京龙合置业发展有限公司(AB)地块	材料销售收入、咨询服务收入	82.06	786.72
珠海宝龙置业有限公司	材料销售收入	40.36	699.25
南京龙旭置业发展有限公司	咨询服务收入	151.65	688.34
南京旭宝置业发展有限公司	咨询服务收入	142.84	642.16
绍兴世茂新启航置业有限公司	咨询服务收入		638.71
景德镇宝龙聚锐房地产开发有限公司	材料销售收入、咨询服务收入	51.71	454.89
泉州世茂新里程置业有限公司	其他收入	79.53	396.23
宁波市赫江置业有限公司	其他收入		296.29
浙江星宝地置业有限公司	咨询服务收入		293.19
浙江舟山中轴置业有限公司	其他收入		292.71
宁波宝龙聚纳置业发展有限公司	其他收入		236.68
扬州宝龙房地产有限公司	材料销售收入、咨询服务收入	282.09	225.27
福州宝龙乐园游乐有限公司	租赁收入		163.81
泉州市万龙置业发展有限公司	其他收入	265.29	156.64
烟台宝龙金骏房地产有限公司	材料销售收入、咨询服务收入		144.5
绍兴柯桥聚毅房地产开发有限公司	材料销售收入、咨询服务收入		143.17
绍兴柯桥聚杭房地产开发有限公司	其他收入		115.5
上海宝龙富闽房地产开发有限公司	咨询服务收入		113.58
温岭新城恒祥房地产开发有限公司	咨询服务收入		102.74
上海凝艳实业有限公司	租金收入	222.79	
宿迁宝龙置业发展有限公司	咨询服务收入	583.00	
南京润龙置业发展有限公司	咨询服务收入	326.10	

(2)关联担保情况

①本公司作为担保方

1) 保证担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
上海宝龙实业发展有限公司	山东泰安瑞龙大酒店有限公司	86,500,000.00	2016/7/26	2026/7/25	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	盐城宝龙置业发展有限公司	260,940,000.00	2019/6/13	2029/6/10	否

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	宿迁宝龙置业发展有限公司	241,000,000.00	2020/5/29	2030/5/26	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	南京龙谦实业发展有限公司	371,449,076.86	2020/12/25	2025/11/18	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	南京润龙置业发展有限公司	577,455,480.00	2021/3/22	2026/3/21	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	南京润龙置业发展有限公司	282,555,000.00	2021/3/22	2026/3/21	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	南京润龙置业发展有限公司	182,204,505.00	2021/3/22	2026/3/21	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	南京润龙置业发展有限公司	319,845,015.00	2021/3/22	2026/3/21	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	南京润龙置业发展有限公司	70,000,000.00	2021/7/27	2026/3/21	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	景德镇宝龙聚锐房地产开发有限公司	288,000,000.00	2021/7/30	2024/7/25	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司、宝龙地产控股有限公司连带保证责任担保	南京龙谦实业发展有限公司	112,500,000.00	2021/9/29	2023/12/28	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	珠海宝龙置业有限公司	76,300,000.00	2020/7/13	2024/6/22	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	珠海宝龙置业有限公司	12,465,500.00	2020/8/25	2024/6/22	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	珠海宝龙置业有限公司	11,234,500.00	2021/4/23	2024/6/22	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	珠海鹏湾置业有限公司	500,000,000.00	2021/7/24	2024/7/24	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	扬州宝龙房地产有限公司	103,150,000.00	2020/9/25	2023/9/25	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	扬州宝龙房地产有限公司	150,760,000.00	2021/1/8	2024/1/7	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	扬州广陵宝龙房地产开发有限公司	106,250,000.00	2021/10/28	2024/5/31	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	扬州广陵宝龙房地产开发有限公司	51,000,000.00	2021/11/30	2024/5/31	否
上海宝龙实业发展(集团)有限公司;许健康;上海宝龙康骏房地产开发有限公司;上海华瞻商业经营管理有限公	上海赫臻实业有限公司	9,400,000.00	2022/3/14	2024/1/15	否

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
司;上海市闵行区书藏 楼画廊					
上海宝龙实业发展(集 团)有限公司	杭州龙耀实业有限公司	220,000,000.00	2022/3/21	2027/1/1	否
上海宝龙实业发展(集 团)有限公司	南京宝龙英聚置业有限公司	350,000,000.00	2022/1/1	2025/12/21	否
上海宝龙实业发展(集 团)有限公司	上海致棠网络科技有限公司	13,500,000.00	2023/6/1	2026/6/1	否
杭州聚毅企业管理有限 公司	绍兴柯桥聚毅房地产开发有限公司	159,990,000.00	2023/2/17	2023/10/16	否
上海宝龙实业发展(集 团)有限公司	上海霖黎信息科技有限公司	10,500,000.00	2023/6/1	2026/6/1	否
上海宝龙实业发展(集 团)有限公司、许健康、 上海宝龙康骏房地产开 发有限公司、上海华瞻 商业经营管理有限公司 、上海市闵行区书藏楼 画廊	上海洋众企业管理有限公司	10,000,000.00	2023/5/26	2024/5/26	否
合计		4,576,999,076.86			

2) 抵押担保

担保人	被担保单位	抵押标的物	抵押物价值	担保借款金额	借款到期日
安溪宝龙资产经营管 理有限公司	安溪宝龙资产经营管理有限公 司	投资性房地产	986,065,400.00	296,000,000.00	2032/11/25
上海贤通置业有限公司	浙江湖州宝鑫房地产开发有限 公司	存货	198,792,344.74	140,000,000.00	2023/10/27
上海康睿房地产发展 有限公司	厦门联商物流有限公司	存货	48,377,919.48	85,000,000.00	2023/10/8
洛阳宝龙置业发展有 限公司	厦门联商物流有限公司	存货	67,716,803.63	38,000,000.00	2023/12/19
蚌埠宝龙资产经营管 理有限公司、晋江市晋 龙实业发展有限公司	厦门联商物流有限公司	投资性房地产	316,601,199.68	136,000,000.00	2023/12/19
漳州展泰置业有限公 司	厦门联商物流有限公司	存货	388,321,252.99	250,000,000.00	2024/12/16
合计			2,005,874,920.52	945,000,000.00	

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

②本公司作为被担保方

1) 保证担保

被担保方	担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日
常州宝龙置业发展有限公司	宝龙地产控股有限公司	连带保证责任	361,500,000.00	2019/12/6	2024/12/6
上海龙旖实业有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙康骏房地产开发有限公司、上海华瞻商业经营管理有限公司\上海市闵行区书藏楼画廊	连带保证责任	7,000,000.00	2022/3/14	2023/12/31
福州龙与锋房地产有限公司	上海宝龙实业、江苏云程林投资有限公司、林锋、陈芳	连带责任担保	15,625,000.00	2021/9/20	2024/9/20
福州龙与锋房地产有限公司	上海宝龙实业、江苏云程林投资有限公司、林锋、陈芳	连带责任担保	15,625,000.00	2021/9/20	2024/9/20
厦门展皓地产有限公司	上海宝龙实业(集团)有限公司(连带责任担保)、旭辉集团股份有限公司(连带责任担保)、深圳联新投资管理有限公司(流动性支持函)	连带责任担保	1,291,200,000.00	2021/8/16	2026/1/29
绍兴明石置业有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、深石投资集团有限公司、浙江日月首饰集团有限公司	连带责任担保	340,000,000.00	2021/9/18	2024/9/6
上海靖喆企业管理有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司;许健康;上海宝龙康骏房地产开发有限公司;上海华瞻商业经营管理有限公司;上海市闵行区书藏楼画廊	连带保证责任	7,450,000.00	2022/3/14	2024/1/15
上海聚凯企业管理有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司;许健康;上海宝龙康骏房地产开发有限公司;上海华瞻商业经营管理有限公司;上海市闵行区书藏楼画廊	连带保证责任	8,340,000.00	2022/3/14	2024/1/15
上海龙翔实业有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙	连带保证责任	9,700,000.00	2022/3/14	2023/12/31

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被担保方	担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日
	康骏房地产开发有限公司、 上海华瞻商业经营管理有限 公司\上海市闵行区书藏楼 画廊				
永泰宝龙房地产开发有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司(30400万) 融信(福建)投资集团有限公司(7600万)	连带责任担保	259,500,000.00	2020/12/10	2023/12/9
上海宝龙实业发展(集团)有限公司	宝龙地产控股有限公司	连带保证责任担保	89,000,000.00	2020/3/13	2025/3/13
杭州宝晋置业有限公司	宝龙地产控股有限公司	连带责任担保	70,000,000.00	2023/6/28	2028/6/28
上海恒捷企业管理有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙康骏房地产开发有限公司、 上海华瞻商业经营管理有限 公司\上海市闵行区书藏楼 画廊	连带保证责任	11,500,000.00	2023/6/9	2024/6/9
上海奈盾企业管理有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙康骏房地产开发有限公司、 上海华瞻商业经营管理有限 公司\上海市闵行区书藏楼 画廊	连带保证责任	13,000,000.00	2023/6/1	2024/6/1
上海悦筱企业管理有限公司	上海宝龙实业发展(集团)有限公司、许健康、上海宝龙康骏房地产开发有限公司、 上海华瞻商业经营管理有限 公司\上海市闵行区书藏楼 画廊	连带保证责任	10,000,000.00	2023/6/1	2023/11/15
合计			2,509,440,000.00		

2) 质押担保

截至报告期末,无本公司作为被担保方的关联方抵押担保。

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3)关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海盈捷贸易有限公司	350,000,000.00	699,475.85	350,000,000.00	699,475.85
应收账款	南京润龙置业发展有限公司	78,445,344.49	156,773.21	74,988,686.96	149,865.07
应收账款	厦门联商物流有限公司	28,274,557.01	56,506.77	-	-
应收账款	珠海鹏湾置业有限公司	16,850,965.71	33,676.70	17,511,010.32	34,995.80
应收账款	上海楚浩建筑工程有限公司	15,006,032.74	29,989.59	-	-
应收账款	上海宝龙商业地产管理有限公司	12,152,072.16	24,285.95	28,452,053.91	56,861.50
应收账款	上海铸新企业管理有限公司	11,833,542.43	23,649.36	6,320,353.22	12,631.24
应收账款	张家港东峻房地产开发有限公司	11,695,441.76	23,373.37	-	-
应收账款	宿迁宝龙置业发展有限公司	7,565,637.27	15,119.94	1,735,637.27	3,468.68
应收账款	上海贤通企业发展有限公司	6,649,000.00	13,288.04	6,649,000.00	13,288.04
应收账款	青岛宝龙英聚置地发展有限公司	6,388,861.43	12,768.16	6,388,861.43	12,768.16
应收账款	杭州龙耀实业有限公司	5,643,010.79	11,277.57	5,453,952.65	10,899.74
应收账款	浙江湖州宝鑫房地产开发有限公司	4,932,904.99	9,858.42	4,183,084.63	8,359.90
应收账款	珠海宝龙洪信房地产开发经营有限公司	4,813,670.37	9,620.13	4,813,670.37	9,620.13
应收账款	上海煦新企业管理有限公司	4,562,152.21	9,117.47	2,231,100.92	4,458.86
应收账款	扬州宝龙房地产有限公司	4,517,198.10	9,027.63	2,498,504.48	4,993.27
应收账款	洛阳龙潜商业管理有限公司	4,420,000.00	8,833.38	5,870,000.00	11,731.21
应收账款	上海宝龙艺境酒店管理有限公司	4,343,526.99	8,680.55	3,224,049.15	6,443.27
应收账款	上海华瞻商业经营管理有限公司	4,253,304.36	8,500.24	2,651,784.20	5,299.60
应收账款	上海宝铸商业经营管理有限公司	3,524,451.60	7,043.63	1,077,767.86	2,153.92
应收账款	徐州金碧房地产开发有限公司	3,465,615.54	6,926.04	3,465,615.54	6,926.04
应收账款	上海华潜商业经营管理有限公司	3,254,063.96	6,503.25	1,960,000.00	3,917.06
应收账款	浙江舟山中轴置业有限公司	3,100,000.00	6,195.36	3,100,000.00	6,195.36
应收账款	杭州萧山宝龙置业有限公司	2,868,602.32	5,732.91	2,218,589.52	4,433.86
应收账款	天津宝龙金骏房地产开发有限责任公司	2,691,436.23	5,378.84	2,691,436.23	5,378.84
应收账款	常州御龙房地产开发有限公司	2,522,927.82	5,042.08	-	-
应收账款	金华市瑞麟房地产开发有限公司	2,467,500.00	4,931.30	2,467,500.00	4,931.30
应收账款	扬州广陵宝龙房地产开发有限公司	2,165,805.90	4,328.37	726,237.92	1,451.39
应收账款	温岭新城恒祥房地产开发有限公司	1,969,461.68	3,935.97	1,662,502.58	3,322.52
应收账款	上海宝龙物业管理有限公司	1,862,500.00	3,722.21	1,034,847.09	2,068.14
应收账款	南京龙合置业发展有限公司	1,559,949.50	3,117.56	936,000.00	1,870.60
应收账款	绍兴柯桥聚毅房地产开发有限公司	1,522,249.29	3,042.22	3,884,029.12	7,762.24
应收账款	上海致展文化发展有限公司	1,316,118.00	2,630.27	1,347,038.00	2,692.06
应收账款	泉州市万龙置业发展有限公司	1,295,282.22	2,588.62	999,921.04	1,998.34
应收账款	上海凝艳实业有限公司	934,949.59	1,868.50	307,843.50	615.23
应收账款	南京龙谦实业发展有限公司	912,460.19	1,823.55	1,727,587.16	3,452.59

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海宝霖商业经营管理有限公司	871,323.16	1,741.34	463,333.34	925.97
应收账款	泉州世茂世悦置业有限公司	847,500.00	1,693.73	-	-
应收账款	南昌平拓房地产有限公司	483,425.14	966.13	483,425.14	966.13
应收账款	上海泾龙企业管理有限公司	442,467.19	884.27	-	-
应收账款	上海康谦商业经营管理有限公司	438,210.72	875.77	744,311.93	1,487.51
应收账款	上海木及酒店管理有限公司	417,842.32	835.06	-	-
应收账款	上海寰亚建筑设计有限公司	361,078.00	721.62	361,078.00	721.62
应收账款	萍乡宝创房地产置业有限公司上海分公司	152,478.00	304.73	152,478.00	304.73
应收账款	义乌聚厉房地产开发有限公司	147,702.96	295.18	147,702.96	295.18
应收账款	天台茂龙房地产开发有限公司	146,200.00	292.18	129,100.00	258.01
应收账款	景德镇宝龙聚锐房地产开发有限公司	98,125.30	196.10	1,437,925.30	2,873.70
应收账款	珠海宝龙置业有限公司	37,475.69	74.90	1,381,776.45	2,761.48
应收账款	宁波市赫江置业有限公司	33,172.60	66.30	-	-
应收账款	绍兴柯桥聚杭房地产开发有限公司	24,950.01	49.86	0.01	-
应收账款	上海宝敬公寓管理有限公司	11,116.80	22.22	-	-
应收账款	上海宝瞻商业经营管理有限公司	900.00	1.80	-	-
应收账款	福州宝龙乐园游乐有限公司	-	-	20,569,339.59	41,107.88
应收账款	新乡龙潜企业管理有限公司	-	-	6,820,000.00	13,629.79
应收账款	天津宏耀装修工程有限公司	-	-	6,600,000.00	13,190.12
应收账款	上海宝龙商业地产管理有限公司郑州分公司	-	-	4,002,616.00	7,999.24
应收账款	上海宝谦商业经营管理有限公司	-	-	3,934,403.67	7,862.92
应收账款	上海商盛投资管理咨询有限公司	-	-	2,003,114.00	4,003.23
应收账款	上海宝龙商业地产管理有限公司烟台莱山分公司	-	-	1,058,192.46	2,114.80
应收账款	烟台宝龙金骏房地产有限公司	-	-	417,842.32	835.06
应收账款	萍乡合众创智广告有限公司	-	-	404,910.00	809.21
应收账款	宁波宝龙华洋置业发展有限公司	-	-	352,595.12	704.66
应收账款	磐安宝龙星汇商业管理有限公司	-	-	200,000.00	399.70
预付账款	义乌聚厉房地产开发有限公司	390,782,878.00	-	390,782,878.00	-
预付账款	上海楚浩建筑工程有限公司	25,544,182.40	-	18,866,349.02	-
预付账款	上海盈捷贸易有限公司	23,406,049.22	-	23,406,049.22	-
预付账款	泉州世茂新里程置业有限公司	5,500,000.00	-	2,600,000.00	-
预付账款	厦门联商物流有限公司	3,372,295.45	-	8,473,755.40	-
预付账款	上海宝创龙耀房地产置业咨询有限公司	3,123,416.16	-	-	-
预付账款	上海寰亚建筑设计有限公司	2,194,325.15	-	1,194,325.15	-
预付账款	上海韵翊企业管理有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	萍乡宝创房地产置业有限公司上海分公司	1,807,005.04	-	-	-
预付账款	福建平安报警网络有限公司	1,548,532.77	-	-	-
预付账款	上海宝龙商业地产管理有限公司	971,101.40	-	2,300,000.00	-
预付账款	上海悦商信息科技有限公司	247,480.00	-	99,400.00	-
预付账款	上海康谦商业经营管理有限公司	234,720.33	-	-	-
预付账款	上海宝申数字科技有限公司	193,802.00	-	193,802.00	-
预付账款	上海煦新贸易有限公司	156,060.76	-	136,193.44	-
预付账款	萍乡合众创智广告有限公司	60,000.00	-	-	-
预付账款	上海致展文化发展有限公司	40,870.00	-	-	-
其他应收款	上海夏锋企业管理有限公司	1,953,693,500.00	11,722,161.00	1,953,693,500.00	11,722,161.00
其他应收款	珠海宝龙洪信房地产开发经营有限公司	1,435,673,279.38	8,614,039.68	1,763,707,347.12	10,582,244.08
其他应收款	瑞安市瑞悦置业有限公司	798,956,920.63	4,793,741.52	-	-
其他应收款	上海宝展房地产开发有限公司	753,412,255.78	4,520,473.53	723,600,000.00	4,341,600.00
其他应收款	江西平创置业有限公司	657,586,747.27	3,945,520.48	657,586,747.27	3,945,520.48
其他应收款	上海半杰企业管理有限公司	580,187,323.41	3,481,123.94	630,187,323.41	3,781,123.94
其他应收款	宝龙地产控股有限公司	502,608,733.69	3,015,652.40	750,000.00	4,500.00
其他应收款	南京威润房地产开发有限公司	487,925,952.60	2,927,555.72	487,925,952.60	2,927,555.72
其他应收款	南通融玺房地产开发有限公司	390,070,036.28	2,340,420.22	672,606,036.28	4,035,636.22
其他应收款	天津宝龙金骏房地产开发有限责任公司	390,029,587.32	2,340,177.52	710,987,956.91	4,265,927.74
其他应收款	南京宝茂置业有限公司	380,000,000.00	2,280,000.00	427,024,682.61	2,562,148.10
其他应收款	杭州宝龙桃源置业发展有限公司	365,568,000.00	2,193,408.00	365,568,000.00	2,193,408.00
其他应收款	杭州聚帆企业管理有限公司	301,983,379.98	1,811,900.28	301,983,379.98	1,811,900.28
其他应收款	南京旭宝置业发展有限公司	293,693,441.39	1,762,160.65	293,693,441.39	1,762,160.65
其他应收款	上海都绚企业管理有限公司	288,150,854.00	1,728,905.12	288,150,854.00	1,728,905.12
其他应收款	义乌聚厉房地产开发有限公司	268,491,978.37	1,610,951.87	536,038,641.11	3,216,231.85
其他应收款	台州新城鸿盛企业管理有限公司	247,822,982.62	1,486,937.90	162,500,000.00	975,000.00
其他应收款	衢州亿佳企业管理有限公司	236,195,850.00	1,417,175.10	227,138,709.79	1,362,832.26
其他应收款	天津顺集置业有限公司	231,895,760.00	1,391,374.56	242,667,556.00	1,456,005.34
其他应收款	杭州天谕置业有限公司	192,340,000.00	1,154,040.00	192,340,000.00	1,154,040.00
其他应收款	浙江舟山中轴置业有限公司	175,979,510.53	1,055,877.06	175,979,510.53	1,055,877.06
其他应收款	台州天衢置业有限公司	168,998,000.00	1,013,988.00	157,748,000.00	946,488.00
其他应收款	温岭新城恒悦房地产开发有限公司	150,000,000.00	900,000.00	142,500,000.00	855,000.00
其他应收款	天津愉景城置业有限公司	135,586,003.90	813,516.02	300,916,003.90	1,805,496.02
其他应收款	温岭新城恒祥房地产开发有限公司	133,000,000.00	798,000.00	144,539,300.00	867,235.80
其他应收款	张家港东峻房地产开发有限公司	102,467,749.69	614,806.50	121,686,941.45	730,121.65
其他应收款	镇江恒润房地产开发有限公司	60,313,593.00	361,881.56	51,813,593.00	310,881.56
其他应收款	浙江湖州宝辉房地产开发有限公司	41,755,555.56	250,533.33	41,755,555.56	250,533.33

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	泉州市万龙置业发展有限公司	31,816,638.98	190,899.83	35,067,207.86	210,403.25
其他应收款	杭州聚佑企业管理有限责任公司	29,535,234.47	177,211.41	29,535,234.47	177,211.41
其他应收款	宝汇地产(香港)控股有限公司	29,116,188.00	174,697.13	29,116,188.00	174,697.13
其他应收款	南昌平越置业有限公司	28,700,000.00	172,200.00	28,700,000.00	172,200.00
其他应收款	泉州中洛房地产开发有限公司	28,170,575.00	169,023.45	28,170,575.00	169,023.45
其他应收款	宁波雅戈路西城置业有限公司	25,003,240.00	150,019.44	25,003,240.00	150,019.44
其他应收款	杭州聚纳实业发展有限公司	14,581,908.00	87,491.45	146,531,908.00	879,191.45
其他应收款	杭州宝龙桃源实业发展有限公司	6,000,000.10	36,000.00	6,000,000.10	36,000.00
其他应收款	宁波市赫江置业有限公司	-	-	824,576,977.40	4,947,461.86
其他应收款	上海宝龙商业地产管理有限公司	-	-	346,246,430.20	2,077,478.58
其他应收款	南京龙合置业发展有限公司	-	-	48,575,595.00	291,453.57
其他应收款	宁波宝龙华泮置业发展有限公司	-	-	46,429,754.41	278,578.53
其他应收款	晋江宝龙大酒店有限公司	-	-	16,000,000.00	96,000.00

②应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海楚浩建筑工程有限公司	377,272,505.75	141,204,181.41
应付账款	厦门联商物流有限公司	117,227,047.46	105,857,170.11
应付账款	上海宝龙商业地产管理有限公司	74,793,249.65	75,304,550.67
应付账款	上海宝龙物业管理有限公司	36,137,817.59	28,241,402.31
应付账款	福建平安报警网络有限公司	20,974,252.60	24,736,258.82
应付账款	杭州龙耀实业有限公司	20,911,244.99	20,911,244.99
应付账款	上海宝铸商业经营管理有限公司	16,829,926.35	16,942,426.35
应付账款	上海韵翎企业管理有限公司	12,130,188.68	12,130,188.68
应付账款	盐城宝龙置业发展有限公司	10,900,000.00	10,900,000.00
应付账款	宝龙地产(香港)控股有限公司	9,798,487.50	24,498,089.79
应付账款	上海凝艳实业有限公司	8,720,131.53	4,631,015.69
应付账款	上海铸新企业管理有限公司	8,454,428.88	4,955,739.78
应付账款	上海宝龙艺境酒店管理有限公司	8,098,492.65	8,201,806.84
应付账款	上海宝谦商业经营管理有限公司	5,390,788.15	6,117,841.38
应付账款	宁波鄞州骏龙商业地产管理有限公司	5,300,000.00	-
应付账款	上海煦新贸易有限公司	5,173,230.43	5,262,782.08
应付账款	上海盈捷贸易有限公司	2,279,155.46	2,279,155.46
应付账款	上海悦商信息科技有限公司	1,602,426.83	2,609,878.13
应付账款	上海致展文化发展有限公司	1,585,091.13	2,262,397.92
应付账款	珠海宝龙置业有限公司	1,528,483.00	-
应付账款	上海华潜商业经营管理有限公司	1,523,025.95	1,237,299.77
应付账款	上海寰亚建筑设计有限公司	717,501.34	379.24

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海宝霖商业经营管理有限公司	558,701.18	187,625.29
应付账款	上海宝瞻商业经营管理有限公司	540,303.56	511,712.87
应付账款	萍乡合众创智广告有限公司	525,000.00	3,313,000.00
应付账款	上海宝创龙耀房地产置业咨询有限公司	500,000.00	-
应付账款	上海龙熠广告有限公司	475,000.00	-
应付账款	上海华瞻商业经营管理有限公司	471,311.15	4,022,561.63
应付账款	上海致韵文化发展有限公司	457,734.58	235,425.79
应付账款	上海宝申数字科技有限公司	430,375.29	540,375.29
应付账款	上海致景文化发展有限公司	392,602.50	-
应付账款	晋江宝龙大酒店有限公司	256,863.30	201,912.60
应付账款	厦门宝龙大酒店有限公司	157,645.04	132,170.84
应付账款	厦门华龙物业管理有限公司	115,573.32	113,345.90
应付账款	太仓宝华物业管理有限公司	84,952.14	56,493.05
应付账款	萍乡宝创房地产置业有限公司上海分公司	54,374.96	2,916,349.33
应付账款	厦门言午至艺文化艺术有限公司	38,840.01	19,057.01
应付账款	上海宝龙华韵艺术发展有限公司	3,844.86	3,844.86
应付账款	宝龙地产控股有限公司	1,503.33	-
应付账款	青岛宝龙英聚置地发展有限公司	-	65,000,000.00
应付账款	上海康谦商业经营管理有限公司	-	588,968.39
应付账款	磐安宝龙星汇商业管理有限公司	-	100,000.00
应付账款	山东泰安瑞龙大酒店有限公司	-	19,491.82
应付账款	苏州太仓宝龙大酒店有限公司	-	1,169.91
合同负债	珠海鹏湾置业有限公司	22,333,670.69	22,034,983.35
合同负债	扬州广陵宝龙房地产开发有限公司	3,306,089.37	3,306,089.37
合同负债	景德镇宝龙聚锐房地产开发有限公司	2,762,504.95	2,088,449.23
合同负债	珠海宝龙置业有限公司	2,607,512.98	-
合同负债	镇江恒润房地产开发有限公司	1,610,000.00	-
合同负债	扬州宝龙房地产有限公司	1,173,579.13	3,530,518.13
合同负债	上海木及酒店管理有限公司	934,976.00	-
合同负债	上海宝龙商业地产管理有限公司	522,135.16	4,120,000.00
合同负债	南京龙合置业发展有限公司	219,179.21	219,179.21
合同负债	晋江展艺游乐有限公司	19,660.00	-
合同负债	宁波市赫江置业有限公司	18,200.00	18,200.00
合同负债	上海盈捷贸易有限公司	16.60	16.60
合同负债	南京龙谦实业发展有限公司	-	8,372,226.58
合同负债	天津宝龙金骏房地产开发有限责任公司	-	449,128.00
合同负债	上海凝艳实业有限公司	-	78,140.00
其他应付款	浙江星宝地置业有限公司	908,117,926.30	908,117,926.30
其他应付款	天台茂龙房地产开发有限公司	881,682,883.65	890,775,038.98

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	绍兴柯桥聚杭房地产开发有限公司	758,981,000.00	758,803,982.62
其他应付款	宝龙集团发展有限公司	729,691,718.27	847,922,306.73
其他应付款	上海涛峡企业管理有限公司	560,882,641.27	560,882,641.27
其他应付款	苏州红星美凯龙房地产开发有限公司	488,882,532.53	487,608,315.53
其他应付款	宁波雅戈尔北城置业有限公司	461,500,000.00	461,500,000.00
其他应付款	南京旭宝置业发展有限公司	387,989,038.41	356,489,038.41
其他应付款	南昌聚帆房地产开发有限公司	296,437,003.34	258,194,209.34
其他应付款	杭州聚厉企业管理有限公司	278,930,432.78	80,520,000.00
其他应付款	常州御龙房地产开发有限公司	278,358,919.13	278,358,919.13
其他应付款	温岭新城恒悦房地产开发有限公司	277,500,000.00	-
其他应付款	青岛海龙衣联置业有限公司	274,081,735.25	274,081,735.25
其他应付款	盐城圣桦京府置业有限公司	250,053,283.83	250,053,283.83
其他应付款	宁波雅戈尔宝龙置业有限公司	212,865,997.50	212,865,997.50
其他应付款	金华市瑞麟房地产开发有限公司	200,134,959.76	200,055,528.25
其他应付款	杭州萧山宝龙置业有限公司	199,449,716.22	212,850,168.27
其他应付款	南京龙合置业发展有限公司	185,848,356.61	40,694,443.85
其他应付款	泉州世茂新里程置业有限公司	183,547,009.05	168,800,000.00
其他应付款	宁波市赫江置业有限公司	156,250,044.22	982,877,021.62
其他应付款	南昌平拓房地产有限公司	153,036,012.98	89,136,012.98
其他应付款	杭州临安龙兴房地产开发有限公司	114,882,602.60	115,099,406.60
其他应付款	泉州世茂世悦置业有限公司	102,894,044.86	102,894,044.86
其他应付款	台州新城鸿盛企业管理有限公司	98,822,982.62	-
其他应付款	常熟世宝房地产开发有限公司	95,265,424.50	95,874,751.00
其他应付款	扬州金轮宝龙置业有限公司	88,867,216.58	88,867,216.58
其他应付款	义乌聚厉房地产开发有限公司	50,890,000.00	50,890,000.00
其他应付款	共青城星聚宝龙投资管理合伙企业(有限合伙)	49,790,000.00	49,790,000.00
其他应付款	上海湖邦房地产有限公司	46,640,000.00	46,640,000.00
其他应付款	上海湖康企业管理有限公司	42,172,261.00	42,172,261.00
其他应付款	武义家茂宝宏置业有限公司	40,000,000.00	39,872,536.69
其他应付款	杭州嘉怡置业有限公司	39,510,804.65	28,960,804.65
其他应付款	蔡国梁	31,700,000.00	-
其他应付款	温州中交梁辉置业有限公司	31,360,000.00	31,360,000.00
其他应付款	温岭新城恒祥房地产开发有限公司	29,803,274.55	-
其他应付款	台州华懿置业有限公司	25,680,000.00	25,680,000.00
其他应付款	许健满	20,500,000.00	28,500,000.00
其他应付款	徐州金碧房地产开发有限公司	19,515,144.76	19,515,144.76
其他应付款	许华芬	11,500,000.00	11,500,000.00
其他应付款	上海宝龙华韵艺术发展有限公司	11,500,000.00	-
其他应付款	杭州绿临房地产开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

上海宝龙实业发展(集团)有限公司
2023年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	共青城宏远投资管理合伙企业(有限合伙)	7,747,648.00	-
其他应付款	施思妮	7,000,000.00	7,000,000.00
其他应付款	宁波宝龙聚纳置业发展有限公司	5,383,331.93	-
其他应付款	上海展杉实业发展有限公司	4,993,500.00	-
其他应付款	宁波宝龙华泮置业发展有限公司	1,143,517.24	-
其他应付款	上海豪浚实业发展有限公司	966,972.23	-
其他应付款	天津宝龙金骏房地产开发有限责任公司	840,000.00	-
其他应付款	浙江蓝城宏逸有道建设管理有限公司	742,037.00	10,742,037.00
其他应付款	上海商盛投资管理咨询有限公司	-	873,955,001.21
其他应付款	上海盈捷贸易有限公司	-	591,214,065.51
其他应付款	上海贵铂投资管理咨询有限公司	-	50,663,800.00
其他应付款	上海宝龙商业地产管理有限公司	-	36,006,954.57
其他应付款	无锡宝龙商业物业管理有限公司	-	35,530,000.00
其他应付款	宝龙地产(香港)控股有限公司	-	31,360,000.00
其他应付款	天津宏耀装修工程有限公司	-	26,730,000.00
其他应付款	STARLONG(HK)SLIMITED	-	11,687,800.00
其他应付款	上海宝龙物业管理有限公司	-	675,149.14

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资本承诺	金额
物业开发业务	6,087,850,691.41
收购土地使用权	2,695,230,141.67
合计	<u>8,783,080,833.08</u>

2、或有事项

(1)为其他单位的银行借款提供担保的情况说明详见本附注七/5/(2)关联担保情况的披露

(2)向授予本公司物业买家按揭贷款的银行发出担保形成的或有负债

项目	金额
向授予本公司物业买家按揭贷款的银行发出担保	19,293,328,165.60

九、资产负债表日后非调整事项

如财务报表附注二、2所述,本公司于2023年7月分别对合计14.89亿的有息债务成功展期。

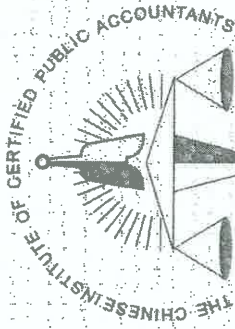
十、其他重要事项

截止财务报告批准报出日,本公司无应披露的其他重要事项。

十一、财务报表的批准

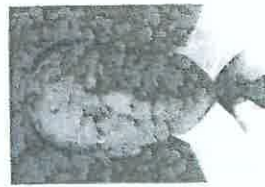
本财务报告经公司董事会批准报出。





中国注册会计师协会

姓名: 董毅强
 Full name: 董毅强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-11-05
 Date of birth: 1968-11-05
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 610302196811052032
 Identity card No.: 610302196811052032



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



董毅强的年检二维码

证书编号: 310000081976
 No. of Certificate: 310000081976

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2008 年 11 月 日
 Date of Issuance: 2008 / 11 /



本复印件已审核与原件一致



姓名	陈宇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-09-04
Date of birth	
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	440105198709045114
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000080234
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 04 月 26 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

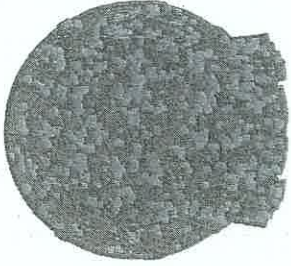
说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

本复印件已审核与原件一致

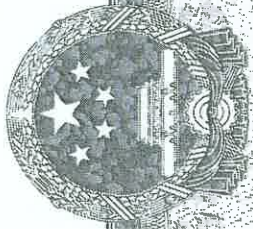
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202305040076

(副本)

市场主体登记注册信息查询系统
扫描二维码即可
了解更多市场主体
登记注册信息应用服务



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊合伙企业

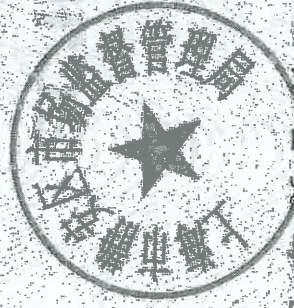
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

出资额 人民币2940.0000万元

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路55号2楼

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资
报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有
关审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计
税务咨询、管理咨询; 会计培训; 法律、法规规定的其他业
务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2023年05月04日

本复印件已审核与原件一致