

上海静安置业（集团）有限公司

2023 年财务报表审计报告

CAC证审字[2024]0162号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

内 容	页次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
母公司资产负债表	10-11
母公司利润表	12
母公司现金流量表	13
母公司所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	16-110



审计报告

CAC 证审字[2024]0162 号

上海静安置业（集团）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的上海静安置业（集团）有限公司（以下简称静安置业集团）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了静安置业集团2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

静安置业集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括但不限于静安置业集团年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表



任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

静安置业集团管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估静安置业集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算静安置业集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督静安置业集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对静安置业集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致静安置业集团不能持续经营。

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

(6) 就静安置业集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师



中国注册会计师:



中国·天津

2024年4月20日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	2,129,742,989.56	1,654,668,671.32
交易性金融资产	八、（二）	10,000,000.00	80,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	八、（三）		2,020,900.00
应收账款	八、（四）	67,734,474.96	133,908,210.76
应收款项融资			
预付款项	八、（五）	2,207,269.53	2,647,400.01
其他应收款	八、（六）	135,565,378.14	247,201,226.77
其中：应收利息			
应收股利		22,500,000.00	
存 货	八、（七）	220,896,458.29	240,166,243.61
合同资产	八、（八）	243,077,243.30	109,221,164.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（九）	120,175,713.22	75,301,178.07
流动资产合计		2,929,399,527.00	2,545,134,995.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（十）	56,589,791.08	64,494,696.27
其他权益工具投资	八、（十一）	63,795,062.09	63,227,634.60
其他非流动金融资产	八、（十二）	195,094,416.81	194,808,739.51
投资性房地产	八、（十三）	17,340,115,043.91	15,182,310,447.63
固定资产	八、（十四）	241,195,401.82	264,424,225.53
在建工程	八、（十五）	446,969,580.62	1,073,226,882.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（五十三）	112,700,731.49	71,411,940.91
无形资产	八、（十六）	10,263,677.13	11,143,876.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十七）	83,605,385.07	99,231,593.06
递延所得税资产	八、（十八）	95,701,322.73	27,461,526.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,646,030,412.75	17,051,741,563.17
资产总计		21,575,429,939.75	19,596,876,558.37

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	八、（十九）	1,245,068,237.95	918,022,114.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（二十）	445,880,932.10	425,616,064.50
预收款项	八、（二十一）	13,042,411.33	11,812,603.25
合同负债	八、（二十二）	50,806,906.76	36,880,510.96
应付职工薪酬	八、（二十三）	7,597,315.75	7,922,014.91
应交税费	八、（二十四）	41,881,496.30	44,964,328.95
其他应付款	八、（二十五）	1,496,694,800.59	935,652,422.46
其中：应付利息			72,518,823.61
应付股利		1,338,254.81	1,338,254.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十六）	1,896,087,336.61	35,220,148.23
其他流动负债	八、（二十七）	911,339,152.68	900,545,615.80
流动负债合计		6,108,398,590.07	3,316,635,824.03
非流动负债：			
长期借款	八、（二十八）	1,412,543,370.49	1,263,356,247.85
应付债券	八、（二十九）	3,185,699,844.29	4,688,133,793.34
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、（五十三）	115,986,412.08	67,457,381.19
长期应付款	八、（三十）	7,265,474.05	7,384,526.93
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、（三十一）		27,437,868.33
递延收益	八、（三十二）	98,018,427.65	103,919,317.85
递延所得税负债	八、（十八）	1,666,796,180.58	1,605,257,839.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,486,309,709.14	7,762,946,975.27
负债合计		12,594,708,299.21	11,079,582,799.30
所有者权益：			
实收资本	八、（三十三）	1,938,990,000.00	1,588,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（三十四）	1,449,109,022.53	1,413,493,651.36
减：库存股			
其他综合收益	八、（三十五）	445,723,281.67	402,629,395.96
专项储备			
盈余公积	八、（三十六）	45,900,885.29	45,900,885.29
未分配利润	八、（三十七）	4,489,963,546.23	4,485,490,792.66
归属于母公司所有者权益合计		8,369,686,735.72	7,936,504,725.27
少数股东权益		611,034,904.82	580,789,033.80
所有者权益合计		8,980,721,640.54	8,517,293,759.07
负债和所有者权益总计		21,575,429,939.75	19,596,876,558.37

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴浩

会计机构负责人：



合并利润表

2023年

编制单位：上海静安置业(集团)有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八、(三十八)	958,065,603.51	647,087,099.80
二、营业总成本			
其中：营业成本	八、(三十八)	658,998,555.11	508,480,658.48
税金及附加	八、(三十九)	37,402,540.34	33,815,308.23
销售费用	八、(四十)	6,636,210.08	
管理费用	八、(四十一)	212,128,402.19	212,339,267.48
研发费用			
财务费用	八、(四十二)	98,758,161.47	156,272,910.23
其中：利息费用		236,247,598.02	298,594,809.91
利息收入		141,000,257.50	145,093,441.60
加：其他收益	八、(四十三)	18,594,389.56	60,337,351.60
投资收益(损失以“-”号填列)	八、(四十四)	46,087,754.43	46,783,970.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,145,094.81	27,778,730.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	八、(四十五)	-19,460,385.19	176,375,860.32
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八、(四十六)	-2,062,974.53	-1,059,217.08
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八、(四十七)	19,413,004.89	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,713,523.48	18,616,920.42
加：营业外收入	八、(四十八)	1,397,191.86	6,045,906.91
减：营业外支出	八、(四十九)	5,564,593.65	2,561,336.85
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,546,121.69	22,101,490.48
减：所得税费用	八、(五十)	-20,861,391.14	38,040,991.78
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		23,407,512.83	-15,939,501.30
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23,407,512.83	-15,939,501.30
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		4,472,753.57	-26,252,584.08
少数股东损益		18,934,759.26	10,313,082.78
六、其他综合收益的税后净额		49,556,293.52	106,437,064.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		43,093,885.71	87,927,242.24
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		297,899.43	5,319,632.72
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		297,899.43	5,319,632.72
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		42,795,986.28	82,607,609.52
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他		42,795,986.28	82,607,609.52
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,462,407.81	18,509,822.36
七、综合收益总额		72,963,806.35	90,497,563.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		47,566,639.28	61,674,658.16
归属于少数股东的综合收益总额		25,397,167.07	28,822,905.14
八、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴浩

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,013,144,654.16	719,620,338.48
收到的税费返还			4,508,160.88
收到其他与经营活动有关的现金	八、（五十四）	782,851,489.10	878,907,054.91
经营活动现金流入小计		1,795,996,143.26	1,603,035,554.27
购买商品、接受劳务支付的现金		667,227,974.00	529,248,473.08
支付给职工以及为职工支付的现金		227,189,163.21	219,170,510.30
支付的各项税费		64,515,152.47	78,745,070.08
支付其他与经营活动有关的现金	八、（五十四）	291,723,415.10	656,424,563.48
经营活动现金流出小计		1,250,655,704.78	1,483,588,616.94
经营活动产生的现金流量净额		545,340,438.48	119,446,937.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		17,797,368.11	49,005,239.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		66,327,576.60	3,224,141.02
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	八、（五十四）	100,300,000.00	
投资活动现金流入小计		264,424,944.71	52,229,380.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,180,089,378.48	982,832,697.11
投资支付的现金		12,037,125.00	83,046,125.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	八、（五十四）	96,551,600.00	158,807,000.00
投资活动现金流出小计		1,288,678,103.48	1,224,685,822.11
投资活动产生的现金流量净额		-1,024,253,158.77	-1,172,456,441.13
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		350,000,000.00	1,050,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,050,000.00
取得借款收到的现金		2,179,353,686.93	3,079,442,325.81
发行债券收到的现金		2,250,000,000.00	2,896,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	八、（五十四）		
筹资活动现金流入小计		4,779,353,686.93	5,976,492,325.81
偿还债务支付的现金		1,374,389,846.70	3,113,428,148.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,880,064.73	382,867,737.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	八、（五十四）	2,269,164,957.87	1,460,070,700.49
筹资活动现金流出小计		3,918,434,869.30	4,956,366,586.91
筹资活动产生的现金流量净额		860,918,817.63	1,020,125,738.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		382,006,097.34	-32,883,764.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,403,359,971.60	1,436,243,736.50
六、期末现金及现金等价物余额		1,785,366,068.94	1,403,359,971.60

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴浩

会计机构负责人：

2024





合并所有者权益变动表

2023年

海南发展投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

归属于母公司所有者权益											本期金额		
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	1,588,990,000.00	-	-	-	1,413,493,651.36	-	402,629,395.96	-	45,900,885.29	4,485,490,792.66	7,936,504,725.27	580,789,033.80	8,517,293,759.07
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、本年期初余额	1,588,990,000.00	-	-	-	1,413,493,651.36	-	402,629,395.96	-	45,900,885.29	4,485,490,792.66	7,936,504,725.27	580,789,033.80	8,517,293,759.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	350,000,000.00	-	-	-	35,615,371.17	-	43,093,885.71	-	-	4,472,753.57	433,182,010.45	30,245,871.02	463,427,881.47
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本	350,000,000.00				35,615,371.17		43,093,885.71			4,472,753.57	47,566,639.28	25,197,167.07	72,963,806.35
1、所有者投入资本	350,000,000.00				40,751,200.12		-			-	385,615,371.17	4,848,703.95	390,464,075.12
2、其他权益工具持有者投入资本											390,751,200.12		390,751,200.12
3、股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4、其他					-5,135,828.95					-	-	4,848,703.95	-287,175.00
(三)利润分配													
1、提取盈余公积											-		-
2、对所有者分配											-		-
3、其他													
(四)所有者权益内部结转													
1、资本公积转增实收资本													
2、盈余公积转增实收资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、盈余公积弥补亏损													
5、设定受益计划变动额结转留存收益													
6、其他综合收益结转留存收益													
7、其他													
(五)专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
3、其他													
四、本年年末余额	1,938,990,000.00	-	-	-	1,449,109,022.53	-	445,723,281.67	-	45,900,885.29	4,489,963,546.23	8,269,686,735.72	611,034,904.82	8,880,721,640.54

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吴浩





合并所有者权益变动表（续）

2023年

单位：元 币种：人民币

编制单位：上海静安实业（集团）有限公司

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,588,990,000.00	其他权益工具 优先股 永续债 其他	1,411,834,715.63	-	314,702,153.72	-	45,900,885.29	4,511,743,376.74	7,873,161,131.38	8,425,793,310.77
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、本年期初余额	1,588,990,000.00	-	1,411,834,715.63	-	314,702,153.72	-	45,900,885.29	4,511,743,376.74	7,873,161,131.38	8,425,793,310.77
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)										
(一)综合收益总额					87,927,242.24			-26,252,584.08	63,343,593.89	91,501,438.90
(二)所有者投入和减少资本			1,668,935.73		87,927,242.24			-26,252,584.08	63,674,658.16	90,497,563.10
1.所有者投入资本			1,668,935.73						1,668,935.73	1,668,935.00
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.对所有者分配的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增实收资本										
2.盈余公积转增实收资本										
3.盈余公积转增资本										
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										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年期末余额	1,588,990,000.00	-	1,413,493,651.36	-	402,629,395.96	-	45,900,885.29	4,485,490,792.66	7,436,504,725.17	8,517,293,759.07

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴浩

吴浩

吴浩





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		541,212,577.80	610,678,406.02
交易性金融资产		10,000,000.00	80,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	6,488,971.00	14,105,399.61
应收款项融资			
预付款项			558,726.40
其他应收款	十四、（二）	4,082,345,217.82	3,652,386,395.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货		5,000,081.15	5,710,246.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,545,042.01	22,545,042.01
流动资产合计		4,667,591,889.78	4,385,984,215.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	4,345,179,818.92	4,043,787,546.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,639,030,000.00	1,912,799,948.58
固定资产		149,450,872.49	153,142,397.26
在建工程			625,907,389.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,781,628.20	1,986,070.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		50,990,657.69	71,095,540.59
递延所得税资产		53,372,833.92	18,678,749.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,239,805,811.22	6,827,397,643.06
资产总计		11,907,397,701.00	11,213,381,858.95

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴浩

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,237,141,987.95	891,968,364.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			2,348,202.31
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		548,700.00	1,627,031.12
应交税费		8,917,660.23	5,730,785.11
其他应付款		999,276,594.47	979,852,897.95
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,863,679,590.58	26,835,442.46
其他流动负债		911,294,149.13	900,188,149.13
流动负债合计		5,020,858,682.36	2,808,550,873.05
非流动负债：			
长期借款		477,090,000.00	731,276,037.01
应付债券		3,186,699,844.29	4,689,133,793.34
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		166,515,924.63	187,814,975.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,830,305,768.92	5,608,224,806.04
负债合计		8,851,164,451.28	8,416,775,679.09
股东权益：			
实收资本		1,938,990,000.00	1,588,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,293,432,260.19	1,253,618,360.07
减：库存股			
其他综合收益		7,159,461.11	5,017,386.20
专项储备			
盈余公积		45,900,885.29	45,900,885.29
未分配利润		-229,249,356.87	-96,920,451.70
所有者权益合计		3,056,233,249.72	2,796,606,179.86
负债和股东权益总计		11,907,397,701.00	11,213,381,858.95

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

11



会计机构负责人：





母公司利润表

2023年

编制单位：上海静安置业(集团)有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	80,269,993.00	125,630,828.12
营业总成本			
减：营业成本	十四、（四）	31,444,119.02	46,181,729.04
税金及附加		12,588,192.03	8,997,454.38
销售费用			
管理费用		42,338,547.62	49,995,812.91
研发费用			
财务费用		98,029,956.87	135,807,285.36
其中：利息费用		232,226,899.10	287,417,727.78
利息收入		137,368,479.64	153,866,752.49
加：其他收益		1,366,735.99	54,972,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、（五）	2,905,147.38	1,481,899.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,905,147.38	1,481,899.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-88,052,304.11	16,073,387.26
信用减值损失(损失以“-”号填列)			1,229,212.68
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-187,911,243.28	-41,594,954.27
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,124,822.22	1,331,300.13
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-189,036,065.50	-42,926,254.40
减：所得税费用		-56,707,160.33	4,018,346.82
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-132,328,905.17	-46,944,601.22
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-132,328,905.17	-46,944,601.22
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		2,142,074.91	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		2,142,074.91	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他		2,142,074.91	
七、综合收益总额		-130,186,830.26	-46,944,601.22
八、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴浩

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,046,688.10	133,672,196.90
收到的税费返还			4,508,160.88
收到其他与经营活动有关的现金		112,277,860.57	1,271,972,476.69
经营活动现金流入小计		214,324,548.67	1,410,152,834.47
购买商品、接受劳务支付的现金		21,581,147.90	34,927,884.80
支付给职工以及为职工支付的现金		33,925,235.30	36,477,982.12
支付的各项税费		16,040,562.70	7,972,570.08
支付其他与经营活动有关的现金		310,102,934.39	303,881,740.23
经营活动现金流出小计		381,649,880.29	383,260,177.23
经营活动产生的现金流量净额		-167,325,331.62	1,026,892,657.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		1,800,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		31,017.66	
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		81,831,017.66	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		152,437,424.62	180,768,028.62
投资支付的现金		310,287,125.00	1,460,046,125.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,120,000.00	1,330,000.00
投资活动现金流出小计		463,844,549.62	1,642,144,153.62
投资活动产生的现金流量净额		-382,013,531.96	-1,642,144,153.62
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		350,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,741,054,277.28	2,401,308,364.97
发行债券收到的现金		2,250,000,000.00	2,897,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,341,054,277.28	5,298,308,364.97
偿还债务支付的现金		1,361,316,096.70	2,849,428,148.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,584,875.72	271,019,582.68
支付其他与筹资活动有关的现金			1,175,980,700.49
偿还债券支付的现金		2,251,300,000.00	802,500,000.00
筹资活动现金流出小计		3,861,200,972.42	4,296,428,431.64
筹资活动产生的现金流量净额		479,853,304.86	1,001,879,933.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-69,485,558.72	386,628,436.95
加：期初现金及现金等价物余额		610,515,371.56	223,886,934.61
六、期末现金及现金等价物余额		541,029,812.84	610,515,371.56

公司法定代表人：

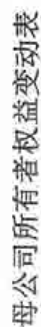


主管会计工作负责人：

吴浩

会计机构负责人：





2023年

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项	本期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	1,588,990,000.00	-	-	-	1,253,618,360.07	-	5,017,386.20	-	45,900,885.29	-96,920,451.70	2,796,606,179.86
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,588,990,000.00	-	-	-	1,253,618,360.07	-	5,017,386.20	-	45,900,885.29	-96,920,451.70	2,796,606,179.86
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	350,000,000.00	-	-	-	39,813,900.12	-	2,142,074.91	-	-	-132,328,905.17	259,627,069.86
(一)综合收益总额							2,142,074.91		-	-132,328,905.17	-130,186,830.26
(二)所有者投入和减少资本	350,000,000.00	-	-	-	39,813,900.12				-		369,813,900.12
1.所有者投入资本	350,000,000.00				39,813,900.12						369,813,900.12
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.对所有者的分配											-
3.其他											-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-				-		-
1.资本公积转增实收资本									-		-
2.盈余公积转增实收资本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
(五)专项储备	-	-	-	-	-				-		-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
(六)其他											-
四、本年期末余额	1,938,990,000.00	-	-	-	1,293,432,260.19	-	7,159,461.11	-	45,900,885.29	-229,249,356.87	3,056,133,240.72

回原籍居住店回法定代理人:

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:

吳 浩

II





母公司所有者权益变动表(续)

2023年

编制单位：上海静安置业（集团）有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	上期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	1,588,990,000.00	-	-	-	551,188,628.64	-	5,017,386.20	-	45,900,885.29	-49,975,850.48	2,141,121,049.65
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,588,990,000.00	-	-	-	551,188,628.64	-	5,017,386.20	-	45,900,885.29	-49,975,850.48	2,141,121,049.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	702,429,731.43	-	-	-	-	-46,944,601.22	655,485,130.21
(一) 综合收益总额							-	-	-	-46,944,601.22	-46,944,601.22
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	702,429,731.43		-	-	-	-	702,429,731.43
1. 所有者投入资本					702,429,731.43						702,429,731.43
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. 对所有者分配的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-		-		-		-
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备	-	-	-	-	-		-		-		-
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	1,588,990,000.00	-	-	-	1,253,618,360.07	-	5,017,386.20	-	45,900,885.29	-96,920,451.70	2,796,606,179.86

上海静安置业（集团）有限公司

财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：上海静安置业（集团）有限公司

注册地址：上海市静安区延安中路955弄14号

总部地址：上海市静安区延安中路955弄14号

营业期限：1996年03月28日起

注册资本：193,899.00万人民币

法定代表人：时筠仑

（二）公司的经营范围

公司经营范围：一般项目：危旧房改造，物业管理，居民日常生活服务，动拆迁代办，国内贸易（除专项规定），建筑设计及装潢，房地产租赁经营，房地产经纪，房地产咨询，房地产开发经营。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）公司历史沿革

上海静安置业（集团）有限公司（以下简称“静安置业”、“本公司”或“公司”）成立于1996年3月，系由上海市住房保障和房屋管理局出资设立的国有独资有限责任公司。

2017年12月21日，上海市住房和城乡建设管理委员会和上海市房屋管理局出具“沪建综计联[2017]1110号”《关于调整相关区房地产集团公司出资人的函》，将静安置业出资人调整为上海市静安区国有资产监督管理委员会。

2018年3月22日，上海市静安区国有资产监督管理委员会作出“静国资委产[2018]3号”《上海静安置业（集团）有限公司股东决定》，决定公司股东变更为上海市静安区国有资产监督管理委员会，出资额人民币158,899.00万元，出资比例100%。2018年4月8日本公司就本次投资人（股权）变更事项办理完成相关工商变更登记手续。

2023年12月11日，经过上海市静安区人民政府办公室批复同意上海市静安区国有资产监督管理委员会向本公司增加注册资本金。2023年12月12日上海市静安区国有资产监督管理委员会增加货币出资额人民币35,000.00万元，实收资本变更为193,899.00万人民币，截止报告日，本公司注册资本变更为193,899万人民币的工商登记手续已完成。

(四) 财务报告的批准报出者

本公司财务报告由本公司董事会批准报出。

(五) 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注十、(一)。本年新增子公司1家纳入合并财务报表范围,本报告期内减少1家上年注销,本年清算完成的子公司,参见附注九。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项,按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外,本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 持续经营

本公司2023年末流动负债大于流动资产31.79亿元,本公司在未来12个月内有筹资计划,公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金,将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此,董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2023年12月31日止的2023年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

采用公历年制,自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的,该交

易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并,购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时,将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试,则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试,仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时,应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配,不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;本公司在合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时,对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按照公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

(六) 控制的判断标准和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。本公司将所控制的全部主体(包括企业、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)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权,但综合考虑下列事实和情况后,判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的,视为企业对被投资方拥有权力:1企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小,以及其他投资方持有表决权的分散程度;2企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权,如可转换公司债券、可执行认股权证等;3其他合同安排产生的权利;4被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时,如仅与被投资方的日常行政管理活动有关,并且被投资方的相关活动由合同安排所决定,本公司需要评估这些合同安排,以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下,本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据,从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于:1本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员;2本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易;3本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序,或者从其他表决权持有人手中获得代理权;4本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的,在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时,应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括:被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时,应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权,在其他方拥有决策权的情况下,还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下,有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的,本公司应当将被投资方的一部分(以下简称“该部分”)视为被投资方可分割的部分(单独主体),进而判断是否控制该部分(单独主体):

1 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源,不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债;2 除与该部分相关的各方外,其他方不享有与该部分资产相关的权利,也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后,由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,调整合并资产负债表的期初数,并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该

子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益,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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数;将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,对于处置后的剩余股权投资,本公司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、其他所有者权益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、(十五)2中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及

按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；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；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置

当期损益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、(二十六)收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括【货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等】。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资, 本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。

除上述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金融资产外, 本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时, 如果能够消除或显著减少会计错配, 本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式, 是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估, 以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外, 本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后, 对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后, 对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及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

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

初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵消。但是,同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示:

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力,且该种法定权力是当前可执行的;
- 本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时,将被终止确认:

- (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,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

(3) 该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价;

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

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

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

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：a 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或a 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

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

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日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相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

以根据逾期信息为例:

如果逾期超过 30 日,本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约:①应收对象不太可能全额支付其对本集团的欠款,该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动;或②金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息: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 本公司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。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

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

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后,计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用,减少股东权益。

(十一) 应收票据和应收账款

1、应收票据

本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,也未计提损失准备。本集团持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中包含融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。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。应收账款在以组合为基础确定信用损失时,以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组合。

(1) 以应收账款组合为基础确定信用损失

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测
其他较低信用风险组合	根据债务人身份特征等评估具有较低的信用风险组合	基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测

上述组合中除账龄组合外的其他组合,本公司基于历史实际信用损失率评估并考虑当前的经济状况与未来经济状况预测后一般不计提预期信用损失;对于有客观证据表明其已发生信用减值的,按单项计提预期信用损失。

(2) 作为本公司信用风险管理的一部分,本公司对以账龄组合为基础来评估预期信用损失的应收账款,其信用风险与预期信用损失率如下:

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	0%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	60%
4 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等,本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(十二) 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:

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等,本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款,作为具有类似信用风险特征的组合,本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测
保证金、押金、备	保证金、押金、备用金	基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并

用金组合		考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测
其他较低信用风险组合	根据债务人身份特征评估具有较低的信用风险组合。如政府、事业单位款项等	基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测

上述组合中除账龄组合外的其他组合,本公司基于历史实际信用损失率评估并考虑当前的经济状况与未来经济状况预测后一般不计提预期信用损失;对于有客观证据表明其已发生信用减值的,按单项计提预期信用损失。

账龄组合的信用风险与预期信用损失率如下:

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	0%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	60%
4 年以上	100%

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为:在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、开发成本和在产品及处在施工过程中合同履约成本等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算;发出时库存商品及原材料按加权平均法计价,低值易耗品采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上,按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经

过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价值为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制,资产负债表日,对存货进行全面盘点,盘盈、盘亏结果,在期末结账前处理完毕,计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(十四) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品或服务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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评估对具有类似风险特征的各类合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十五) 长期股权投资

1、投资成本的初始计量

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并,公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并

方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算,除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

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

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

(2) 损益调整

成本法下,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下,本公司取得长期股权投资后,应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。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。投资企业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,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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时,应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素:1 被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致,按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整;2 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认;3 对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销;4 本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,应当全额确认。

在持有投资期间,被投资单位能够提供合并财务报表的,应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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利,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,应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象,对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试,估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合,下同)的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中

中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,会计政策选择的依据为:

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

(2) 本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以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。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变,将投资性房地产转换为自用房地产时,以其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。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,投资性房地产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,其差额计入所有者权益。

(十七) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司;② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产,以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价;

(2) 自行建造的固定资产,按建造过程中实际发生的全部支出计价;

(3) 投资者投入的固定资产,按投资各方确认的价值入账;

(4) 固定资产的后续支出,根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力,确定是否将其予以资本化;

(5) 盘盈的固定资产,按同类或类似固定资产的市场价格,减去按该项资产的新旧程

度估计的价值损耗后的余额,作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的,按该项固定资产的预计未来现金流量现值,作为入账价值;

(6) 接受捐赠的固定资产,按同类资产的市场价格,或根据所提供的有关凭证计价;接受捐赠固定资产时发生的各项费用,计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率,预计净残值率 0%-5%, 各类固定资产折旧年限和折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	1.90-5.00
运输设备	4-10	9.50-25.00
电子设备	3-10	9.50-33.33
机器设备	5-10	9.50-20.00
其他设备	5-10	9.50-20.00

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十八) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按照估计的价值转入固定资产,并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价格,但不调整原已计提的折旧额。各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下:

在建工程类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋建筑物	取得竣工验收报告	达到可使用状态

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象,包括:①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程;②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性;③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的,估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为在建工程减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化:①资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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估计或

生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的

成本, 不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销; 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, 不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 估计其使用寿命, 并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定
土地使用权	50 年	法定使用权

3、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产, 如果有明显的减值迹象的, 期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形: ①某项无形资产已被其他新技术等所替代, 使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响; ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌, 剩余摊销年限内预期不会恢复; ③ 某项无形资产已超过法律保护期限, 但仍然具有部分使用价值; ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产, 每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的, 估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的, 将无形资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为无形资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后, 减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整, 以使该无形资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

(二十一) 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时,按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时,如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试,计算其可收回金额,并与相关账面价值进行比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益,在以后会计期间不再转回。

(二十二) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	5-10 年	预计受益期限
其他	5-10 年	预计受益期限

(二十三) 合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

属于下列三种情形之一的,视为义务金额能够可靠估计:①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:①修改设定受益计划时;②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划

条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

(二十五) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时,如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:

- a. 该义务是本公司承担的现时义务;
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十六) 收入

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

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有质量保证条款的合同,本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析,如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务,本公司将其作为单项履约义务。否则,本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时,本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的,本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债,不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内

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

满足下列条件之一时, 本公司属于在某一段时间内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户;
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务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) 作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十七) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- 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;
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

(二十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件,并能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补贴,如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入其他收益或营业外收入;如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的,当存在相关递延收益时,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在递延收益时,直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债,予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的,不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的

初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用企业会计准则解释第16号的单项交易),不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

(三十) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司进行如下评估:

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定,并且该资产在物理上可区分,或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产;

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益;
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第14号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理, 本公司对于土地和建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分, 将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日, 本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量, 包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额), 发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则, 租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量, 折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的, 采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司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, 并计入当期损益或相关资产成本。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。

租赁期开始日后, 发生下列情形的, 本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动;
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化, 或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的

账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人,将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额,是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、(十)7所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 资产证券化

本集团将部分【应收款项】证券化,将资产信托给特定目的实体,由该实体向投资者发行优先级资产支持证券,本集团持有次级资产支持证券,次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团作为资产服务商,提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务;同时本集团作为流动性支持机构,在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持,以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后,优先用于偿付优先级资产支持证券的本息,全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益,归本集团所有。本集团实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬,故未对信托财产终止确认;同时,本集团对特定目的实体具有实际控制权,已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时,本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度,以及本集团对该实体行使控制权的程度:

当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,本集团予以终止确认该金融资产;当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,本集团继续确认该金融资产;如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬,本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权,本集团终止确认该金融资产,并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权,则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

(三十二) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等,判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时,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,包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等,但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的,以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额(增加“+”，减少“-”)	
	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	18,773,053.71	0
递延所得税负债	18,773,053.71	0

(二) 重要会计估计变更

本报告期本公司重要会计估计未发生变更。

五、前期会计差错更正

本报告期本公司无重大前期会计差错。

六、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10%提取盈余公积金
- C、支付股利

七、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算的销项税额作为或在扣除当期允许抵扣的进项税额后差额作为应交增值税,或按应税收入简易计税。	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%
房产税	自用房屋原值的70%、房屋租金收入	1.2%、12%

根据《企业所得税法》第二十八条“符合条件的小型微利企业,减按20%的税率征收企业所得税。”

根据(财政部 税务总局公告2023年第12号)《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》:二、自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

八、合并财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	47,103.92	85,008.52
银行存款	2,127,771,647.16	1,652,749,550.85
其他货币资金	1,924,238.48	1,834,111.95
合 计	2,129,742,989.56	1,654,668,671.32
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	53,198,406.72	60,359,396.03

(二) 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

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	80,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
结构性存款	10,000,000.00	80,000,000.00
合 计	10,000,000.00	80,000,000.00

(三) 应收票据

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,020,900.00
小 计		2,020,900.00
减：坏账准备		
合 计		2,020,900.00

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄分析

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	53,332,922.12	117,246,750.06
1至2年(含2年)	12,409,162.62	15,487,354.88
2至3年(含3年)	4,418,529.61	2,896,325.00
3至4年(含4年)	350,839.40	1,738,534.52
4年以上	13,162,748.48	11,424,213.96
小计	83,674,202.23	148,793,178.42
减：坏账准备	15,939,727.27	14,884,967.66
合计	67,734,474.96	133,908,210.76

2、按坏账准备计提方法分类

(1)2023年应收账款：

种类	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,138,018.00	2.56%	2,138,018.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	81,536,184.23	97.44%	13,801,709.27	16.93%	67,734,474.96
其中:					
其他较低信用风险组合					-
账龄组合	81,536,184.23	97.44%	13,801,709.27	16.93%	67,734,474.96
合计	83,674,202.23	100.00%	15,939,727.27	19.05%	67,734,474.96

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,138,018.00	1.44%	2,138,018.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	146,655,160.42	98.56%	12,746,949.66	8.69%	133,908,210.76
其中:					
其他较低信用风险组合					
账龄组合	146,655,160.42	98.56%	12,746,949.66	8.69%	133,908,210.76
合计	148,793,178.42	100.00%	14,884,967.66	10.00%	133,908,210.76

1) 按单项计提坏账准备:

名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	693,518.11	693,518.11	100.00	预计无法收回
领先地产	143,321.52	143,321.52	100.00	预计无法收回
上海住总集团建设发展有限公司	93,529.50	93,529.50	100.00	预计无法收回

宝荣装饰公司	34,248.94	34,248.94	100.00	预计无法收回
环宇	22,799.68	22,799.68	100.00	预计无法收回
富艾	15,150.40	15,150.40	100.00	预计无法收回
上海通兴建筑安装工程 总公司	10,833.85	10,833.85	100.00	预计无法收回
园林	3,740.00	3,740.00	100.00	预计无法收回
菜园子	460.00	460.00	100.00	预计无法收回
康定物业	416.00	416.00	100.00	预计无法收回
龙七贸易	1,120,000.00	1,120,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,138,018.00	2,138,018.00	100.00	

2) 2023 年应收账款中账龄组合预期信用损失的评估:

本公司对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。

账龄	整个存续期预期 信用损失率 (%)	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	0.00	53,332,922.12	-
1 至 2 年(含 2 年)	10.00	12,409,162.62	1,240,916.26
2 至 3 年(含 3 年)	30.00	4,418,529.61	1,325,558.88
3 至 4 年(含 4 年)	60.00	350,839.40	210,503.64
4 年以上	100.00	11,024,730.48	11,024,730.48
合计		81,536,184.23	13,801,709.27

3、坏账准备本期计提及变动情况

(1) 2023 年变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额		12,746,949.66	2,138,018.00	14,884,967.66
2022 年 12 月 31 日余额本期:		12,746,949.66	2,138,018.00	14,884,967.66
--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		1,054,759.61		1,054,759.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023 年 12 月 31 日余额		13,801,709.27	2,138,018.00	15,939,727.27

(2) 2022 年末坏账准备情况

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,138,018.00	1.44%	2,138,018.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	146,655,160.42	98.56%	12,746,949.66	8.69%	133,908,210.76
其中:					
其他较低信用风险组合					
账龄组合	146,655,160.42	98.56%	12,746,949.66	8.69%	133,908,210.76
合 计	148,793,178.42	100.00%	14,884,967.66	10.00%	133,908,210.76

1) 按单项计提坏账准备:

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	693,518.11	693,518.11	100.00	预计无法收回
领先地产	143,321.52	143,321.52	100.00	预计无法收回
上海住总集团建设发展有限公司	93,529.50	93,529.50	100.00	预计无法收回
宝荣装饰公司	34,248.94	34,248.94	100.00	预计无法收回
环宇	22,799.68	22,799.68	100.00	预计无法收回
富艾	15,150.40	15,150.40	100.00	预计无法收回
上海通兴建筑安装工程总公司	10,833.85	10,833.85	100.00	预计无法收回
园林	3,740.00	3,740.00	100.00	预计无法收回
菜园子	460.00	460.00	100.00	预计无法收回
康定物业	416.00	416.00	100.00	预计无法收回
龙七贸易	1,120,000.00	1,120,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,138,018.00	2,138,018.00	100.00	

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	117,246,750.06	79.95%		0.00%	117,246,750.06
1 至 2 年(含 2 年)	15,487,354.88	10.56%	1,548,735.49	10.00%	13,938,619.39
2 至 3 年(含 3 年)	2,896,325.00	1.97%	868,897.50	30.00%	2,027,427.50
3 至 4 年(含 4 年)	1,738,534.52	1.19%	1,043,120.71	60.00%	695,413.81
4 年以上	9,286,195.96	6.33%	9,286,195.96	100.00%	
合计	146,655,160.42	100.00%	12,746,949.66	16.93%	133,908,210.76

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比 例%	坏账准备 期末余额
上海九百(集团)有限公司	工程款	9,052,449.67	1年以内, 1-2年, 2-3 年	10.82	915,384.44
上海华合房地产开发有限公司	工程款	4,738,374.07	1年以内, 1-2年	5.66	
上海市静安区人民政府石门二路街道办事处	工程款	2,374,777.24	1-2年	2.84	
上海市静安区石门二路街道社区卫生服务中心	工程款	2,550,936.50	1年以内	3.05	
上海市闵行区万科城市花园业主委员会	工程款	2,304,950.00	1年以内,1-2 年	2.75	135,250.00
合计		22,113,990.21		26.43	1,050,634.44

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本年末发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,830,913.94	82.95	1,836,481.50	69.37
1至2年(含2年)	360,633.41	16.34	804,014.93	30.37

2至3年(含3年)	8,818.60	0.40	4,300.61	0.16
3年以上	6,903.58	0.31	2,602.97	0.10
小计	2,207,269.53	100.00	2,647,400.01	100.00
减:坏账准备				-
合计	2,207,269.53	100.00	2,647,400.01	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付账款期末余额 比例(%)
上海城艺通文化传媒有限公司	726,415.09	32.91
中国人寿财产保险股份有限公司上海市分公司	363,022.05	16.45
上海新镇江酒家经营总公司	320,000.00	14.50
上海交通大学出版社有限公司	146,788.99	6.65
国网上海电力公司	84,992.00	3.85
合计	1,641,218.13	74.36

(六) 其他应收款

项 目	注	2023年12月31日	2022年12月31日
应收股利	1	22,500,000.00	
其他应收	2	113,065,378.14	247,201,226.77
合 计		135,565,378.14	247,201,226.77

1、应收股利

(1) 应收股利明细列示如下:

被投资单位	期末余额	期初余额
无锡常嘉房地产开发有限公司	22,500,000.00	
合 计	22,500,000.00	

2、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	54,919,133.00	116,817,985.39
1 至 2 年(含 2 年)	8,499,831.42	22,717,085.28
2 至 3 年(含 3 年)	15,178,281.04	121,496,187.34
3 至 4 年(含 4 年)	49,375,543.13	290,478.46
4 年以上	62,826,020.36	62,604,706.19
小计	190,798,808.95	323,926,442.66
减：坏账准备	77,733,430.81	76,725,215.89
合计	113,065,378.14	247,201,226.77

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	7,832,348.04	104,416,910.56
备用金	304,703.40	75,398.27
应收政府款项		20,575,372.00
往来款	12,248,215.62	2,151,910.30
其他	92,680,111.08	119,981,635.64
合计	113,065,378.14	247,201,226.77

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	13,236,592.76	6.94%	13,236,592.76	100.00%	-
按组合计提坏账准备	177,562,216.19	93.06%	64,496,838.05	36.32%	113,065,378.14
其中：其他较低信用 风险组合	80,358,643.98	42.12%			80,358,643.98
保证金、押金、 备用金组合	8,137,051.44	4.26%			8,137,051.44
账龄组合	89,066,520.77	46.68%	64,496,838.05	72.41%	24,569,682.72
合计	190,798,808.95	100.00%	77,733,430.81	40.74%	113,065,378.14

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,236,592.76	4.09	13,236,592.76	100.00	
按组合计提坏账准备	310,689,849.90	95.91	63,488,623.13	20.43	247,201,226.77
其中：其他较低信用 风险组合	20,575,372.00	6.35			20,575,372.00
保证金、押金、 备用金组合	106,644,219.13	32.92			106,644,219.13
账龄组合	183,470,258.77	56.64	63,488,623.13	34.60	119,981,635.64
合计	323,926,442.66	100.00	76,725,215.89	23.69	247,201,226.77

1) 2023 年末单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
张宅舞厅	774,540.68	774,540.68	100.00	预计无法收回
太和坊加层	1,094,377.00	1,094,377.00	100.00	预计无法收回
经租	1,563,830.75	1,563,830.75	100.00	预计无法收回
外接物业	3,177,146.80	3,177,146.80	100.00	预计无法收回
55 基地	686,828.70	686,828.70	100.00	预计无法收回
63 号基地	200,338.55	200,338.55	100.00	预计无法收回
置换	266,018.33	266,018.33	100.00	预计无法收回
宜兴	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
星益	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
上海南新房地产有限公司	4,342,098.56	4,342,098.56	100.00	预计无法收回
经纪	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
南西 702 皮革清退项目	623,078.00	623,078.00	100.00	预计无法收回
其他	8,335.39	8,335.39	100.00	预计无法收回
合计	13,236,592.76	13,236,592.76		

2) 2023 年末组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例	
1 年以内(含 1	18,700,358.00	21.00		116,807,139.49	63.66	
1 至 2 年(含 2	4,338,306.95	4.87	433,657.70	2,141,713.28	1.17	214,171.32
2 至 3 年(含 3	1,941,688.28	2.18	582,506.48	1,615,375.45	0.88	484,612.64
3 至 4 年(含 4	1,092,111.18	1.23	654,653.51	290,478.46	0.16	174,287.08
4 年以上	62,994,056.36	70.73	62,826,020.36	62,615,552.09	34.13	62,615,552.09
合计	89,066,520.77	100.00%	64,496,838.05	183,470,258.77	100.00	63,488,623.13

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

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		63,488,623.13	13,236,592.76	76,725,215.89
期初余额在本期		63,488,623.13	13,236,592.76	76,725,215.89
—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		1,008,214.92		1,008,214.92
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		64,496,838.05	13,236,592.76	77,733,430.81

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比 例%	坏账准备期 末余额
上海(苏河湾)集团有限公司	往来	10,000,000.00	1年以内	5.24	
无锡常嘉房地产开发有限公司	应收股利	22,500,000.00	1年以内	11.79	
旺旺大厦(静安国际文化传媒中心)	代垫工程款	33,096,583.45	5年以上	17.35	33,096,583.45
上海中衡建筑装饰工程有限公司	往来款	3,162,992.78	5年以上	1.66	3,162,991.78
上海静建装饰竹建工程有限公司	往来款	2,568,252.96	5年以上	1.35	2,568,251.96
合计		71,327,829.19		37.38	

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本年末发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
库存商品	93,016,780.44	728,998.38	92,287,782.06
开发成本	125,149,244.71		125,149,244.71
周转材料	6,740.00		6,740.00
合同履约成本	3,452,691.52		3,452,691.52
合 计	221,625,456.67	728,998.38	220,896,458.29

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	580,436.32		580,436.32
库存商品	109,904,560.85	1,640,357.76	108,264,203.09
开发成本	124,338,896.73		124,338,896.73
合同履约成本	6,740.00		6,740.00
周转材料	6,975,967.47		6,975,967.47
合 计	241,806,601.37	1,640,357.76	240,166,243.61

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日余额
			本期转回数	本期转销数	
库存商品	1,640,357.76			911,359.38	728,998.38
合 计	1,640,357.76			911,359.38	728,998.38

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	243,077,243.30		243,077,243.30	109,221,164.66		109,221,164.66
合 计	243,077,243.30		243,077,243.30	109,221,164.66		109,221,164.66

2、合同资产金额前五名项目单位情况

项目	单位名称	金额	占合同资产期末余额比例 (%)
锦莱酒店改造工程项目	景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	23,658,623.98	9.73%
静安区新都国际城小区外墙维修工程	上海鼎奋房地产开发经营有限公司	12,050,258.67	4.96%
彭浦镇幸福第二公寓小区屋面及相关设施改造工程	上海亚新城市建设有限公司	37,971,640.36	15.62%

项目	单位名称	金额	占合同资产期末余额比例 (%)
巨鹿路(常熟路-富民路)提升改造工程	上海市静安区绿化和市容管理局	10,179,026.96	4.19%
静安区67号街坊旧改地块项目应急抢险工程	静安区石二地区(二期)旧区改造工作指挥部办公室	32,385,553.01	13.32%
合计		116,245,102.98	47.82%

(九) 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	93,620,298.16	51,415,476.16
待认证进项税额	943,520.53	26,181.60
预交税款	24,333,039.57	23,372,713.47
其他	1,278,854.96	486,806.84
小 计	120,175,713.22	75,301,178.07
减: 减值准备		
合计	120,175,713.22	75,301,178.07

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					本期增减变动			期末余额	其中：减值准备 各期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
上海安垵第投资管理 有限公司	14,825,781.34		14,000,000.00	2,806,636.81						3,632,418.15	
上海中豪置业有限公司	3,170,385.00			-2,652.56						3,167,732.44	
小计	17,996,166.34		14,000,000.00	2,803,984.25						6,800,150.59	
二、联营企业											
上海静安盛达投资 有限公司	16,451,937.30			2,639,114.92			1,800,000.00			17,291,052.22	
上海垵业商业管理 有限公司	3,754,114.24			266,032.46						4,020,146.70	
夜视电器有限公司										1,169,012.60	1,169,012.60
上海欣荣置业有限公司	1,298,433.09			-41,916.39						1,256,516.70	
上海静建装饰竹建 工程有限公司										460,000.00	460,000.00
上海斯海电子有限公司										2,000,000.00	2,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增减变动				本期增减变动				期末余额	其中：减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
上海建筑电动工具 江桥厂										714,102.59	714,102.59
上海君颐置业有限公司	18,750,000.00									18,750,000.00	
上海福润天成人力 资源服务有限公司											
无锡达安上品实业 有限公司	6,244,045.30			479,305.05						6,723,350.35	
上海心阅江山文化 旅游发展有限公司		1,750,000.00		-1,425.48						1,748,574.52	
小计	46,498,529.93	1,750,000.00		3,341,110.56			1,800,000.00			54,132,755.68	4,343,115.19
合计	64,494,696.27	1,750,000.00	14,000,000.00	6,145,094.81			1,800,000.00			60,932,906.27	4,343,115.19

(十一) 其他权益工具投资

本公司计划长期持有的下述权益投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项目名称	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
九百股份（证券代码 600838）	63,795,062.09	63,227,634.60
合 计	63,795,062.09	63,227,634.60

(十二) 其他非流动金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	195,094,416.81	194,808,739.51
其中：权益工具投资	195,094,416.81	194,808,739.51
合 计	195,094,416.81	194,808,739.51

1、明细：

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额		
	成本金额	减值准备/公允价值变动	账面净值
上海静安轨道交通发展有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
无锡常嘉房地产开发有限公司	133,628,243.70		133,628,243.70
上海轨道交通七号线发展有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00
海南中亚实业投资有限公司	1,600,000.00	-1,600,000.00	-
上海新慈厚房地产有限公司	5,135,640.00	2,195,282.45	7,330,922.45
上海四方盛发房地产开发有限公司	2,610,060.00	2,656,440.66	5,266,500.66
上海国嘉实业股份有限公司	57,850.00		57,850.00
上海四方俱乐部有限公司	894,175.20	-894,175.20	-
静安国际投资有限公司	5,200,000.00	-5,200,000.00	-
上海恒邦房地产开发有限公司	13,810,900.00		13,810,900.00
合 计	197,936,868.90	-2,842,452.09	195,094,416.81

注：其中，“上海静安轨道交通发展有限公司”（以下简称“静安轨交公司”）是根据上海市静安区人民政府文件静府复[2016]6 号文的批复出资 1000 万元组建，占其 100%股权。静安轨交公司系轨道交通 14 号线静安区段投资实施主体，代区政府行使公共投入职能，并配合申通公司开展各项实施工作。静安轨交公司公共投入所需资金由区财政专项资金拨入，本公司对其不提供资金支持，也没有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，对其不控制，因此本公司将对静安轨交公司的投资列于本科目，并以成本对其进行计量，同时也不将其纳入合

并报表范围。

(十三) 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	土地使用权	张园项目-在建工程并西区竣工投房	合计
一、期初余额	7,981,260,915.07	1,517,470,000.00	5,683,579,532.56	15,182,310,447.63
二、本期变动	2,427,396,884.93	-1,517,470,000.00	1,247,877,711.35	2,157,804,596.28
加：外购	194,635,747.23		1,231,328,574.85	1,425,964,322.08
存货\固定资产\在建工程转入	653,762,677.92			653,762,677.92
土地转入	1,517,470,000.00			1,517,470,000.00
无偿划拨	40,436,900.12			40,436,900.12
企业合并增加				
减：处置	8,120,871.89			8,120,871.89
土地转出		1,517,470,000.00		1,517,470,000.00
公允价值变动	29,212,431.55		16,549,136.50	45,761,568.05
三、期末余额	10,408,657,800.00		6,931,457,243.91	17,340,115,043.91

注 1：在建工程中城市更新张园项目年末余额中含有借款费用资本化金额为本年 149,320,307.26 元，累计 313,899,339.60 元。

注 2：期末投资性房地产公允价值业经上海立信中诚房地产土地估价有限公司出具的立信中诚咨报字（2024）沪第 0002 号确认。

(十四) 固定资产

	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	241,195,401.82	264,424,225.53
合计		241,195,401.82	264,424,225.53

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

一、账面原值	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
1.期初余额	873,677,924.13	5,671,051.81	12,395,000.79	16,849,897.61	6,664,287.96	915,258,162.30

2.本期增加金额	31,578,520.11	38,453.15	719,340.02	499,204.84	108,271.90	32,943,790.02
(1) 外购	-	38,453.15	719,340.02	499,204.84	108,271.90	1,365,269.91
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	31,264,220.11	-	-	-	-	31,264,220.11
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	314,300.00	-	-	-	-	314,300.00
3.本期减少金额	70,043,750.45	430,660.32	1,140,626.87	50,668.25	71,150.44	71,736,856.33
(1) 处置	17,956,749.38	430,660.32	1,140,626.87	50,668.25	71,150.44	19,649,855.26
(2) 其他转出	52,087,001.07	-	-	-	-	52,087,001.07
(3) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	835,212,693.79	5,278,844.64	11,973,713.94	17,298,434.20	6,701,409.42	876,465,095.99
二、累计折旧和累计摊销						
1.期初余额	33,679,112.70	4,123,118.63	10,048,783.36	13,748,915.57	4,261,280.87	65,861,211.13
2.本期增加金额	4,874,123.13	241,277.86	585,904.96	1,124,496.41	591,560.85	7,417,363.21
(1) 计提或摊销	4,874,123.13	241,277.86	585,904.96	1,124,496.41	591,560.85	7,417,363.21
(2) 存货\在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	7,132,138.00	403,014.95	1,074,888.78	43,593.30	67,592.92	8,721,227.95
(1) 处置	-	403,014.95	1,074,888.78	43,593.30	67,592.92	1,589,089.95
(2) 其他转出	7,132,138.00	-	-	-	-	7,132,138.00
(3) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	31,421,097.83	3,961,381.54	9,559,799.54	14,829,818.68	4,785,248.80	64,557,346.39
三、减值准备						

1.期初余额	584,972,725.64	-	-	-	-	584,972,725.64
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 存货\在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	14,260,377.86	-	-	-	-	14,260,377.86
(1) 处置	14,260,377.86	-	-	-	-	14,260,377.86
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	570,712,347.78	-	-	-	-	570,712,347.78
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	233,079,248.18	1,317,463.10	2,413,914.40	2,468,615.52	1,916,160.62	241,195,401.82
2.期初账面价值	255,026,085.79	1,547,933.18	2,346,217.43	3,100,982.04	2,403,007.09	264,424,225.53

注：上述固定资产中包括政府房屋管理部门授权经营的直管公房，原值 718,644,253.28 元，系本公司成立时房管部门作为出资投入的资产，对该直管公房不办理权证，本公司接受授权进行经营管理。

(十五) 在建工程

	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	446,969,580.62	1,073,226,882.92
合计		446,969,580.62	1,073,226,882.92

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

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
南京西路 1699 号商业改造工程	428,622,762.60		428,622,762.60	417,268,302.48		417,268,302.48
静安寺广场商业结构加固修缮工程	9,892,199.93		9,892,199.93	9,892,199.93		9,892,199.93
美平路 999 弄				257,098.93		257,098.93
石门二路 41 弄 62 号等办公场所装修				4,041,212.84		4,041,212.84
昌化路 600 弄 1-5 号				625,907,389.72		625,907,389.72
丰盛里 AB1F 幢外立面修缮工程				1,162,088.10		1,162,088.10
丰盛里 B2B3CD1D2D3 幢外立面修缮工程				2,166,085.24		2,166,085.24
丰盛里 C 幢观光电梯拆除恢复工程				430,349.33		430,349.33
丰盛里 C 幢平面调整钰增设雨棚工程				686,400.04		686,400.04
中建东方西王小区（奉贤路 68 弄 62 号等）	274,660.38		274,660.38	192,262.26		192,262.26
和丰路 219 号厂房配套改造				6,197,330.11		6,197,330.11
永兴路 535、545、555 号 2-3 层房地产项目				3,899,824.32		3,899,824.32
共和新路 619 弄加装电梯				1,032,000.00		1,032,000.00

新闻路 1340 弄 14 号等房屋装修					94,339.62	94,339.62	94,339.62
拱乐路 2400 弄住宅小区	3,966,860.26			3,966,860.26			
秀园通济路 1279 弄	4,084,085.27			4,084,085.27			
南京西路 886 弄 8 号等（办公场所）装修工程	31,603.96			31,603.96			
韶山路 348 弄 1 套	97,408.22			97,408.22			
合计	446,969,580.62			446,969,580.62	1,073,226,882.92		1,073,226,882.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额 (投房+长摊)	期末余额
永兴路 535、545、555 号 2-3 层房地产项目	3,899,824.32	61,925.47		3,961,749.79	
昌化路 600 弄 1-5 号	625,907,389.72			625,907,389.72	
和丰路 219 号厂房配套改造	6,197,330.11	45,308,751.66	30,298,620.11	21,207,461.66	
石门二路 41 弄 62 号等办公场所装修	4,041,212.84	1,970,277.07		6,011,489.91	
南京西路 1699 号商业改造工程	417,268,302.48	32,084,042.00		20,729,531.88	428,622,762.60
静安寺广场商业结构加固修缮工程	9,892,199.93			0	9,892,199.93
合计	1,067,206,259.40	79,424,996.20	30,298,620.11	677,817,672.96	438,514,962.53

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	软件	2023 合计
一、账面原值			
1.期初余额	8,530,962.00	7,720,010.66	16,250,972.66
2.本期增加金额	-	765,283.00	765,283.00
(1)购置	-	765,283.00	765,283.00
(2)内部研发	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)转为投房	-	-	-
4.期末余额	8,530,962.00	8,485,293.66	17,016,255.66
二、累计摊销			
1.期初余额	1,171,349.78	3,935,746.18	5,107,095.96
2.本期增加金额	265,211.28	1,380,271.29	1,645,482.57
(1)计提	265,211.28	1,380,271.29	1,645,482.57
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	1,436,561.06	5,316,017.47	6,752,578.53
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,094,400.94	3,169,276.19	10,263,677.13
2.期初账面价值	7,359,612.22	3,784,264.48	11,143,876.70

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
延安中路955弄14号装修费	5,535,230.42	-	1,845,076.73	-	3,690,153.69
常德路370号大修工程	28,561,650.60	-	9,768,102.49	-	18,793,548.11
威海路696号装修	21,911,787.93	-	6,225,662.83	-	15,686,125.10
康定路761号及759号装饰	1,671,235.78	-	278,539.30	-	1,392,696.48
南京西路702号全幢装修	13,415,635.86	-	1,987,501.55	-	11,428,134.31
威海路688号工程	-	-	-	-	-
愚园路40号303室装修费	75,128.50	-	30,048.00	-	45,080.50
北京西路605弄9号701室	50,532.67	-	9,636.00	-	40,896.67
北京西路605弄15号201室	48,354.84	-	9,204.00	-	39,150.84
南苏州路1393弄1号201室	426,290.07	-	426,290.07	-	-
余姚路575号	787,773.00	-	192,924.00	-	594,849.00
武宁南路203号4楼	-	-	-	-	-
装修费	7,399,660.20	6,105,829.53	2,486,738.23	-	11,018,751.50
泰兴路460号装修款	1,695,763.20	-	423,940.80	-	1,271,822.40
泰州路415号及昌平路984/26-30档案室装修款	-	-	-	-	-
易享家平台	72,376.05	-	72,376.05	-	-0.00
武定路925号装修	3,937,517.88	-	1,086,327.81	-	2,851,190.07
结转象屿室内改造工程	38,772.03	-	19,386.00	-	19,386.03
结转廉租房装修款	10,221,523.78	3,808,827.84	3,798,037.98	-	10,232,313.64
永兴路535、545、555号装修工程	3,016,580.93	3,961,749.79	724,192.27	-	6,254,138.45
结转通济路廉租房装修工	365,779.32	-	118,631.04	-	247,148.28
合计	99,231,593.06	13,876,407.16	29,502,615.15	-	83,605,385.07

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
递延所得税资产:			
资产减值准备与坏账准备	29,311,107.49	25,927,982.24	25,927,982.24
其他权益工具公允价值变动	1,533,543.80	1,533,543.80	1,533,543.80
可抵扣亏损	34,796,901.95		
租赁负债	30,059,769.49	18,773,053.71	
小计	95,701,322.73	46,234,579.75	27,461,526.04
递延所得税负债:			
其他权益工具公允价值变动	10,295,296.31	10,082,020.11	10,082,020.11
投资性房地产公允价值变动	1,628,640,408.03	1,595,175,819.67	1,595,175,819.67
使用权资产	27,860,476.24	18,773,053.71	
小计	1,666,796,180.58	1,624,030,893.49	1,605,257,839.78

2、应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
应纳税项目:			
其他权益工具公允价值变动	41,181,185.19	40,328,080.44	40,328,080.44
投资性房地产公允价值变动	6,514,561,632.12	6,380,703,278.68	6,380,703,278.68
使用权资产	111,441,904.96	75,092,214.84	
小计	6,667,184,722.27	6,496,123,573.96	6,421,031,359.12
可抵扣差异项目:			
资产减值准备与坏账准备	117,244,429.98	103,711,928.94	103,711,928.94
其他权益工具公允价值变动	6,134,175.20	6,134,175.20	6,134,175.20
可抵扣亏损	139,187,607.80		
租赁负债	120,239,077.96	75,092,214.84	
小计	382,805,290.94	184,938,318.98	109,846,104.14

(十九) 短期借款

1、短期借款按类别列示

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
保证借款	5,000,000.00	9,980,000.00
信用借款	1,240,068,237.95	908,042,114.97
合 计	1,245,068,237.95	918,022,114.97

2、本账户期末余额中逾期及展期借款情况

无

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	1,415,987.96	27,925,797.88
购房款	52,000.00	
工程款	432,864,702.33	396,528,736.62
服务款	11,548,241.81	1,161,530.00
合 计	445,880,932.10	425,616,064.50

2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
苏州金螳螂幕墙有限公司	404,520.00	1 年以上	工程款
江苏省工业设备安装集团有限公司	267,440.00	1 年以上	工程款
上海先荣建筑劳务有限公司	260,000.00	1 年以上	工程款
上海中亚建筑安装有限公司	106,714.06	1 年以上	工程款
鼎申公司	175,302.70	1 年以上	工程款
合 计	1,213,976.76		

(二十一) 预收款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房租	13,042,411.33	11,812,603.25
合 计	13,042,411.33	11,812,603.25

(二十二) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程款	49,063,417.37	36,868,010.96
物业费	5,678.57	
广告费	1,478,203.82	
餐饮服务费		
设计费	259,607.00	12,500.00
其他		
合 计	50,806,906.76	36,880,510.96

(二十三) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	7,128,077.68	205,818,612.99	206,125,191.07	6,821,499.60
二、离职后福利-设定提存计划	793,937.23	31,121,961.14	31,140,082.22	775,816.15
三、辞退福利		1,437,058.31	1,437,058.31	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,922,014.91	238,377,632.44	238,702,331.60	7,597,315.75

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,232,724.79	156,720,420.36	157,378,657.22	3,574,487.93
二、职工福利费	755,625.59	9,952,146.27	10,019,782.27	687,989.59
三、社会保险费	486,853.00	16,656,926.43	17,136,186.03	7,593.40
其中：1. 医疗保险费	486,750.60	16,222,521.82	16,701,781.42	7,491.00
2. 工伤保险费	24.80	434,005.81	434,005.81	24.80
3. 生育保险费	77.60	398.80	398.80	77.60
四、住房公积金	220,491.00	14,307,691.00	14,490,228.00	37,954.00
五、工会经费和职工教育经费	357,642.30	4,003,819.93	3,984,542.55	376,919.68

六、非货币性福利	-	118,281.02	118,281.02	-
七、短期带薪缺勤	-	-	-	-
八、短期利润分享计划	-	-	-	-
九、其他短期薪酬	1,074,741.00	4,059,327.98	2,997,513.98	2,136,555.00
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	7,128,077.68	205,818,612.99	206,125,191.07	6,821,499.60

2、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	62,891.50	20,165,763.89	20,165,763.89	62,891.50
二、失业保险费	1,727.40	635,550.13	635,550.13	1,727.40
三、企业年金缴费	729,318.33	10,320,647.12	10,338,768.20	711,197.25
合计	793,937.23	31,121,961.14	31,140,082.22	775,816.15

（二十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	13,943,503.54	19,637,522.40
增值税	6,145,140.68	5,024,557.20
营业税	0	
土地增值税	0	
土地使用税	254,223.16	290,589.97
房产税	10,583,130.75	9,213,328.39
地方教育费附加	217,072.44	163,410.73
城市维护建设税	934,269.07	719,996.09
教育附加	326,492.86	244,957.11
代扣代缴个人所得税	1,260,136.47	1,621,411.80
其他	8,217,527.33	8,048,555.26
合计	41,881,496.30	44,964,328.95

（二十五）其他应付款

	注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	1		72,518,823.61
应付股利	2	1,338,254.81	1,338,254.81
其他	3	1,495,356,545.78	861,795,344.04
合计		1,496,694,800.59	935,652,422.46

1、应付利息

(1) 应付利息明细列示如下:

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业债券利息		72,518,823.61
其他有息负债利息		
合 计		72,518,823.61

(2) 本公司不存在逾期应付利息。

(3) 企业应付债券-计提利息 44,454,922.78 元, 2023 年末在一年内到期的非流动负债中一年内到期的应付债券中列报; 企业超短融债券计提利息 11,106,000 元, 2023 年末在其他流动负债中超短融债券中列报。

2、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,338,254.81	1,338,254.81
合 计	1,338,254.81	1,338,254.81

3、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代建项目应付款项	65,738,821.25	65,738,821.25
代付拆迁补偿款	542,789,975.45	89,593,992.59
事转企退休人员死亡抚恤金及丧葬费	11,967,848.50	11,967,848.50
预提费用	27,317,315.13	27,325,750.21
往来款	301,852,865.07	259,822,480.52
押金保证金	74,574,607.39	65,691,913.44
代扣代缴社保公积金	626,531.58	729,352.43

其他	470,488,581.41	340,925,185.10
合计	1,495,356,545.78	861,795,344.04

(2) 期末其他应付款大额明细如下:

单位名称	金额	欠款时间	账龄超过一年未偿还或 结转的原因
胶州路 319 弄专用资金	338,774,144.20	1 年以内	代收代付款项
南愚万地块	76,650,988.29	1 年以内	代收代付款项
动迁款(上交房地局)	82,747,969.00	1 年以内	代收代付款项
上海静安区地铁建设指挥部	63,279,062.20	3 年以上	未结算
预提全项目大修维稳费	45,060,425.00	3-4 年	未结算
合 计	606,512,588.69		

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	341,286,037.07	25,535,442.46
一年内到期的租赁负债	5,407,746.03	8,384,705.77
一年内到期的应付债券	1,549,393,553.51	1,300,000.00
合 计	1,896,087,336.61	35,220,148.23

(二十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	224,730.66	188,149.13
超短融债券(应付债券重分类)	911,106,000.00	900,000,000.00
短期融资租赁款		0
预提税费	8,422.02	357,466.67
合 计	911,339,152.68	900,545,615.80

(二十八) 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	1,449,643,370.49	959,170,210.84
保证借款	11,686,037.07	34,221,479.47
信用借款	292,500,000.00	295,500,000.00

减：一年内到期的长期借款	341,286,037.07	25,535,442.46
其中：质押借款		
抵押借款	37,100,000.00	
保证借款	11,686,037.07	22,535,442.46
信用借款	292,500,000.00	3,000,000.00
合计	1,412,543,370.49	1,263,356,247.85

(1) 上述借款年利率为从 3.75%至 4.9%。

(2) 本期末抵押投资性房地产-房屋账面价值为 1,405,790,000 元。

(3) 本期末抵押投资性房地产-在建工程-土地土地账面价值为 4,631,000,000 元。

(二十九) 应付债券

1、应付债券明细情况

项目	期末余额	期初余额
普通公司债券	3,185,699,844.29	4,688,133,793.34
合计	3,185,699,844.29	4,688,133,793.34

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
21 静安置业 MTN002	100	2021 年 11 月 1 日	3 年	800,000,000.00	799,694,281.38
21 静安置业 MTN001(权益出资)	100	2021 年 4 月 27 日	3 年	700,000,000.00	699,366,940.91
21 静安 01	100	2021 年 9 月 27 日	5 年	1,200,000,000.00	1,197,666,710.40
CMBS 国君-静安置业丰盛里商业物业资产支持专项计划	100	2022 年 4 月 22 日	21 年	1,146,000,000.00	1,142,200,000.00
2022 年度第一期超短期融资券 SCP001 (012282592)	100	2022 年 7 月 22 日	2023 年 1 月 18 日	450,000,000.00	
2022 年度第二期超短期融资券	100	2022 年 9 月 22 日	2023 年 3 月 21 日	450,000,000.00	
22 静安置业	100	2022 年 10 月 20 日	3 年	850,000,000.00	849,205,860.65

MNT001					
2023 年度第一期超短期融资券	100	2023 年 1 月 13 日	2023 年 4 月 13 日	450,000,000.00	
2023 年度第二期超短期融资券	100	2023 年 3 月 17 日	2023 年 6 月 15 日	450,000,000.00	
2023 年度第三期超短期融资券	100	2023 年 4 月 11 日	2023 年 7 月 11 日	450,000,000.00	
2023 年度第四期超短期融资券	100	2023 年 6 月 13 日	2024 年 3 月 8 日	450,000,000.00	
2023 年度第五期超短期融资券	100	2023 年 7 月 7 日	2024 年 1 月 12 日	450,000,000.00	
合计				7,846,000,000.00	4,688,133,793.34

(续)

债券名称	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	重分 1 年内到期/其他流动负债	重分类后
21 静安置业 MTN002		105,444.91		799,894,555.09	799,894,555.09	-
21 静安置业 MTN001 (权益出资)		155,924.36		699,844,075.64	699,844,075.64	-
21 静安 01		781,508.82		1,199,218,491.18		1,199,218,491.18
CMBS 国君-静安置业丰盛里商业物业资产支持专项计划			1,300,000.00	1,142,200,000.00	5,200,000.00	1,137,000,000.00
2022 年度第一期超短期融资券 SCP001 (012282592)			450,000,000.00			-
2022 年度第二			450,000,000.00			-

期超短期融资券						
22 静安置业 MNT001		518,646.89		849,481,353.11		849,481,353.11
2023 年度第一期超短期融资券	450,000,000.00		450,000,000.00			-
2023 年度第二期超短期融资券	450,000,000.00		450,000,000.00			-
2023 年度第三期超短期融资券	450,000,000.00		450,000,000.00			-
2023 年度第四期超短期融资券	450,000,000.00			450,000,000.00	450,000,000.00	-
2023 年度第五期超短期融资券	450,000,000.00			450,000,000.00	450,000,000.00	-
合计	2,250,000,000.00	1,561,524.98	2,251,300,000.00	5,590,638,475.02	2,404,938,630.73	3,185,699,844.29

应付债券计提利息年末在1年内到期的长期负债列示;超短融融资券重分类到其他流动负债。

(三十) 长期应付款

项 目	注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
融资租赁款			
维修基金		5,521,713.36	5,640,766.24
代收机动车款		1,743,760.69	1,743,760.69
合 计		7,265,474.05	7,384,526.93

(三十一) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	27,437,868.33		27,437,868.33		

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	27,437,868.33		27,437,868.33		

注：绿地控股集团有限公司于2020年6月作为原告诉本公司的子公司上海沪中房地产联合发展有限公司（下称沪中公司）、上海静安公房资产经营有限公司（下称公房资产公司）及其他3名被告在“翡翠公司产权项目”一案应承担赔偿责任。具体情况为苏州翡翠国际社区置业有限公司（下称翡翠公司）的原3个股东在2010年将翡翠公司95%股权转让给绿地控股集团有限公司。2014年苏州市工业园区地方税务局对翡翠公司做出税务处罚决定，向翡翠公司追缴税费、加收滞纳金并处罚款。后翡翠公司于2018年足额缴纳税款及滞纳金等款项共计89,666,236.38元。翡翠公司原股东之一为上海怡禾创展实业发展有限公司（下称怡禾公司），于2013年已登记注销，而沪中公司、公房资产公司为怡禾公司股东，原告认为沪中公司、公房资产公司在怡禾公司注销过程中负有责任，对怡禾公司债权人仍应承担赔偿责任。原告请求5名被告向翡翠公司补足资产及支付利息损失共计97,590,618.64元（利息计算截至2020年6月16日），根据原告的诉讼请求，沪中公司与公房资产公司共计提预计负债27,437,868.33元。根据2023年12月（2023）沪01民终7052号民事判决书判决，两公司承担共同赔偿责任，本年度将预计负债全部转为其他应付款。

（三十二）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	103,919,317.85		5,900,890.20	98,018,427.65	政府无偿拨付的公租房
合计	103,919,317.85		5,900,890.20	98,018,427.65	

（三十三）实收资本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		货币增资	送股	公积金转股	其他	小计	
上海市静安区国有资产监督管理委员会	1,588,990,000.00	350,000,000.00					1,938,990,000.00

(三十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价	1,174,132,007.34	39,813,900.12		1,213,945,907.46
2、其他资本公积	239,361,644.02		4,198,528.95	235,163,115.07
合计	1,413,493,651.36	39,813,900.12	4,198,528.95	1,449,109,022.53

注：本期资本公积变化如下：股东本期无偿划拨资产增加资本公积 39,813,900.12 元、集团购买少数股东股权减少资本公积 2,126,766.56 元、无偿划拨股权减少资本公积 3,009,062.39 元、其他资产入账增加资本公积 937,300.00 元。

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	会计政策变更影响	调整后的期初余额	本期发生额					期末余额
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-8,681,604.44	-	-8,681,604.44	567,427.49	-	141,856.87	297,899.43	127,671.19	-8,383,705.01
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-8,681,604.44	-	-8,681,604.44	567,427.49	-	141,856.87	297,899.43	127,671.19	-8,383,705.01
二、将重分类进损益的其他综合收益	411,311,000.40	-	411,311,000.40	65,507,630.54	-	16,376,907.64	42,795,986.28	6,334,736.62	454,106,986.68
其中：投资性房地产	411,311,000.40	-	411,311,000.40	65,507,630.54	-	16,376,907.64	42,795,986.28	6,334,736.62	454,106,986.68

公允价值变动									
其他综合收益合计	402,629,395.96	-	402,629,395.96	66,075,058.03	-	16,518,764.51	43,093,885.71	6,462,407.81	445,723,281.67

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,900,885.29			45,900,885.29
合计	45,900,885.29			45,900,885.29

(三十七) 未分配利润

项 目	金 额
调整前上期末未分配利润	4,485,490,792.66
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	
调整后期初未分配利润	4,485,490,792.66
加: 本期归属于母公司股东的净利润	4,472,753.57
减: 提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	4,489,963,546.23

(三十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	958,065,603.51	647,087,099.80
二、营业成本	658,998,555.11	508,480,658.48

(1) 营业收入、成本、毛利分析

项目	本期发生额		
	收入	成本	毛利
物业管理	188,280,595.88	182,722,596.91	5,557,998.97
装饰工程	348,124,835.35	329,202,399.37	18,922,435.98
房屋租赁	353,991,862.47	98,211,985.98	255,779,876.49
动迁服务	33,039,571.15	15,295,626.77	17,743,944.38

项目	本期发生额		
其他	34,628,738.66	33,565,946.08	1,062,792.58
合计	958,065,603.51	658,998,555.11	299,067,048.40

项目	上期发生额		
	收入	成本	毛利
物业管理	140,655,304.46	125,969,730.54	14,685,573.92
装饰工程	199,910,515.11	186,830,665.41	13,079,849.70
房屋租赁	243,596,579.26	142,359,915.31	101,236,663.95
动迁服务	9,859,608.36	6,883,556.27	2,976,052.09
其他	53,065,092.61	46,436,790.95	6,628,301.66
合计	647,087,099.80	508,480,658.48	138,606,441.32

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	324,878.31	302,514.90
土地增值税	173.61	9,244,026.27
城市维护建设税	1,127,616.74	1,026,680.49
土地使用税	1,112,874.60	635,364.15
房产税	32,372,917.04	20,318,878.97
教育费附加	487,635.33	454,263.82
印花税	1,857,655.68	1,763,149.94
其他	118,789.03	70,429.69
合计	37,402,540.34	33,815,308.23

(四十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,363,779.48	
广告宣传费	4,068,940.19	
营销费	1,052,547.01	
其他	150,943.40	
合 计	6,636,210.08	

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	157,390,048.31	146,647,755.12
劳动保护费	590,721.75	13,983,767.19
物料消耗	54,059.83	58,899.90
修理费	721,906.72	769,033.52
办公费	4,349,914.71	2,678,670.68
交通费	6,700.00	24,854.37
差旅费	1,517,743.82	201,739.04
水电费	2,893,011.30	1,867,200.24
邮电费	6,300.72	-
折旧费	7,309,772.78	8,394,629.83
无形资产摊销	1,645,482.57	1,601,669.47
长期待摊费用摊销	4,259,545.10	3,788,119.28
会务费	140,267.21	47,068.00
租赁费	899,929.34	1,980,054.07
业务招待费	150,743.26	125,833.16
税费	44,089.80	105,442.60
审计评估法务费	10,083,633.31	10,674,243.21
通讯费	1,184,879.40	1,316,546.31
车辆费用	822,574.08	629,200.64
宣传广告费	3,143,360.19	1,349,663.04
其他	14,913,717.99	16,094,877.81
合计	212,128,402.19	212,339,267.48

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付款项的利息支出	236,247,598.02	298,594,809.91
存款利息收入	141,000,257.50	145,093,441.60
净汇兑损失	0	155,622.55
手续费	3,510,820.95	2,615,919.37

合计	98,758,161.47	156,272,910.23
----	---------------	----------------

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费	45,545.14	39,413.23
疫情租金减免补助		19,350,000.00
物业补贴	400,000.00	400,000.00
增值税加计抵减	811,993.91	838,343.72
稳岗补贴		3,369.40
其他补贴	17,336,850.51	39,706,225.25
合计	18,594,389.56	60,337,351.60

(四十四) 投资收益

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	6,145,094.81	27,778,730.24
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
其中：交易性金融资产	-	
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		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	324,244.28	624,170.24
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	39,618,415.34	18,381,069.72
合 计	46,087,754.43	46,783,970.20

(四十五) 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
其他非流动金融资产	285,677.30	-1,396,434.92
其中：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		
按公允价值计量的投资性房地产	-19,746,062.49	177,772,295.24

合 计	-19,460,385.19	176,375,860.32
其中：因终止确认而转出至投资收益的金额		

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款	-1,054,759.61	-1,945,373.71
其他应收款	-1,008,214.92	886,156.63
合 计	-2,062,974.53	-1,059,217.08

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得：		
处置固定资产利得	19,415,580.73	
小计	19,415,580.73	
非流动资产处置损失：		
处置固定资产损失	2,575.84	
小计	2,575.84	
合 计	19,413,004.89	

(四十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得	692.48	692.48	183,352.00	183,352.00
其中：固定资产报废毁损利得	692.48	692.48	183,352.00	183,352.00
政府补助	214,499.40	214,499.40	514,208.56	514,208.56
违约金及罚款收入	448,837.55	448,837.55	1,193,814.21	1,193,814.21
无法支付的款项	508.37	508.37	98,653.52	98,653.52
其他	732,654.06	732,654.06	4,055,878.62	4,055,878.62
合 计	1,397,191.86	1,397,191.86	6,045,906.91	6,045,906.91

(四十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金	上期发生额	计入当期非经常性损益的金
-----	-------	--------------	-------	--------------

		额		额
非流动资产报废毁损失合计	19,751.82	19,751.82	471,273.22	471,273.22
其中：固定资产报废毁损失	19,751.82	19,751.82	471,273.22	471,273.22
对外捐赠	1,551,600.00	1,551,600.00	1,547,000.00	1,547,000.00
其中：公益性捐赠	1,551,600.00	1,551,600.00	1,547,000.00	1,547,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	3,948,943.35	3,948,943.35	56,091.89	56,091.89
其他	44,298.48	44,298.48	486,971.74	486,971.74
合 计	5,564,593.65	5,564,593.65	2,561,336.85	2,561,336.85

(五十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,358,829.26	20,820,534.48
递延所得税调整	-23,220,220.40	17,220,457.30
合 计	-20,861,391.14	38,040,991.78

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,407,512.83	-15,939,501.30
加：资产减值准备	2,062,974.53	1,059,217.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,417,363.21	9,064,193.12
无形资产摊销	1,380,271.29	1,756,623.88
长期待摊费用摊销	29,502,615.15	29,102,112.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-33,138,149.36	-3,224,141.02
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	692.48	471,273.22

公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	19,460,385.19	-176,375,860.32
财务费用(收益以“-”号填列)	249,882,491.74	298,594,809.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-46,087,754.43	-46,783,970.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-68,239,796.69	-964,072.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	61,538,340.80	18,184,529.55
存货的减少(增加以“-”号填列)	19,269,785.32	24,028,463.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	43,726,294.93	636,752,783.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	235,157,411.49	-656,279,523.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	545,340,438.48	119,446,937.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,785,366,068.94	1,403,359,971.60
减: 现金的期初余额	1,403,359,971.60	1,386,243,736.50
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		50,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	382,006,097.34	-32,883,764.90

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	1,785,366,068.94	1,403,359,971.60
其中: 库存现金	47,103.92	85,008.52
可随时用于支付的银行存款	1,785,314,356.60	1,403,270,371.48
可随时用于支付的其他货币资金	4,608.42	4,591.60
二、现金等价物		
其中: 结构性存款		
三、现金和现金等价物余额	1,785,366,068.94	1,403,359,971.60
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的	344,376,920.62	243,359,396.03

现金和现金等价物	
----------	--

注：期末使用受限制的现金和现金等价物，主要包括超 3 个月到期的银行定期存款 278,000,000 元及其计提利息 13,178,513.90 元，尚待解除的司法冻结 48,120,339.49 元，以及保证金等；

（五十二）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	53,198,406.72	保函保证金、保证金账户、司法冻结
应收账款	1,462,072.69	国君-静安置业丰盛里商业物业资产支持专项计划质押
投资性房地产	2,000,000,000.00	国君-静安置业丰盛里商业物业资产支持专项计划张园建设抵押
投资性房地产	6,036,790,000.00	银行贷款抵押
合计	8,091,450,479.41	

质押物（股权）	账面价值	受限原因
上海静安地铁投资有限公司拥有的上海张园建设投资有限公司股权	全部股权及其派生权益	国君-静安置业丰盛里商业物业资产支持专项计划质押
上海沪中联合发展有限公司拥有的上海张园建设投资有限公司股权	全部股权及其派生权益	国君-静安置业丰盛里商业物业资产支持专项计划质押

（五十三）租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

（1）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	79,959,645.23	79,959,645.23
2.本期增加金额	49,651,433.65	49,651,433.65
3.本期减少金额	4,769,551.56	4,769,551.56
4.期末余额	124,841,527.32	124,841,527.32
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	8,547,704.32	8,547,704.32
2.本期增加金额	8,362,643.07	8,362,643.07
（1）计提	8,362,643.07	8,362,643.07
3.本期减少金额	4,769,551.56	4,769,551.56

(1) 合同到期结束	4,769,551.56	4,769,551.56
(2) 合同提前结束	-	-
4.期末余额	12,140,795.83	12,140,795.83
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 合同到期结束	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	112,700,731.49	112,700,731.49
2.期初账面价值	71,411,940.91	71,411,940.91

(2) 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
长期租赁负债	121,394,158.11	75,842,086.96
减：一年内到期的租赁负债	5,407,746.03	8,384,705.77
合计	115,986,412.08	67,457,381.19

(五十四) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
收到其他单位往来款等	101,986,288.71
收到违约金等款项	979,482.52
收利息收入	12,246,854.04
收政府补助及扶持金	17,736,850.81
代收代付政府方舱改建款项	34,798,700.00
代收代付政府征收补偿款	615,103,313.02
合计	782,851,489.10

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
----	-------

支付其他单位往来款	90,000,000.00
代收代付政府方舱改建款项	20,975,627.11
代收代付政府征收补偿款	160,034,118.16
支付的各项费用支出、其他零星往来款	20,713,669.83

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额
收回购地押金	100,300,000.00
合计	100,300,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额
捐赠支出	1,551,600.00
定期存款增加	95,000,000.00
合计	96,551,600.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额
支付使用权资产的房租	17,864,957.87
偿还债券支付的现金	2,251,300,000.00
合计	2,269,164,957.87

九、合并范围的变更

1、本报告期内上年减少1家子公司本年度完成清算：

子公司上海京兆置业有限公司，2022年完成工商注销登记，2023年银行账户注销，清算完成。

2、本报告期内增加1家子公司：

本年新增子公司上海安培第保税货物服务有限公司，2023年尚未经营，注册资本500万元，出资期限为2043年06月12日前。

十、在其他主体中的权益

(本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元)

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海沪中房地产联合发展有限公司	上海静安区	8,000.00	房地产开发	100.00	100.00
上海安中物业公司	上海静安区	50.00	物业管理	100.00	100.00
上海静安公房资产经营有限公司	上海静安区	2,000.00	房屋经营	100.00	100.00
上海市静安区房地产开发经营有限公司	上海静安区	2,000.00	房屋经营	100.00	100.00
苏州国际丽都置业有限公司	苏州吴江区	2,000.00	房地产开发	91.60	91.60
上海沪中花苑房产有限公司	上海静安区	720.00	房地产开发	100.00	100.00
上海静安置业股份有限公司	上海静安区	3,000.00	房地产开发	80.72	80.72
上海创家房屋拆迁有限公司	上海静安区	900.00	房屋征收	100.00	100.00
上海市静安房产市场有限公司	上海静安区	500.00	房屋租赁	100.00	100.00
上海创艺广告公司	上海静安区	55.00	广告业务	100.00	100.00
上海静安置业房屋置换有限公司	上海静安区	500.00	房屋经营	100.00	100.00
上海静安文化传媒有限公司	上海静安区	1,000.00	广告业务	100.00	100.00
上海浩安危旧房开发经营公司	上海静安区	500.00	房地产开发	100.00	100.00
上海静安地铁投资有限公司	上海静安区	40,000.00	房地产开发	100.00	100.00
上海张园建设投资有限公司	上海静安区	50,000.00	房地产开发	100.00	100.00

子公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海张园物业管理有限公司	上海静安区	100.00	物业管理	100.00	100.00
上海静安置业物业管理有限公司	上海静安区	500.00	物业管理	100.00	100.00
上海巨星物业管理有限公司	上海静安区	1,000.00	物业管理	100.00	100.00
上海金威物业管理有限公司	上海静安区	80.00	物业管理	100.00	100.00
上海延中物业管理有限公司	上海静安区	50.00	物业管理	100.00	100.00
上海宝翔物业管理有限公司	上海静安区	100.00	物业管理	100.00	100.00
上海张宅物业管理有限公司	上海静安区	130.00	物业管理	100.00	100.00
上海武兴物业发展有限公司	上海静安区	50.00	物业管理	100.00	100.00
上海南泰建筑装饰工程有限公司	上海静安区	100.00	装饰工程	100.00	100.00
上海锦城绿化有限公司	上海静安区	200.00	绿化工程	100.00	100.00
上海德义房屋维修有限公司	上海静安区	50.00	房屋维修	100.00	100.00
上海金宝电梯工程有限公司	上海静安区	1,000.00	电梯工程	100.00	100.00
上海康定物业管理有限公司	上海静安区	50.00	物业管理	100.00	100.00
上海康定房产经租服务部	上海静安区	10.00	房屋租赁	100.00	100.00
上海静岑企业发展	上海青浦区	980.00	旅馆服务	100.00	100.00

子公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)
有限公司					
上海静安置业集团 淀山湖森林度假村	上海青浦区	490.00	旅馆服务	100.00	100.00
上海静安建筑装饰 实业股份有限公司	上海静安区	5,000.00	装饰工程	68.19	68.19
上海建筑电动工具 厂有限公司	上海静安区	118.50	制造业	100.00	100.00
上海兴安置业发展 有限公司	上海静安区	418.00	房地产开发	100.00	100.00
上海新静安建筑装 饰材料有限公司	上海静安区	2,000.00	建材	100.00	100.00
上海静安置业设计 有限公司	上海静安区	258.00	建筑设计	100.00	100.00
上海市静安第一房 屋征收服务事务所 有限公司	上海静安区	1,000.00	房屋征收	100.00	100.00
上海锦迪城市建设 开发有限公司	上海静安区	5,000.00	房地产开发	70.00	70.00
上海锦顺物业管理 有限公司	上海静安区	40.00	物业管理	100.00	100.00
上海吴江路休闲街 管理有限公司	上海静安区	50.00	房产经营	100.00	100.00
上海京兆置业有限 公司(2022注销,2023 完成清算)	上海浦东新 区	1,000.00	房地产开发	100.00	100.00
上海馨怡科技有限 公司	上海静安区	1,000.00	软件科技	60.00	60.00
上海静安水电设备 安装有限公司	上海静安区	215.40	设备安装	100.00	100.00

子公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海静安城市更新建设发展有限公司	上海静安区	100,000.00	房地产开发	100.00	100.00
上海静恒商业管理有限公司	上海静安区	1,000.00	管理咨询	60%	60%
上海静置房产经纪有限公司	上海静安区	5,000.00	房地产经纪	51%	51%
上海市闸北公共租赁住房投资运营有限公司	上海静安区	73380.00	公共租赁住房	100%	100%
上海安垲第保税货物服务有限公司	上海静安区	500.00	航空运输业	100%	100%

注 1：以上持股比例按照本公司内各企业对该等子公司的持股比例之和填列，其中对上海静安地铁投资有限公司本公司直接持股 50.00%，通过上海锦迪城市建设开发有限公司持股 50.00%，合计持股 100.00%。

注 2：上海南泰建筑装饰工程有限公司、上海德义房屋维修有限公司及上海安中物业公司已注销登记，但银行账户尚未注销，本报告期其财务报表仍纳入合并范围。

注 3：原上海静岑淀山湖职工培训中心 2021 年更名为上海静岑企业发展有限公司。

注 4：本年新增子公司上海安垲第保税货物服务有限公司，2023 年尚未经营，注册资本 500 万元，出资期限为 2043 年 06 月 12 日前。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

详见附注八、（十）。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方

1、本公司的母公司情况

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	对本公司持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海市静安区国有资产监督管理委员会	母公司	机关法人	上海市	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

本企业的合营或联营企业详见附注八、（十）。

（二）重大的关联交易

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	上期发生额
上海福润天成人力资源服务有限公司	劳务费	2,263,000.00	
上海地业商业管理有限公司	管理服务费	27,532,339.55	17,943,141.77

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
无				

（三）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
其他应收款	上海福润天成人力资源服务有限公司			200,000.00	
其他应收款	应收股利-无锡常嘉房地产开发有限公司	22,500,000.00			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	上海福润天成人力资源服务有限公司	2,181,647.45	
其他应付款	无锡常嘉房地产开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款	上海安垲第投资管理有限公司	3,000,000.00	17,000,000.00
其他应付款	上海地业商业管理有限公司	13,854,375.26	13,854,375.26

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2024 年 3 月 20 日本公司对子公司上海安垵第保税货物服务有限公司出资 200 万元人民币。

截至审计报告日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

1、应收账款按账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)		9,895,123.61
1 至 2 年(含 2 年)	2,278,695.00	
2 至 3 年(含 3 年)		4,210,276.00
3 至 4 年(含 4 年)	4,210,276.00	
4 年以上		
小计	6,488,971.00	14,105,399.61
减：坏账准备		
合计	6,488,971.00	14,105,399.61

2、按坏账准备计提方法分类

2023 年应收账款：

种类	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,488,971.00	100			6,488,971.00
其中：账龄组合					
合并范围内 关联方组合	6,488,971.00	100			6,488,971.00
合计	6,488,971.00	100			6,488,971.00

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,105,399.61	100.00			14,105,399.61
其中：账龄组合	2,194,362.00	15.56			2,194,362.00
合并范围内关联方组合	11,911,037.61	84.44			11,911,037.61
合计	14,105,399.61	100.00			14,105,399.61

按组合计提坏账准备：

组合名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
账龄组合		0		
合并范围内关联方组合	6,488,971.00	0		
合计	6,488,971.00	0		

3、坏账准备本期计提及变动情况

本集团本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
上海锦迪城市建设开发有限公司	房租	2,278,695.00	1-2 年	35%	
上海静安地铁投资有限公司	房租	4,210,276.00	3-4 年	65%	
合计		6,488,971.00		100	

(二) 其他应收款

项目	注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收	1	4,082,345,217.82	3,652,386,395.70

合计		4,082,345,217.82	3,652,386,395.70
----	--	------------------	------------------

1、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,350,617,637.54	723,335,612.05
1 至 2 年(含 2 年)	459,733,557.05	2,573,201,605.84
2 至 3 年(含 3 年)	2,126,378,604.32	265,690,152.74
3 至 4 年(含 4 年)	55,456,393.84	90,159,025.07
4 年以上	164,452,752.96	74,293,727.89
小计	4,156,638,945.71	3,726,680,123.59
减: 坏账准备	74,293,727.89	74,293,727.89
合计	4,082,345,217.82	3,652,386,395.70

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	12,000.00	12,000.00
备用金		
应收子公司款	4,072,187,750.82	3,647,519,190.70
其他	10,145,467.00	4,855,205.00
合计	4,082,345,217.82	3,652,386,395.70

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,083,224.18	0.80	33,083,224.18	100.00	
按组合计提坏账准备	4,123,555,721.53	99.20	41,210,503.71	100.00	4,082,345,217.82
其中：账龄组合	51,355,970.71	1.23	41,210,503.71	80.24	10,145,467.00

保证金押金组合	12,000.00				12,000.00
合并范围内关联方组合	4,072,187,750.82	97.97			4,072,187,750.82
合计	4,156,638,945.71	100.00	74,293,727.89	1.79	4,082,345,217.82

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	33,083,224.18	0.89	33,083,224.18	100	0
按组合计提坏账准备	3,693,596,899.41	99.11	41,210,503.71	1.12	3,652,386,395.70
其中：账龄组合	46,065,708.71	1.2297	41,210,503.71	89.46	4,855,205.00
保证金押金组合	12,000.00	0.0003			12,000.00
合并范围内关联方组合	3,647,519,190.70	97.88			3,647,519,190.70
合计	3,726,680,123.59	100	74,293,727.89	1.99	3,652,386,395.70

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海沪中花苑房产有限公司	33,083,224.18	33,083,224.18	100.00	预计无法收回
合计	33,083,224.18	33,083,224.18	100.00	

2) 组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例(%)	
1年以内(含1	10,145,467.00	19.76		4,855,205.00	10.5	
1至2年(含2						
2至3年(含3						
3至4年(含4						
4年以上	41,210,503.71	80.24	41,210,503.71	41,210,503.71	89.46	41,210,503.71
合计	51,355,970.71	100.00	41,210,503.71	46,065,708.71	100.00	41,210,503.71

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
2023年1月1日余额		41,210,503.71	33,083,224.18	74,293,727.89
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023年12月31日余额		41,210,503.71	33,083,224.18	74,293,727.89

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准
------	------	------	----	-------	-----

	质			款期末总额 的比例%	备期末 余额
上海静安城市更新 建设发展有限公司	往来款	3,137,813,924.75	1年以内、1-2 年、2-3年	75.49	
上海张园物业管理 有限公司	往来款	443,000,000.00	1年以内、2-3 年、3-4年	10.66	
上海张园建设投资 有限公司	往来款	242,204,100.00	1年以内	5.83	
上海静岑企业发展 有限公司	往来款	90,159,025.07	4-5年	2.17	
上海静安建筑装饰 实业股份有限公司	往来款	82,216,491.00	1年以内、1-2 年	1.98	
合计		3,995,393,540.82		96.13	

(三) 长期股权投资

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
对子公司投 资	4,323,868,620.00		4,323,868,620.00	4,023,581,495.00		4,023,581,495.00
对联营、合 营企业投资	21,311,198.92		21,311,198.92	20,206,051.54		20,206,051.54
合计	4,345,179,818.92		4,345,179,818.92	4,043,787,546.54		4,043,787,546.54

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账 面价值)	追加投资	减少投 资	本 期 计 提 减 值 准 备	期末余额(账 面价值)	减值准 备期末 余额
上海静安置业	5,000,000.00				5,000,000.00	

被投资单位	期初余额(账面价值)	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
物业管理有限公司						
上海静安置业股份有限公司	26,008,000.00	287,125.00			26,295,125.00	
上海沪中房地产联合发展有限公司	80,000,000.00				80,000,000.00	
上海巨星物业有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	
上海静安建筑装饰实业股份有限公司	34,095,960.00				34,095,960.00	
上海静安文化传媒投资有限公司	7,500,000.00				7,500,000.00	
上海新静安建筑装饰材料有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00	
上海创家房屋拆迁有限公司	9,000,000.00				9,000,000.00	
上海静安置业设计有限公司	1,290,000.00				1,290,000.00	
上海宝翔物业有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00	
上海张宅物业有限公司	2,300,000.00				2,300,000.00	
上海静安置业房屋置换有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00	
上海金威物业有限公司	800,000.00				800,000.00	
上海市静安区房地产开发经营公司	20,000,000.00				20,000,000.00	
上海静安公房资产经营有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00	
上海浩安危旧房开发经营公司	5,000,000.00				5,000,000.00	
上海康定物业	1,500,000.00				1,500,000.00	

被投资单位	期初余额(账面价值)	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
管理有限公司						
上海延中物业管理有限公司	500,000.00				500,000.00	
上海市静安房产市场	5,000,000.00				5,000,000.00	
上海静岑企业发展有限公司	9,800,000.00				9,800,000.00	
上海市静安第一房屋征收服务事务所有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	
上海静安地铁投资有限公司	200,000,000.00				200,000,000.00	
上海锦迪城市建设开发有限公司	461,357,803.57				461,357,803.57	
上海磐怡科技有限公司	6,000,000.00				6,000,000.00	
上海静安城市更新建设发展有限公司	2,380,000,000.00	300,000,000.00			2,680,000,000.00	
上海市闸北公共租赁住房投资运营有限公司	702,429,731.43				702,429,731.43	
合计	4,023,581,495.00	300,287,125.00			4,323,868,620.00	

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额(账面价值)	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
二、联营企业												

上海静安盛达投资有限公司	4,000,000.00	16,451,937.30		2,639,114.92		1,800,000.00		17,291,052.22
上海垵业商业管理有限公司	4,000,000.00	3,754,114.24		266,032.46				4,020,146.70
合计	8,000,000.00	20,206,051.54		2,905,147.38				21,311,198.92

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本按业务内容列示

项目	本期数		
	收入	成本	毛利
物业管理		6,626,614.95	-6,626,614.95
房屋租赁	78,333,687.12	22,843,932.93	55,489,754.19
房产销售			-
房屋动迁			-
其他	1,936,305.88	1,973,571.14	-37,265.26
合计	80,269,993.00	31,444,119.02	48,825,873.98

续

项目	上期数		
	收入	成本	毛利
物业管理		1,983,465.43	-1,983,465.43
房屋租赁	62,827,939.03	24,344,072.36	38,483,866.67
房产销售			
房屋动迁			
其他	62,802,889.09	19,854,191.25	42,948,697.84
合计	125,630,828.12	46,181,729.04	79,449,099.08

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		

权益法核算的长期股权投资收益	2,905,147.38	1,481,899.36
合 计	2,905,147.38	1,481,899.36

上海静安置业(集团)有限公司

日期: 2024 年 4 月 20 日





统一社会信用代码

911201166688390414

(10-1)

营业执照

(副本)



扫描二维码
可查询企业
信用信息
或登录国家
企业信用信息公示
系统查询
网址: www.gsxt.gov.cn

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

黄庆林;沈莎;方文森;龙照;史重利;阴兆根;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘俊;魏强;王桂林

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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)

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

主要经营场所

天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关

2023 年 11 月 06 日



<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会〔2007〕27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

证书序号：0000492

说明

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



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

长江世纪律师事务所 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

长江世纪律师事务所 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001680017
有效期至: 2021年01月30日
上海市注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

长江世纪律师事务所 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

长江世纪律师事务所 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001680017
有效期至: 2022年11月28日
上海市注册会计师协会



陈震
Chen Zhen

性别: 男
出生日期: 1971-04-20
工作单位: 中南华会计师事务所(普通合伙) 上海分所
身份证号: 430103197104200514

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 李强

性别: 男

出生日期: 1972-03-19

工作单位: 中华会计师事务所(普通合伙)上海分所

身份证号: 120106197203197024

执业证号: 120106197203197024



Full name: 李强

Sex: 男

Date of birth: 1972-03-19

Work unit: 中华会计师事务所(普通合伙)上海分所

Workplace: 120106197203197024

Identity card No.: 120106197203197024

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120000480214

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120000480214

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120000480214

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120000480214

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会

发证日期: 1999/03/25

发证机构: 天津市注册会计师协会