

南通沿海开发集团有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011021375 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(http://acc.mof.gov.cn)进行验证。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 京24VGA9HVJ8



南通沿海开发集团有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-86



审计报告

大华审字[2024]0011021375号

南通沿海开发集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南通沿海开发集团有限公司（以下简称沿海集团）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沿海集团2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沿海集团，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、管理层和治理层对财务报表的责任

沿海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，沿海集团管理层负责评估沿海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沿海集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沿海集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据



获取的审计证据,就可能导致对沿海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告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沿海集团不能持续经营。

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. 就沿海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,以对财务报表发表意见。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

欧萍



欧萍

中国注册会计师:

杨海蓉



杨海蓉

二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南海沿海开发集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	3,630,988,954.12	4,455,351,159.54
交易性金融资产	注释2	74,072,000.00	57,387,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	19,291,001.02	32,917,597.60
应收账款	注释4	4,837,001,459.76	3,837,931,492.35
应收款项融资			
预付款项	注释5	570,989,750.55	537,466,521.68
其他应收款	注释6	17,079,589,537.77	17,341,612,019.91
存货	注释7	45,847,440,239.56	37,854,352,461.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释8	373,911,177.34	
其他流动资产	注释9	558,143,626.54	284,549,162.56
流动资产合计		72,991,427,746.66	64,401,567,415.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释10	985,723,464.87	1,353,756,839.25
长期股权投资	注释11	2,156,228,452.31	1,504,412,378.65
其他权益工具投资	注释12	3,826,454,219.10	3,793,253,516.90
其他非流动金融资产	注释13	2,126,388,183.86	444,987,766.43
投资性房地产	注释14	9,691,703,500.00	9,128,136,385.66
固定资产	注释15	681,335,133.16	716,642,388.04
在建工程	注释16	7,501,406,984.88	5,135,839,396.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释17	124,949,118.81	2,459,002,081.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		70,396,454.22	56,006,975.53
递延所得税资产	注释18	55,940,202.30	50,630,340.80
其他非流动资产	注释19	98,355,298.99	109,307,628.12
非流动资产合计		27,318,881,012.50	24,751,975,697.63
资产总计		100,310,308,759.16	89,153,543,113.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



孟亮



任金

沈健宏



南通沿海开发集团有限公司合并资产负债表（续）
2023年12月31日
编制单位：南通沿海开发集团有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	6,884,797,403.90	8,855,304,738.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21	418,287,678.12	465,806,728.01
应付账款	注释22	1,475,251,612.23	1,299,233,348.48
预收款项	注释23	46,972,882.79	35,706,609.59
合同负债	注释24	2,603,638,233.38	2,314,596,588.79
应付职工薪酬	注释25	66,888,173.58	54,360,643.49
应交税费	注释26	510,478,978.74	487,732,016.08
其他应付款	注释27	3,758,559,187.19	3,500,253,325.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释28	7,924,812,339.31	10,020,647,348.05
其他流动负债	注释29	2,247,040,898.68	1,126,817,798.65
流动负债合计		25,936,727,387.92	28,160,459,145.06
非流动负债：			
长期借款	注释30	22,865,238,800.06	16,106,040,000.00
应付债券	注释31	13,730,000,000.00	8,175,369,218.43
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释32	2,509,236,177.14	2,534,236,177.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释33	138,347,004.25	113,226,598.16
递延所得税负债	注释18	533,832,158.61	531,645,868.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,776,654,140.06	27,460,517,861.98
负债合计		65,713,381,527.98	55,620,977,007.04
所有者权益：			
实收资本	注释34	5,600,000,000.00	5,600,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	23,471,606,378.42	22,937,461,792.24
减：库存股			
其他综合收益	注释36	1,205,288,106.77	1,172,158,607.50
专项储备	注释37	43,808,648.35	37,108,055.10
盈余公积	注释38	34,760,933.80	33,238,480.83
未分配利润	注释39	1,835,132,858.36	1,740,594,198.72
归属于母公司所有者权益合计		32,190,596,925.70	31,520,561,134.39
少数股东权益		2,406,330,305.48	2,012,004,971.67
所有者权益合计		34,596,927,231.18	33,532,566,106.06
负债和所有者权益总计		100,310,308,759.16	89,153,543,113.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈永亮

孟亮

印金

何



合并利润表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位



	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	6,857,373,208.45	7,822,952,676.35
减：营业成本	注释40	6,016,241,896.65	6,891,512,427.65
税金及附加		56,117,718.71	80,126,816.84
销售费用		56,832,253.02	53,893,701.81
管理费用		276,474,635.10	303,376,308.41
研发费用			
财务费用	注释41	326,773,829.29	250,115,023.79
其中：利息费用	注释41	360,037,786.43	297,746,379.38
利息收入	注释41	47,083,766.16	54,279,364.72
加：其他收益	注释42	81,650,190.14	132,451,552.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	88,989,636.67	300,202,106.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释43	6,422,138.03	191,238,837.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释44	-5,965,462.77	-133,636.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-32,347,577.76	-77,466,907.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	7,399,708.77	-310,146,844.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释47	645,979.42	91,613.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		265,305,350.15	288,926,282.93
加：营业外收入	注释48	7,937,043.57	8,223,218.63
减：营业外支出	注释49	4,227,961.42	15,860,466.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		269,014,432.30	281,289,035.32
减：所得税费用	注释50	81,049,593.28	114,215,387.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		187,964,839.02	167,073,647.89
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,964,839.02	167,073,647.89
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（净亏损以“-”号填列）		149,740,675.07	255,747,984.53
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		38,224,163.95	-88,674,336.64
五、其他综合收益的税后净额		33,129,499.27	141,848,763.26
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		33,129,499.27	141,848,763.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,055,966.03	122,448,757.36
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-6,055,966.03	122,448,757.36
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		39,185,465.30	19,400,005.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-81,414.49	7,441,042.66
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		39,266,879.79	11,958,963.24
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		221,094,338.29	308,922,411.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		182,870,174.34	397,596,747.79
归属于少数股东的综合收益总额		38,224,163.95	-88,674,336.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

3206000062054

主管会计工作负责人

孟亮

华任印金

18529



合并现金流量表

2023年度

编制单位

南通沿海开发集团有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	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		5,826,935,265.39	8,678,132,520.02
收到的税费返还		78,940,210.14	37,413,586.29
收到其他与经营活动有关的现金		2,987,993,283.84	2,450,931,659.81
经营活动现金流入小计		8,893,868,759.37	11,166,477,766.12
购买商品、接受劳务支付的现金		7,711,526,920.29	14,949,513,905.14
支付给职工以及为职工支付的现金		368,051,289.61	283,520,336.45
支付的各项税费		293,479,675.81	331,666,635.75
支付其他与经营活动有关的现金		1,422,202,639.28	1,017,788,016.96
经营活动现金流出小计		9,795,260,524.99	16,582,488,894.30
经营活动产生的现金流量净额		-901,391,765.62	-5,416,011,128.18
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		240,668,626.01	733,521,643.76
取得投资收益收到的现金		203,171,944.73	160,470,178.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,527,270.82	286,764.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		756.73	
收到其他与投资活动有关的现金		88,847.85	913,303,706.52
投资活动现金流入小计		447,457,446.14	1,807,582,292.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,446,324,286.95	2,802,310,470.50
投资支付的现金		2,047,090,873.51	395,707,297.62
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		3,066,164.43	663,000,000.00
投资活动现金流出小计		6,496,481,324.89	3,861,017,768.12
投资活动产生的现金流量净额		-6,049,023,878.75	-2,053,435,475.24
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		394,246,000.00	1,036,083,600.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		354,246,000.00	279,100,000.00
取得借款收到的现金		39,490,071,190.88	31,808,293,255.99
收到其他与筹资活动有关的现金		878,675,492.12	12,731,736.89
筹资活动现金流入小计		40,762,992,683.00	32,857,108,592.88
偿还债务支付的现金		31,159,035,255.99	23,583,551,797.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,102,818,340.50	1,687,975,591.56
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		961,736,915.11	45,527,454.52
筹资活动现金流出小计		34,223,590,511.60	25,317,054,843.90
筹资活动产生的现金流量净额		6,539,402,171.40	7,540,053,748.98
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		-411,013,472.97	70,607,145.56
加: 期初现金及现金等价物余额		3,414,050,189.30	3,343,443,043.74
六、期末现金及现金等价物余额		3,003,036,716.33	3,414,050,189.30

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

陈健宏

主管会计工作负责人:

孟亮

会计机构负责人:

任金印



2023年度

黃金時代

以及附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主审会计工作负责人:

12/12/21

金印 华任

11/10/20





合并所有者权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额					
	归属于母公司所有者权益	少数股东权益	未分配利润	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,500,000.00	22,253,327.89	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	5,500,000.00	22,253,327.89	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90
三、本年年末余额	5,500,000.00	22,253,327.89	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90
（一）综合收益总额						
1. 所有者投入和减少资本						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（二）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者分配						
3. 其他						
（三）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（四）其他						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（五）其他						
四、本年年末余额	5,500,000.00	22,253,327.89	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90	1,037,750,006.90

（后附财务报表附注及财务报表附注的组成部分）

法定代表人：[Signature] 财务总监：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]

健宏 3206000062056 世智会计工作部 孟亮 北信 印金





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南通沿海开发集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		1,179,971,619.08	170,639,236.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	150,000.00	150,000.00
应收款项融资			
预付款项		6,374,282.25	1,051,963.69
其他应收款	注释2	26,806,458,865.83	24,294,455,245.40
存货		3,245,497,243.90	3,245,497,243.90
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		1,825,014,200.00	
流动资产合计		33,063,466,211.06	27,711,793,689.46
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	注释3	14,843,350,205.76	14,727,876,675.48
其他权益工具投资		337,876,136.62	302,850,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,380,647.74	1,758,392.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,467,540.13	319,813.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		34,500.00	
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,184,109,030.25	15,032,804,880.98
资产总计		48,247,575,241.31	42,744,598,570.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



孟亮

会计机构负责人：



任金



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

南通沿海开发集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
短期借款		3,290,595,219.97	4,698,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		458,611.26	548,280.90
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		5,594,666.91	5,723,589.56
应交税费		1,006,308.50	2,061,017.16
其他应付款		7,887,992,490.32	6,413,563,911.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,214,167,871.21	3,828,862,750.00
其他流动负债		2,007,865,277.89	1,000,000,000.00
流动负债合计		17,407,690,446.06	15,948,759,549.51
非流动负债：			
长期借款		2,891,000,000.00	3,307,000,000.00
应付债券		9,700,000,000.00	5,216,714,583.34
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,591,000,000.00	8,523,714,583.34
负债合计		29,998,690,446.06	24,472,474,132.85
所有者权益：			
实收资本		5,600,000,000.00	5,600,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,470,515,495.89	12,450,515,495.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,266,695.06	19,744,242.09
未分配利润		157,102,604.30	201,864,699.61
所有者权益合计		18,248,884,795.25	18,272,124,437.59
负债和所有者权益总计		48,247,575,241.31	42,744,598,570.44

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1-4 沈宏 孟亮 孟亮 华任印金



母公司利润表

2023年度

编制单位：天津渤海开发集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,007,502,655.36	818,325,829.25
减：营业成本	注释4		
税金及附加		1,999,261.04	2,068,341.21
销售费用			
管理费用		27,544,938.46	24,553,741.99
研发费用			
财务费用		1,001,076,599.68	792,136,352.23
其中：利息费用		999,521,081.10	776,904,392.51
利息收入		10,535,538.54	5,868,660.67
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	39,059,686.90	7,359,812.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	1,059,666.90	6,721,970.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-78,316.44	-30,513.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-693.72	50,904.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,862,512.92	6,947,596.60
加：营业外收入		0.02	675.84
减：营业外支出		672,483.29	1,299,268.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,190,029.65	5,649,004.05
减：所得税费用		-34,500.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,224,529.65	5,649,004.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,224,529.65	5,649,004.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		15,224,529.65	5,649,004.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

14/19

孟亮

孟亮

华任印金





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：南通沿海开发集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十三	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		120,000.00	3,620,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,940,725,779.10	3,557,788,099.74
经营活动现金流入小计		4,940,845,779.10	3,561,408,099.74
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,416,454.14	19,135,796.62
支付的各项税费		6,460,896.57	6,562,030.21
支付其他与经营活动有关的现金		4,776,363,459.99	9,378,610,705.24
经营活动现金流出小计		4,801,240,810.70	9,404,308,534.07
经营活动产生的现金流量净额		139,604,968.40	-5,842,900,434.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			637,842.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,904.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			10,688,746.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		948,060.00	585,792.47
投资支付的现金		169,440,000.00	137,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		170,388,060.00	138,285,792.47
投资活动产生的现金流量净额		-170,388,060.00	-127,597,045.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,000,000.00	
取得借款收到的现金		22,868,045,390.88	20,211,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,462,221,116.21	
筹资活动现金流入小计		34,370,266,507.09	20,211,000,000.00
偿还债务支付的现金		19,095,742,000.00	13,509,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		728,051,092.54	776,904,392.51
支付其他与筹资活动有关的现金		13,506,357,940.34	
筹资活动现金流出小计		33,330,151,032.88	14,285,904,392.51
筹资活动产生的现金流量净额		1,040,115,474.21	5,925,095,607.49
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		1,009,332,382.61	-45,401,872.65
加：期初现金及现金等价物余额		170,639,236.47	216,041,109.12
六、期末现金及现金等价物余额		1,179,971,619.08	170,639,236.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人



孟亮

会计机构负责人：



任金





母公司所有者权益变动表
2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	5,600,000,000.00		12,460,515,495.89	19,744,242.09	18,272,124,437.55
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年末余额	5,600,000,000.00		12,460,515,495.89	19,744,242.09	18,272,124,437.55
三、本年期初余额	5,600,000,000.00		20,000,000.00	1,522,452.97	23,339,642.34
(一) 综合收益总额				15,224,529.65	15,224,529.65
(二) 所有者投入和减少资本			40,000,000.00		40,000,000.00
1. 所有者投入的普通股			40,000,000.00		40,000,000.00
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				1,522,452.97	-58,464,171.95
2. 对所有者分配的分配				1,522,452.97	-58,464,171.95
3. 其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 一般风险准备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	5,600,000,000.00		12,470,515,495.89	21,266,695.06	18,248,884,195.25
			-20,000,000.00		-20,000,000.00

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

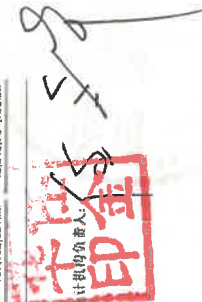
企业法定代表人:



14/5/24



王亮





母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：上海临港开发集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					
	资本公积	其他权益工具 资本公积	其他	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	12,451,021,588.17	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	12,451,021,588.17	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82	18,286,881,505.82
三、本年增减变动金额	-506,072.28	-506,072.28	-506,072.28	-506,072.28	-506,072.28	-506,072.28
(一) 综合收益总额						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者分配的股利						
3. 其他						
(三) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(四) 一般风险准备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(五) 其他						
四、本年年末余额	12,450,515,515.89	18,286,375,433.54	18,286,375,433.54	18,286,375,433.54	18,286,375,433.54	18,286,375,433.54

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计负责人：



王亮



王亮



南通沿海开发集团有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

南通沿海开发集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由南通市人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“南通市国资委”)于 2012 年 5 月出资组建,领有统一社会信用代码为 91320600595643506C 的营业执照。

2012 年 5 月,本公司由南通市国资委出资设立,设立时注册资本为人民币 300,000.00 万元,首期出资 60,000.00 万元,该出资业经南通万隆会计师事务所验证,并出具了通万会验字(2012)第 017 号验资报告。

2012 年 9 月,股东南通市国资委将南通长江大桥控股有限公司与洋口港南通国际产业园开发有限公司的全部股权评估作价人民币 30,000.00 万元并以股权方式增加本公司实收资本。经上述出资,本公司实收资本增加至人民币 90,000.00 万元,该出资业经南通万隆会计师事务所验证,并出具了通万会验字(2012)第 047 号验资报告。

2012 年 11 月,股东南通市国资委以货币出资形式增加出资额人民币 19,464.81 万元,经上述出资,本公司实收资本增加至人民币 109,464.81 万元,该出资业经南通万隆会计师事务所验证,并出具了通万会验字(2012)第 062 号验资报告。

2012 年 11 月,股东南通市国资委将南通交通建设投资公司(已更名为南通交通建设投资集团有限责任公司)截止 2012 年 6 月 30 日的账面净资产 19,309.285392 万元授权给本公司,计入资本公积并转增为实收资本。经上述变更,本公司实收资本增加至人民币 128,774.095392 万元,该出资业经南通万隆会计师事务所验证,并出具了通万会验字(2012)第 063 号验资报告。

2012 年 12 月,股东南通市国资委以货币形式增加出资额人民币 76,540.00 万元,经上述出资,本公司实收资本增加至人民币 205,314.095392 万元,该出资业经南通万隆会计师事务所验证,并出具了通万会验字(2012)第 073 号验资报告。

2013 年 4 月,本公司将资本公积-资本溢价 94,685.904608 万元转增为公司实收资本,经上述变更,本公司实收资本增加至人民币 300,000.00 万元。

2019 年 6 月,根据股东南通市国资委通国资发[2019]66 号文件,同意本公司以资本公积 200,000.00 万元转增实收资本,经本次增资后,本公司实收资本增加至人民币 500,000.00 万元。

2020 年 12 月,根据股东南通市国资委通国资发[2020]253 号文件,同意本公司以资本公



积 60,000.00 万元转增实收资本，经本次增资后，本公司实收资本增加至人民币 560,000.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 560,000.00 万元，实收资本为人民币 560,000.00 万元，注册地址：南通市崇文路 1 号启瑞广场 32 层，实际控制人为南通市人民政府国有资产监督管理委员会，统一社会信用代码为 91320600595643506C。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为：房地产开发与经营（凭资质证书经营）；授权资产及收益的经营和管理，投资及资产管理，沿海滩涂资源开发利用，土地一级开发，投资及商务信息咨询，普通货物仓储服务（仓储另设分支机构经营），基础设施建设，港口航道建设，物业管理服务，酒店管理，自有房屋租赁；建筑材料销售。（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）。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 125 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 18 户，减少 4 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。



3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

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;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的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,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,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回



报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其



财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或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;将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务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被投资方控制权时,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司



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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（六）合营安排分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和



承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划



分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入



衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本



公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：



(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业



集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处



于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。



(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本组合以应收关联方的应收款项作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失



组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	本组合为应收政府部门、政府派出机构、国家机关单位等信用等级较高客户的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收保理款组合	应收保理费等具有类似的信用风险特征的应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
账龄组合	除单项计提及上述组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本组合以应收关联方的应收款项作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金及保证金、代垫款、政府部门、事业单位等的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
账龄组合	除单项计提及上述组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十三) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、合同履约成本、开发成本、拟开发土地、开发产品、工程施工及其他。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。



(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销;
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低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,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

(十五) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议,且获得确定的购买承



诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十八) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收融资租赁款组合	应收融资租赁款等具有类似的信用风险特征的应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期



组合名称	确定组合的依据	计提方法
		预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他长期应收款组合	除单项计提及上述组合以外的其他长期应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照



原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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，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。

（5）成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）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。

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，不属于一揽子交易的，



区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够



控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，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。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司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。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司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，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。



(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35.00、40.00	5.00	2.71、2.38
运输工具	年限平均法	10.00	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
办公、电子设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00



（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十二）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



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的各部分分别完工，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借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

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

（二十四）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。



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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

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。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权、海域使用权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：



项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10 年	预计可使用期限
土地使用权	40 年	权证上列明的预计可使用期限
海域使用权	50 年	权证上列明的预计可使用期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。
经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。
报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十六) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基



础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者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，如相关资产组或者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。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利



离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险、年金等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。



最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十一）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）贸易业务
- （2）工程建设业务
- （3）房地产开发业务

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分



商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 贸易业务

本公司贸易业务属于在某一时点履行的履约义务，本公司销售钢材等建筑材料的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

(2) 工程建设业务

本公司提供工程建设业务属于在某一时段履行义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定工程业务履约进度，当履约进度不能合理确定时，根据已经发生的成本预计能够得到补偿的金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(3) 房地产开发业务

商品房销售收入属于某一时点履行的履约义务，本公司于购买法在房屋交接单签字或完成法定交付条件时点确认收入。收入实现的具体条件为：①工程已经竣工并通过有关部门验收；②实际销售面积符合合同规定，完成房屋交付手续或在合同规定的交房期限内，按合同约定发出交付通知书，购买方在通知确定的交付使用期限结束前无正当理由没有收房的；③履行了合同规定的义务，且价款取得或确信可以取得；④成本能够可靠地计量。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同



时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照



名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十五) 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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。



2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理



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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	一年内到期的房屋租赁
低价值资产租赁	单项租赁资产全新时价值较低的办公家具和设备

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。



应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率



税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售货物	13%	
	建筑服务、不动产租赁服务，销售不动产	9%	
	其他应税销售服务行为	5%	
	简易计税方法	3%、5%	
	小规模纳税人	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）的相关规定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据江苏省人民政府《关于推动经济运行率先整体好转的若干政策措施》（苏政规〔2023〕1 号）的相关规定，对住宿餐饮、文体娱乐、交通运输、旅游、零售、仓储行业纳税人和增值税小规模纳税人，暂免征收 2023 年上半年房产税、城镇土地使用税。根据中共江苏省委、江苏省人民政府印发的《关于促进经济持续回升向好的若干政策措施》相关规定，对住宿餐饮、文体娱乐、交通运输、旅游、零售、仓储行业纳税人和增值税小规模纳税人暂免征收房产税、城镇土地使用税，执行期限延续到 2023 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额；允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）



注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,956.97	31,839.02
银行存款	2,996,308,494.48	3,461,663,201.52
其他货币资金	634,656,502.67	993,656,119.00
合 计	3,630,988,954.12	4,455,351,159.54

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	406,000,000.00	447,340,000.00
保函保证金	2,410,929.18	62,938,656.78
履约保证金	72,000,000.00	
用于担保的定期存款或通知存款	200,000,000.00	530,000,000.00
法院冻结资金	1,608,308.61	1,018,313.46
ETC 保证金	5,000.00	4,000.00
合 计	682,024,237.79	1,041,300,970.24

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	74,072,000.00	57,387,000.00
债务工具投资	54,072,000.00	57,387,000.00
其他（理财产品）	20,000,000.00	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合 计	74,072,000.00	57,387,000.00

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,354,123.32	8,755,127.58
商业承兑汇票	14,936,877.70	24,162,470.02
合 计	19,291,001.02	32,917,597.60

2. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	20,077,152.48	100.00	786,151.46	3.92	19,291,001.02
其中：银行承兑汇票	4,354,123.32	21.69			4,354,123.32
商业承兑汇票	15,723,029.16	78.31	786,151.46	5.00	14,936,877.70
合计	20,077,152.48	100.00	786,151.46	3.92	19,291,001.02

续：

类别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	32,917,597.60	100.00			32,917,597.60
其中：银行承兑汇票	8,755,127.58	26.60			8,755,127.58
商业承兑汇票	24,162,470.02	73.40			24,162,470.02
合计	32,917,597.60	100.00			32,917,597.60

注释 4. 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	14,664,931.79	0.30	14,664,931.79	100.00	
按组合计提坏账准备	4,872,028,357.62	99.70	35,026,897.86	2.97	4,837,001,459.76
其中：账龄组合	620,438,838.27	12.70	10,896,199.84	1.76	609,542,638.43
低风险组合	2,610,309,185.91	53.42	11,170,698.02	0.43	2,599,138,487.89
应收保理款组合	1,641,280,333.44	33.58	12,960,000.00	0.79	1,628,320,333.44
合计	4,886,693,289.41	100.00	49,691,829.65	1.02	4,837,001,459.76

续：

类别	期初余额				
	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	14,140,201.41	0.37	14,140,201.41	100.00	



类别	期初余额				
	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	3,855,189,889.19	99.63	17,258,396.84	0.45	3,837,931,492.35
其中：账龄组合	1,423,024,926.28	36.78	17,258,396.84	1.21	1,405,766,529.44
低风险组合	2,432,164,962.91	62.85			2,432,164,962.91
合计	3,869,330,090.60	100.00	31,398,598.25	0.81	3,837,931,492.35

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
干部周转楼应收代垫服务款	2,648,192.69	2,648,192.69	100.00	预计无法收回
中央创新区、商业中心设计费	1,215,000.00	1,215,000.00	100.00	预计无法收回
南通华美旅游汽车租赁有限公司	10,277,008.72	10,277,008.72	100.00	工商注销
江苏颐境建设总承包（集团）有限公司	139,542.85	139,542.85	100.00	预计无法收回
颐境水务建设江苏有限公司	8,149.00	8,149.00	100.00	预计无法收回
颐境物业管理（江苏）有限公司	253,166.93	253,166.93	100.00	预计无法收回
颐境置业发展（江苏）有限公司	70,425.20	70,425.20	100.00	预计无法收回
应收教育培训款	53,446.40	53,446.40	100.00	预计无法收回
合计	14,664,931.79	14,664,931.79	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	531,508,229.68	5,315,082.30	1.00
1—2 年	86,622,947.40	4,331,147.46	5.00
2—3 年	463,659.66	46,365.97	10.00
3—4 年	446,061.56	89,212.36	20.00
4—5 年	567,096.45	283,548.23	50.00
5 年以上	830,843.52	830,843.52	100.00
合计	620,438,838.27	10,896,199.84	1.76

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,140,201.41	524,730.38				14,664,931.79



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	17,258,396.84	17,768,501.02				35,026,897.86
其中：账龄组合	17,258,396.84	-6,362,197.00				10,896,199.84
低风险组合		11,170,698.02				11,170,698.02
应收保理款组合		12,960,000.00				12,960,000.00
合计	31,398,598.25	18,293,231.40				49,691,829.65

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏省通州湾江海联动开发示范区财政金融局	2,493,299,683.82	51.02	2,493,299.68
江苏八建集团有限公司	109,918,920.48	2.25	
泰州火炬企业管理有限公司	100,000,000.00	2.05	
中国建筑第八工程局有限公司	69,251,692.25	1.42	692,516.92
淮安新城投资控股有限公司	66,670,000.00	1.36	
合计	2,839,140,296.55	58.10	3,185,816.60

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	378,659,804.83	66.31	526,226,361.61	97.91
1 至 2 年	186,747,629.05	32.71	4,929,943.24	0.92
2 至 3 年	2,355,579.14	0.41	3,978,394.61	0.74
3 年以上	3,226,737.53	0.57	2,331,822.22	0.43
合计	570,989,750.55	100.00	537,466,521.68	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
无锡启润钢铁贸易有限公司	115,638,054.18	20.25	2 年以内	未到结算时间
南通英雄建设集团有限公司	91,800,175.70	16.08	1 年以内	未到结算时间
浙江亚厦装饰股份有限公司	83,083,047.79	14.55	1 年以内	未到结算时间
浙江热联中邦供应链服务有限公司海南分公司	41,535,000.00	7.27	1-2 年	未到结算时间
上海建发物资有限公司	37,942,114.75	6.64	2 年以内	未到结算时间
合计	369,998,392.42	64.79		



注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		367,152,970.14
应收股利		
其他应收款	17,079,589,537.77	16,974,459,049.77
合计	17,079,589,537.77	17,341,612,019.91

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	278,635,189.55	1.62	133,603,183.29	47.95	145,032,006.26
按组合计提坏账准备	16,953,634,340.48	98.38	19,076,808.97	0.11	16,934,557,531.51
其中：账龄组合	102,831,170.51	0.60	2,226,005.80	2.16	100,605,164.71
低风险组合	16,850,803,169.97	97.78	16,850,803.17	0.10	16,833,952,366.80
合计	17,232,269,530.03	100.00	152,679,992.26	0.89	17,079,589,537.77

续：

类别	期初余额				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	133,453,004.51	0.78	133,453,004.51	100.00	
按组合计提坏账准备	16,980,417,842.62	99.22	5,958,792.85	7.07	16,974,459,049.77
其中：账龄组合	84,279,319.84	0.49	5,958,792.85	7.07	78,320,526.99
低风险组合	16,896,138,522.78	98.73			16,896,138,522.78
合计	17,113,870,847.13	100.00	139,411,797.36	0.81	16,974,459,049.77

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南通王府物业发展有限责任公司	33,616,362.96	33,616,362.96	100.00	账龄较长，预计无法收回
江苏乔治海茵炭飞机制造有限公司	19,800,000.00	19,800,000.00	100.00	强制执行，无财产可分配
南通盛海置业有限公司	202,874,533.26	57,842,527.00	28.51	预计将发生损失
南通华萃智慧教育科技有限公司	10,099,955.20	10,099,955.20	100.00	账龄较长，预计无法收回
南通市转业干部培训服务中心	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	账龄较长，预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南通长江五洲旅游发展有限公司	2,520,963.50	2,520,963.50	100.00	账龄较长, 预计无法收回
南通市经济贸易委员会	1,970,873.88	1,970,873.88	100.00	账龄较长, 预计无法收回
中贯汇都餐饮管理公司	1,535,899.23	1,535,899.23	100.00	破产清算中, 预计收回可能性较小
其他零星款项	216,601.52	216,601.52	100.00	账龄较长, 预计无法收回
合计	278,635,189.55	133,603,183.29	47.95	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,745,990.64	977,459.92	1.00
1—2 年	3,752,998.84	187,649.94	5.00
2—3 年	64,067.48	6,406.75	10.00
3—4 年	236,148.04	47,229.61	20.00
4—5 年	49,411.86	24,705.93	50.00
5 年以上	982,553.65	982,553.65	100.00
合计	102,831,170.51	2,226,005.80	2.16

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	133,453,004.51	150,178.78				133,603,183.29
按组合计提坏账准备	5,958,792.85	13,118,016.12				19,076,808.97
其中: 账龄组合	5,958,792.85	-3,732,787.05				2,226,005.80
低风险组合		16,850,803.17				16,850,803.17
合计	139,411,797.36	13,268,194.90				152,679,992.26

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南通通州湾航空工业科技有限公司	往来款	1,957,344,586.93	3 年以内	11.36	1,957,344.59
江苏省通州湾江海联动开发示范区财政金融局	往来款	1,835,188,694.52	3 年以内	10.65	1,835,188.69
南通海汇水利开发有限公司	往来款	1,627,141,181.70	3 年以内	9.44	1,627,141.18



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南通通州湾港城投资发展有限公司	往来款	1,600,260,968.04	2 年以内	9.29	1,600,260.97
南通清水湾开发建设有限公司	往来款	1,472,634,674.34	2 年以内	8.55	1,472,634.67
合计		8,492,570,105.53		49.29	8,492,570.11

注释 7. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,127,520.49		1,127,520.49
库存商品	48,599,370.71		48,599,370.71
周转材料	110,935.43		110,935.43
生产成本	608,737.17		608,737.17
发出商品	35,496,945.69		35,496,945.69
土地成本	22,619,481,649.06		22,619,481,649.06
开发产品	1,739,434,002.79	178,080,506.56	1,561,353,496.23
开发成本	12,315,835,455.85		12,315,835,455.85
合同履约成本	9,264,826,128.93		9,264,826,128.93
合计	46,025,520,746.12	178,080,506.56	45,847,440,239.56

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,160,970.11		1,160,970.11
库存商品	166,872,465.60		166,872,465.60
周转材料	155,826.96		155,826.96
生产成本	1,106,692.11		1,106,692.11
生产性生物资产	520,595.00		520,595.00
发出商品	14,914,306.54		14,914,306.54
土地成本	21,972,090,884.54		21,972,090,884.54
开发产品	554,315,531.85	72,797,271.21	481,518,260.64
开发成本	8,695,852,498.60	237,349,573.42	8,458,502,925.18
合同履约成本	6,757,509,535.15		6,757,509,535.15
合计	38,164,499,306.46	310,146,844.63	37,854,352,461.83

注释 8. 一年内到期的非流动资产



项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	373,911,177.34	
合计	373,911,177.34	

注释 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣（或留抵）增值税	502,888,324.63	255,474,464.41
预交税金	53,773,320.58	29,032,256.64
待摊费用	1,481,981.33	42,441.51
合 计	558,143,626.54	284,549,162.56

注释 10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
专项周转费用	97,825,458.83		97,825,458.83			
项目运营费	59,036,791.95		59,036,791.95	59,036,791.95		59,036,791.95
融资租赁	1,221,051,981.38	18,279,589.95	1,202,772,391.43	1,312,999,637.25	18,279,589.95	1,294,720,047.30
其中：未实现融资收益	206,400,435.55		206,400,435.55	213,897,493.73		213,897,493.73
减：一年内到期的长期应收款	373,911,177.34		373,911,177.34			
合计	1,004,003,054.82	18,279,589.95	985,723,464.87	1,372,036,429.20	18,279,589.95	1,353,756,839.25

注：根据市政府、市综合交通运输委员会《通交建指办[2020]3 号》文件所述，本公司之子公司南通交通建设投资集团有限责任公司设立了南通市综合交通运输体系建设前期工作专项周转费用，并负责专项周转费用的会计核算工作。截止 2023 年 12 月 31 日，已支付尚未收回的周转费用余额 9,782.55 万元。



注释 11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认 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
一、联营企业										
南通沿海世茂房地产开发有限公司	43,648,434.13				1,041,687.60				44,690,121.73	
南通中铁设计研究院有限公司	1,032,749.53				17,979.30				1,050,728.83	
南通唐闻古镇文化旅游开发有限公司	10,000,000.00				177.34				10,000,177.34	
南通文旅科技有限公司	911,119.77								911,119.77	
南通文化产业股权投资基金股份有限公司	40,553,692.87			5,600,000.00	74,771.37				35,028,464.24	
南通华萃智慧教育科技有限公司	4,888,204.63	4,888,204.63							4,888,204.63	4,888,204.63
南通采创置业有限公司	147,580,475.13				6,508,989.82			85,750,000.00	68,339,464.95	
南通融和置业有限公司	9,800,000.00							9,800,000.00		
南通筑友智造科技有限公司	19,399,915.86				-2,872,584.89				16,527,330.97	
江阴市仁盛房地产开发有限公司										
南通市海洲房地产开发有限公司	46,835,690.95				-7,054,992.44				39,780,698.51	
南通壹零壹文化影视传媒有限公司	683,660.92				51,082.68				734,743.60	
南通浦盛智能物业有限公司	27,432.55				-27,432.55					
南通国润融资租赁有限公司	88,560,703.41				5,023,336.40			3,000,000.00	90,584,039.81	
南通智慧交通科技有限公司	13,947,297.31				2,639,997.33	-81,414.49			16,505,880.15	
江苏中桥技术研究有限公司	2,607,346.68				1,679,100.24				4,286,446.92	
南通绕城高速公路有限公司	997,000,000.00		663,560,000.00						1,660,560,000.00	
南通上理科技园有限公司	885,213.44				7,053.17				892,266.61	



被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收益 调整	宣告发放现金 股利或利润		
江苏企联人力资源有限公司	242,773.82				11.77			242,785.59	
江苏微众文化传媒有限公司	1,040,980.28							1,040,980.28	
南通蓝鹏信息科技有限公司	5,134,649.89			5,134,649.89					
南通中节能沿海建筑能源有限公司	19,922,120.47						2,400,000.00	17,522,120.47	
南通农副产品物流有限公司	68,000,000.00								
南通沿海职业技术学院有限公司	958,510.64							958,510.64	
南通华美旅游汽车租赁有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00						1,600,000.00	1,600,000.00
南通绿保餐具工贸有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00						1,600,000.00	1,600,000.00
南通物华书社	60,000.00	60,000.00					60,000.00		
中测技术研究（南通）有限公司	1,919,044.84				-667,039.11			1,252,005.73	
南通出租汽车有限公司	2,320,566.17							2,320,566.17	
南通沿江港口锚泊调度有限公司	1,000,000.00							1,000,000.00	
华能沿海（南通）能源开发有限公司			7,000,000.00					7,000,000.00	
中煤沿海南通能源开发有限公司			135,000,000.00					135,000,000.00	
合计	1,512,560,583.28	8,148,204.63	805,560,000.00	10,734,649.89	6,422,138.03	-81,414.49	91,150,000.00	2,164,316,656.94	8,088,204.63



注释 12. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	3,826,454,219.10	3,793,253,516.90
合计	3,826,454,219.10	3,793,253,516.90

期末其他权益工具投资明细如下：

项目	期末余额
股票	832,518,082.48
江苏苏通大桥有限责任公司	2,074,560,000.00
南通通州湾凤生海水淡化科技有限公司	2,000,000.00
江苏通州湾港口发展有限公司	93,750,000.00
南通众和融资担保集团有限公司	130,000,000.00
江苏华创检测技术服务有限公司	10,000,000.00
南通苏民光伏科技有限公司	10,000,000.00
南通紫荆华通股权投资合伙企业（有限合伙）	35,026,136.62
南通平衡创业投资基金中心（有限合伙）	20,000,000.00
南通通州湾深水水务有限公司	2,000,000.00
四川铁通公铁物流股份有限公司	20,000,000.00
江苏通州湾配售电有限公司	9,000,000.00
南通市崇川区城山幼儿园有限公司	4,750,000.00
江苏万舟通港口发展有限公司	1,600,000.00
南通港集团有限公司	281,250,000.00
南通苏民新能源投资合伙企业(有限合伙)	300,000,000.00
合计	3,826,454,219.10

注释 13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	2,126,388,183.86	444,987,766.43
合计	2,126,388,183.86	444,987,766.43

期末其他非流动金融资产明细情况如下：

项目	期末余额
重庆逐鹿盛世股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,142,622.35
南通毅达创新创业投资合伙企业(有限合伙)	5,177,000.00
南通通州湾实领海汇投资中心(有限合伙)	8,465,781.00



项目	期末余额
苏州工业园区原点正则贰号创业投资企业(有限合伙)	8,747,845.55
南京赛富衡淮创业投资基金(有限合伙)	18,047,525.00
芜湖歌斐斐珩投资中心(有限合伙)	3,735,105.92
西藏鼎一同享股权投资合伙企业(有限合伙)	5,466,102.12
宁波鼎一合顺股权投资合伙企业(有限合伙)	564,077.85
宁波鼎晖祁祥投资合伙企业(有限合伙)	9,000,000.00
宁波尚晖毅锋投资合伙企业(有限合伙)	9,000,000.00
上海安匀投资合伙企业(有限合伙)	9,000,000.00
上海百昶投资合伙企业(有限合伙)	9,000,000.00
上海鼎晖嘉瓴投资中心(有限合伙))	1,702,113.07
南通随易创业投资合伙企业(有限合伙)	49,000,000.00
南通市通州区宏大港务有限公司	1,120,011.00
苏交控如东海上风力发电有限公司	250,380,000.00
长江沿岸铁路集团江苏有限公司	1,731,840,000.00
合计	2,126,388,183.86

注释 14. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、期初余额	9,128,136,385.66	9,128,136,385.66
二、本期变动	563,567,114.34	563,567,114.34
1. 外购增加		
2. 存货\固定资产\在建工程转入	437,116,083.95	437,116,083.95
3. 非同一控制下企业合并		
4. 股东投入增加		
5. 外币报表折算差额		
6. 其他原因增加	131,738,312.21	131,738,312.21
7. 处置减少		
8. 处置子公司		
9. 划分为持有待售的资产		
10. 其他原因减少		
11. 公允价值变动	-5,287,281.82	-5,287,281.82
三、期末余额	9,691,703,500.00	9,691,703,500.00

注释 15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	681,333,704.50	716,640,959.38



项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	1,428.66	1,428.66
合计	681,335,133.16	716,642,388.04

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	575,971,906.27	17,556,201.31	92,936,194.71	370,489,385.38	1,056,953,687.67
2. 本期增加金额	30,389,070.76	34,195,249.58	7,637,296.72	8,691,934.90	80,913,551.96
购置	14,986,773.64	24,355,839.83	7,468,479.32	8,546,937.30	55,358,030.09
在建工程转入	15,402,297.12	9,750,823.98			25,153,121.10
其他增加		88,585.77	168,817.40	144,997.60	402,400.77
3. 本期减少金额	40,012,058.04	6,554,104.18	1,294,515.72	7,592,866.76	55,453,544.70
处置或报废	2,618,657.46	1,632,040.43	1,294,515.72	7,592,866.76	13,138,080.37
其他减少	37,393,400.58	4,922,063.75			42,315,464.33
4. 期末余额	566,348,918.99	45,197,346.71	99,278,975.71	371,588,453.52	1,082,413,694.93
二. 累计折旧					
1. 期初余额	154,641,245.11	10,126,974.38	43,140,190.59	123,221,392.74	331,129,802.82
2. 本期增加金额	58,145,980.40	4,907,337.83	9,713,037.98	12,228,823.38	84,995,179.59
重分类					
本期计提	58,145,980.40	4,838,035.66	9,557,400.23	12,122,705.01	84,664,121.30
其他增加		69,302.17	155,637.75	106,118.37	331,058.29
3. 本期减少金额	14,866,725.56	1,182,865.00	1,147,712.67	7,030,614.22	24,227,917.45
处置或报废	658,429.88	1,182,865.00	1,147,712.67	7,030,614.22	10,019,621.77
其他减少	14,208,295.68				14,208,295.68
4. 期末余额	197,920,499.95	13,851,447.21	51,705,515.90	128,419,601.90	391,897,064.96
三. 减值准备					
1. 期初余额			9,182,925.47		9,182,925.47
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额			9,182,925.47		9,182,925.47
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	368,428,419.04	31,345,899.50	38,390,534.34	243,168,851.62	681,333,704.50
2. 期初账面价值	421,330,661.16	7,429,226.93	40,613,078.65	247,267,992.64	716,640,959.38

注释 16. 在建工程



项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,501,338,674.49	5,135,839,396.77
工程物资	68,310.39	
合计	7,501,406,984.88	5,135,839,396.77

1. 期末在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
南通港洋口港区至吕四港区铁路联络线工程	7,368,970,790.47		7,368,970,790.47
海事综合楼	9,689,295.40		9,689,295.40
文化中心项目	4,759,783.30	4,759,783.30	
唐闸古镇	4,373,513.28		4,373,513.28
三余泵站至通州湾示范区核心区给水管道（含增压泵站）工程	66,888,779.38		66,888,779.38
平海线（崇川区段及通州区先行段）	22,841,371.99		22,841,371.99
其他项目	28,574,923.97		28,574,923.97
合计	7,506,098,457.79	4,759,783.30	7,501,338,674.49

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
南通港洋口港区至吕四港区铁路联络线工程	4,373,238,713.94	2,995,732,076.53			7,368,970,790.47
合 计	4,373,238,713.94	2,995,732,076.53			7,368,970,790.47

注释 17. 无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,463,703,670.13	12,426,178.49	3,986,978.26	2,480,116,826.88
2. 本期增加金额	21,034,866.00	3,002,882.77		24,037,748.77
购置	21,034,866.00	2,942,100.77		23,976,966.77
其他原因增加		60,782.00		60,782.00
3. 本期减少金额	2,361,959,503.58		3,441,081.51	2,365,400,585.09
其他原因减少	2,361,959,503.58		3,441,081.51	2,365,400,585.09
4. 期末余额	122,779,032.55	15,429,061.26	545,896.75	138,753,990.56
二、累计摊销				
1. 期初余额	8,916,850.99	10,146,789.19	1,884,438.18	20,948,078.36
2. 本期增加金额	314,584.75	1,293,720.19	2,400.00	1,610,704.94
本期计提	105,174.33	1,293,720.19		1,398,894.52



项目	土地使用权	软件	其他	合计
其他原因增加	209,410.42		2,400.00	211,810.42
3. 本期减少金额	7,552,036.96		1,368,541.43	8,920,578.39
其他原因减少	7,552,036.96		1,368,541.43	8,920,578.39
4. 期末余额	1,679,398.78	11,440,509.38	518,296.75	13,638,204.91
三、减值准备				
1. 期初余额		166,666.84		166,666.84
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		166,666.84		166,666.84
四、账面价值				
1. 期末账面价值	121,099,633.77	3,821,885.04	27,600.00	124,949,118.81
2. 期初账面价值	2,454,786,819.14	2,112,722.46	2,102,540.08	2,459,002,081.68

注释 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	183,694,970.50	45,923,742.64	94,293,673.12	23,573,418.28
预计毛利与预交税费差异	14,271,056.00	3,567,764.00	42,090,690.16	10,522,672.54
其他税法 and 会计差异	17,946,180.91	4,486,545.23	66,136,999.13	16,534,249.78
公允价值变动	7,848,601.70	1,962,150.43		
合 计	223,760,809.11	55,940,202.30	202,521,362.41	50,630,340.60

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	1,549,304,590.28	387,326,147.57	1,502,914,213.32	375,728,553.33
其他权益工具投资公允价值变动	568,592,981.25	142,148,245.29	576,667,602.65	144,166,900.66
投资性房地产计税成本			3,403,387.10	850,846.77
企业合并资产评估增值	17,383,278.04	4,345,819.51	17,383,278.05	4,345,819.51
预计毛利与预交税费差异	47,784.95	11,946.24	26,214,991.92	6,553,747.98
合 计	2,135,328,634.52	533,832,158.61	2,126,583,473.04	531,645,868.25

注释 19. 其他非流动资产



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
专项周转费用				78,008,508.83		78,008,508.83
连云港灌南苗圃合作款				3,410,000.00		3,410,000.00
名画、佛像等工艺品	15,621,991.94		15,621,991.94			
预付设备款	14,733,307.05		14,733,307.05			
农产品批发市场建设试点资金	68,000,000.00		68,000,000.00			
其他				27,889,119.29		27,889,119.29
合计	98,355,298.99		98,355,298.99	109,307,628.12		109,307,628.12

注释 20. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	190,000,000.00	503,750,364.58
抵押借款		50,076,388.89
保证借款	3,577,451,333.23	3,560,468,797.21
信用借款	3,093,000,000.00	4,738,000,000.00
未到期应付利息	24,346,070.67	3,009,187.50
合计	6,884,797,403.90	8,855,304,738.18

注释 21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	418,000,000.00	449,590,000.00
商业承兑汇票	287,678.12	16,216,728.01
合计	418,287,678.12	465,806,728.01

注释 22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,235,218,863.97	1,100,304,321.34
应付设备款	168,617,310.81	157,886,116.30
应付服务费	71,415,437.45	41,042,910.84
合计	1,475,251,612.23	1,299,233,348.48

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏南通二建集团有限公司	39,773,229.71	尚未结算
南通通明集团有限公司通州分公司	18,173,839.32	尚未结算



单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南通建工集团股份有限公司	14,522,888.82	尚未结算
合计	72,469,957.85	

注释 23. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	46,972,882.79	35,706,609.59
合计	46,972,882.79	35,706,609.59

注释 24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	2,445,805,494.49	1,622,338,692.20
预收售房款	154,176,551.80	691,790,965.90
预收服务费	1,818,548.23	
预收物业费	1,416,440.94	
其他	421,197.92	466,930.69
合计	2,603,638,233.38	2,314,596,588.79

注释 25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	52,290,579.43	274,500,673.48	262,770,767.33	64,020,485.58
离职后福利-设定提存计划	2,070,064.06	27,947,588.68	27,149,964.74	2,867,688.00
辞退福利		212,100.00	212,100.00	
合计	54,360,643.49	302,660,362.16	290,132,832.07	66,888,173.58

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,962,499.27	207,362,349.74	195,791,001.04	62,533,847.97
职工福利费	134,176.00	11,849,341.72	11,825,941.72	157,576.00
社会保险费	2,408.26	11,570,713.70	11,570,713.74	2,408.22
其中：基本医疗保险费	2,249.98	10,909,083.54	10,909,083.58	2,249.94
补充医疗保险		57,096.91	57,096.91	
工伤保险费	158.28	579,442.45	579,442.45	158.28
生育保险费		25,090.80	25,090.80	
住房公积金		39,851,283.01	39,851,283.01	
工会经费和职工教育经费	1,191,495.90	3,862,083.31	3,726,925.82	1,326,653.39



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他短期薪酬		4,902.00	4,902.00	
合 计	52,290,579.43	274,500,673.48	262,770,767.33	64,020,485.58

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	520,760.02	22,272,015.74	22,014,742.89	778,032.87
失业保险费		1,008,663.47	1,008,663.47	
企业年金缴费	1,549,304.04	4,666,909.47	4,126,558.38	2,089,655.13
合计	2,070,064.06	27,947,588.68	27,149,964.74	2,867,688.00

注释 26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	77,907,670.49	75,731,331.67
营业税	2,345,905.75	2,345,905.75
城建税	3,638,240.41	3,411,244.49
教育费附加	2,966,291.98	2,827,451.81
企业所得税	353,511,518.21	351,889,182.75
个人所得税	1,346,567.80	778,916.66
房产税	32,318,479.39	28,938,726.94
土地使用税	6,181,637.76	5,559,915.56
土地增值税	22,903,008.32	7,072,301.29
印花税	4,434,969.85	5,178,273.93
契税	1,883,999.73	1,883,999.73
其他税金	1,040,689.05	2,114,765.50
合计	510,478,978.74	487,732,016.08

注释 27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	273,900.00	
其他应付款	3,758,285,287.19	3,500,253,325.74
合计	3,758,559,187.19	3,500,253,325.74

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利



项目	期末余额	期初余额
普通股股利	273,900.00	
合计	273,900.00	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	196,470,172.75	217,653,235.81
资金往来	3,523,137,841.88	3,245,974,005.56
代收代付款	20,422,323.94	20,572,674.36
其他	18,254,948.62	16,053,410.01
合计	3,758,285,287.19	3,500,253,325.74

2. 账龄超过一年或逾期的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏省通州湾江海联动开发示范区财政金融局	1,218,757,219.68	资金往来
南通市中央创新区科创产业发展有限公司	724,379,971.00	资金往来
南通五水置业有限公司	331,532,782.00	资金往来
启东祥和置业有限公司	299,118,506.95	资金往来
江苏师山置业有限公司	96,227,007.25	资金往来
合计	2,670,015,486.88	-

注释 28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,812,559,328.24	4,473,675,112.94
一年内到期的应付债券	3,086,784,686.11	5,496,972,235.11
一年内到期的长期应付款	25,468,324.96	50,000,000.00
合计	7,924,812,339.31	10,020,647,348.05

注释 29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	239,175,620.79	126,817,798.65
短期公司债券	2,007,865,277.89	1,000,000,000.00
合计	2,247,040,898.68	1,126,817,798.65

注释 30. 长期借款



借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	12,276,910,000.00	11,530,960,000.00
信用借款	5,169,008,000.00	3,465,000,000.00
质押借款	740,000,000.00	760,000,000.00
抵押借款	1,265,050,000.00	2,603,250,000.00
组合担保借款	8,162,068,800.00	2,147,670,000.00
未到期应付利息	64,761,328.30	72,835,112.94
减：一年内到期的长期借款	4,812,559,328.24	4,473,675,112.94
合计	22,865,238,800.06	16,106,040,000.00

注释 31. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	11,078,920,589.91	7,410,577,333.34
企业债券	5,737,864,096.20	6,261,764,120.20
减：一年到期的应付债券	3,086,784,686.11	5,496,972,235.11
合计	13,730,000,000.00	8,175,369,218.43

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	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
23 沿海 G1	350,000,000.00	3.55	2023/3/13	5 年	350,000,000.00	
22 沿海 G2	550,000,000.00	3.99	2022/12/8	5 年	550,000,000.00	550,852,041.67
22 沿海 G1	1,100,000,000.00	2.8	2022/11/1	5 年	1,100,000,000.00	1,104,363,333.52
23 沿海 04	1,000,000,000.00	3.24	2023/9/22	3 年	1,000,000,000.00	
23 沿海 03	1,000,000,000.00	3.1	2023/8/25	3 年	1,000,000,000.00	
23 南通沿海 PPN002	1,200,000,000.00	3.45	2023/8/10	3 年	1,200,000,000.00	
23 沿海 02	1,200,000,000.00	3.71	2023/4/27	3 年	1,200,000,000.00	
23 南通沿海 PPN001	630,000,000.00	3.85	2023/4/7	3 年	630,000,000.00	
23 沿海 01	800,000,000.00	3.8	2023/3/29	3 年	800,000,000.00	
22 南通沿海 PPN002	170,000,000.00	2.99	2022/10/19	3 年	170,000,000.00	171,030,719.44
22 沿海 01	1,500,000,000.00	3.2	2022/7/18	3 年	1,500,000,000.00	1,521,249,999.45
22 南通沿海 PPN001	200,000,000.00	3.35	2022/6/21	3 年	200,000,000.00	203,573,333.33
21 南通沿海 MTN001	1,200,000,000.00	3.70	2021/6/3	3 年	1,200,000,000.00	1,224,921,667.17
20 南通沿海 PPN001	1,200,000,000.00	4.20	2020/8/27	3 年	1,200,000,000.00	1,215,930,000.00
20 南通沿海 MTN001	500,000,000.00	3.19	2020/4/22	5 年	500,000,000.00	510,672,082.83



南通沿海开发集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18 苏沿海开发 ZR001	995,000,000.00	5.00	2018/8/8	5 年	995,000,000.00	1,038,815,389.60
20 通湾 01	370,000,000.00	4.50	2020/11/23	3 年	370,000,000.00	371,272,053.52
21 通湾 01	1,200,000,000.00	4.30	2021/6/28	3 年	1,200,000,000.00	1,225,882,452.13
21 通湾 02	430,000,000.00	3.90	2021/12/27	3 年	430,000,000.00	429,572,262.96
20 通海 01	800,000,000.00	4.30	2020/6/18	3 年	800,000,000.00	818,824,444.44
20 通海 02	1,200,000,000.00	4.28	2020/8/19	3 年	1,200,000,000.00	1,219,260,000.00
20 南通滨海 PPN01	700,000,000.00	4.30	2020/9/17	3 年	700,000,000.00	707,708,316.72
22 通州湾 PPN001	800,000,000.00	3.89	2022/3/17	3 年	800,000,000.00	822,053,356.76
22 通州湾 MTN001	200,000,000.00	3.35	2022/6/23	3 年	200,000,000.00	203,573,333.33
22 通州湾 MTN002	330,000,000.00	3.20	2022/9/28	3 年	330,000,000.00	332,786,666.67
23 年公司债 01	800,000,000.00	3.69	2023/5/30	3 年	800,000,000.00	
23 年公司债 02	700,000,000.00	3.57	2023/7/19	3 年	700,000,000.00	
23 年公司债 03	500,000,000.00	3.45	2023/10/25	3 年	500,000,000.00	
23PPN	700,000,000.00	3.70	2023/8/30	3 年	700,000,000.00	
合计	22,325,000,000.00				22,325,000,000.00	13,672,341,453.54

续:

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
23 沿海 G1	350,000,000.00	10,112,569.77		-	360,112,569.77	否
22 沿海 G2		22,249,790.45	-550,000.00	21,604,316.24	552,047,515.88	否
22 沿海 G1		31,227,779.40	-770,000.00	31,142,223.76	1,105,218,889.16	否
23 沿海 04	1,000,000,000.00	8,820,000.00			1,008,820,000.00	否
23 沿海 03	1,000,000,000.00	10,849,999.86			1,010,849,999.86	否
23 南通沿海 PPN002	1,200,000,000.00	16,100,000.00			1,216,100,000.00	否
23 沿海 02	1,200,000,000.00	30,670,874.16			1,230,670,874.16	否
23 南通沿海 PPN001	630,000,000.00	18,017,716.59			648,017,716.59	否
23 沿海 01	800,000,000.00	23,391,109.88			823,391,109.88	否
22 南通沿海 PPN002		5,153,595.60		5,097,119.76	171,087,195.28	否
22 沿海 01		48,666,665.45	-883,333.33	48,000,000.00	1,522,799,998.23	否
22 南通沿海 PPN001		6,793,055.15		6,700,000.00	203,666,388.48	否
21 南通沿海 MTN001		45,016,665.45	-600,000.00	44,400,000.00	1,226,138,332.62	否
20 南通沿		33,880,000.00	-590,000.00	1,250,400,000.00		



债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
海 PPN001						
20 南通沿海 MTN001		5,050,833.84	-227,083.33	515,950,000.00		
18 苏沿海开发 ZR001		32,685,750.00	-547,250.00	1,072,048,389.60		
20 通湾 01				371,272,053.52		
21 通湾 01		26,660,000.00	-600,000.00	26,800,080.00	1,226,342,372.13	
21 通湾 02		186,333.33	-215,000.00		429,973,596.29	否
20 通海 01		15,575,555.56		834,400,000.00		
20 通海 02		32,100,000.00		1,251,360,000.00		
20 南通滨海 PPN01		22,391,683.28		730,100,000.00		
22 通州湾 PPN001		12,840,159.91		31,120,000.00	803,773,516.67	否
22 通州湾 MTN001		6,700,000.00		6,700,000.00	203,573,333.33	否
22 通州湾 MTN002		10,560,000.00		10,560,000.00	332,786,666.67	否
23 年公司债 01	800,000,000.00	17,712,000.00			817,712,000.00	否
23 年公司债 02	700,000,000.00	11,523,166.67			711,523,166.67	否
23 年公司债 03	500,000,000.00	3,258,333.33			503,258,333.33	否
23PPN	700,000,000.00	8,921,111.11			708,921,111.11	否
合计	8,880,000,000.00	517,114,748.79	-4,982,666.66	6,257,654,182.88	16,816,784,686.11	

注释 32. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,268,000,000.00	2,293,000,000.00
专项应付款	241,236,177.14	241,236,177.14
合计	2,509,236,177.14	2,534,236,177.14

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
南通国润融资租赁有限公司	78,000,000.00	98,000,000.00
苏银金融租赁股份有限公司		255,000,000.00
中航国际租赁有限公司		30,000,000.00
人保投资控股有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00



款项性质	期末余额	期初余额
政府专项债	1,912,660,208.35	1,660,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	22,660,208.35	50,000,000.00
合计	2,268,000,000.00	2,293,000,000.00

(二) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
建设综合高新产业园安置房工程项目	239,600,000.00			239,600,000.00
南通日报社印刷厂员工安置费	1,636,177.14			1,636,177.14
合 计	241,236,177.14			241,236,177.14

注释 33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
权益法核算的长期股权投资未实现收益	31,727,784.83	23,766,287.46		55,494,072.29
与资产相关政府补助	81,498,813.33	5,194,114.63	3,839,996.00	82,852,931.96
合计	113,226,598.16	28,960,402.09	3,839,996.00	138,347,004.25

与政府补助相关的递延收益明细如下：

项目	期末余额	期初余额	与资产相关/ 与收益相关
老池塘财政补助	14,308,035.00	15,306,270.00	与资产相关
海蜇园财政补助	2,756,666.66	3,011,666.66	与资产相关
1、2、3 号养殖区道路建设补助	3,765,000.00	3,965,000.00	与资产相关
现代农业生态财政补助	14,002,305.00	14,979,210.00	与资产相关
水槽体项目财政补助	286,666.67	306,666.67	与资产相关
电子商务城补助	42,550,000.00	43,930,000.00	与资产相关
青年东路 1 号 49 幢系统集成项目	4,983,414.63		与资产相关
电站补贴	200,844.00		与资产相关
合计	82,852,931.96	81,498,813.33	

注释 34. 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南通市人民政府国有资产监督管理委员会	5,600,000,000.00			5,600,000,000.00
合计	5,600,000,000.00			5,600,000,000.00

注释 35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,683,291.37	163,709.19		3,847,000.56



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	22,933,778,500.87	553,980,876.99	20,000,000.00	23,467,759,377.86
合计	22,937,461,792.24	554,144,586.18	20,000,000.00	23,471,606,378.42

本期新增资本公积系无偿取得南通新家园建设有限公司股权所致，本期减少系调整子公司无偿划转对外投资股权至本公司所致。



注释 36. 其他综合收益

项目	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：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益										
1.1 其他权益工具投资公允价值变动损益	427,878,316.12	-8,074,621.39				-2,018,955.36	-6,055,966.03			421,822,350.09
二、以后将重分类进损益的其他综合收益										
2.1 权益法下可转损益的其他综合收益		-81,414.49					-81,414.49			-81,414.49
2.2 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产	744,280,291.38	52,355,839.73				13,088,959.94	39,266,879.79			783,547,171.17
其他综合收益合计	1,172,158,607.50	44,199,803.85				11,070,304.58	33,129,499.27			1,205,288,106.77



注释 37. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,210,598.43	758,578.21	67,569.50	1,901,607.14
风险准备金	35,897,456.67	6,009,584.54		41,907,041.21
合计	37,108,055.10	6,768,162.75	67,569.50	43,808,648.35

注释 38. 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	33,238,480.83	1,522,452.97		34,760,933.80
合计	33,238,480.83	1,522,452.97		34,760,933.80

注释 39. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	1,740,594,198.72	1,486,577,996.80
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	1,740,594,198.72	1,486,577,996.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	149,740,675.07	255,747,984.53
减：提取法定盈余公积	1,522,452.97	
提取一般风险准备	6,009,584.54	4,576,495.07
应付普通股股利	58,464,171.99	4,596,330.20
加：盈余公积弥补亏损		
其他综合收益结转留存收益	-765,091.57	7,441,042.66
所有者权益其他内部结转	11,559,285.64	
期末未分配利润	1,835,132,858.36	1,740,594,198.72

注释 40. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
贸易业务	3,002,948,851.20	2,938,194,759.61	4,775,570,842.30	4,693,377,373.90
工程监理	72,777,537.65	51,389,347.96	70,642,834.47	52,121,374.11
试验检测	73,735,358.83	53,056,411.29	95,466,632.94	72,678,081.74
租金等其他	872,271,832.85	436,899,375.85	783,311,836.44	430,065,062.79
房产销售	1,234,528,304.47	1,123,178,623.89	1,005,054,606.56	681,259,533.33
工程建设业务	1,563,091,229.96	1,381,569,584.65	990,824,394.33	868,273,854.42
供水业务	38,020,093.49	31,953,793.40	35,973,755.25	31,328,446.86
人力资源			66,107,774.06	62,408,700.50



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	6,857,373,208.45	6,016,241,896.65	7,822,952,676.35	6,891,512,427.65

注释 41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	360,037,786.43	297,746,379.38
减：利息收入	47,083,766.16	54,279,364.72
银行手续费及其他	13,819,809.02	6,648,009.13
合计	326,773,829.29	250,115,023.79

注释 42. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	80,934,948.47	132,451,552.91
增值税减免、进项税加计抵扣	428,910.92	
代扣个人所得税手续费返还	10,991.52	
其他	275,339.23	
合 计	81,650,190.14	132,451,552.91

注释 43. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	78,110,008.60	80,495,327.26
权益法核算的长期股权投资收益	6,422,138.03	191,238,837.84
处置长期股权投资产生的投资收益	2,444,323.81	10,914,361.26
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,167,675.66	
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	100,852.96	8,569,312.70
权益法核算的长期股权投资未实现收益	-13,966,287.46	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		194,293.82
其他（理财收益）	13,710,925.07	8,789,973.20
合 计	88,989,636.67	300,202,106.08

注释 44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产		-3,150,000.00
按公允价值计量的投资性房地产	-5,965,462.77	3,016,363.97
合 计	-5,965,462.77	-133,636.03



注释 45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-32,347,577.76	-77,466,907.14
合 计	-32,347,577.76	-77,466,907.14

注释 46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	7,399,708.77	-310,146,844.63
合 计	7,399,708.77	-310,146,844.63

注释 47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得和损失	645,979.42	91,613.89
合 计	645,979.42	91,613.89

注释 48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动无关的政府补助	512,083.57	2,078,836.83
违约赔偿收入	1,570,100.49	2,041,226.43
无需偿付的债务	1,434,197.05	2,019,816.37
罚款收入	2,101,840.62	543,763.33
拆迁补偿款	598,017.37	
保险理赔款	896,012.79	1,216,012.79
固定资产报废利得	439,327.00	
其他	385,464.68	323,562.88
合计	7,937,043.57	8,223,218.63

注释 49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	898,428.07	2,023,766.13
赔偿支出	900,467.01	2,135,504.68
非流动资产毁损报废损失	207,069.31	46,122.39
滞纳金	193,534.95	1,849,257.05
罚款支出	210,554.57	287,852.64
承担与日常经营无关的支出	1,333,366.85	6,538,536.09
其他	484,540.66	2,979,427.26



项目	本期发生额	上期发生额
合 计	4,227,961.42	15,860,466.24

注释 50. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	95,243,469.19	94,604,693.11
递延所得税费用	-14,193,875.91	19,610,694.32
合 计	81,049,593.28	114,215,387.43

注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	682,024,237.79	银行承兑汇票保证金、保函保证金等
交易性金融资产	20,000,000.00	票据质押
存货	14,824,551,692.78	借款抵押
投资性房地产	6,176,067,724.19	借款抵押
固定资产	307,138,251.34	借款抵押
合 计	22,009,781,906.10	

六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 18 户，减少 4 户，具体情况如下：

公司名称	变更原因
南通沿海智鑫产业投资发展合伙企业（有限合伙）	投资新设
南通海一房地产开发有限公司	投资新设
南通海扬房地产开发有限公司	投资新设
南通海凌置业有限公司	投资新设
南通海驰置业有限公司	投资新设
南通海锦置业有限公司	投资新设
南通海明置业有限公司	投资新设
南通海茂置业有限公司	投资新设
南通海朗置业有限公司	投资新设
南通海腾置业有限公司	投资新设
南通海宸置业有限公司	投资新设
南通海皓置业有限公司	投资新设
南通新家园建设有限公司	股权划拨
南通通虞餐饮管理有限公司	投资新设
南通洋吕铁路物流有限公司	投资新设



公司名称	变更原因
江苏中星养护有限公司	股权转让
南通盛和崇发置业有限公司	投资新设
南通盛强置业有限公司	投资新设
南通智慧海洋科技园管理有限公司	注销(2023-05-18)
南通智慧海洋产业研究院有限公司	注销(2023-05-18)
江苏蓝韬科技有限公司	注销(2023-06-21)
南通优行信息科技有限公司	注销(2023-12-14)

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通海汇资本投资有限公司	60,000.00	南通市	南通市	商务服务业	100.00		投资设立
南通海盈投资管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
南通沿海智鑫产业投资发展合伙企业(有限合伙)	100,000.00	南通市	南通市	商务服务业	70.00	29.50	投资设立
通州湾融资租赁（江苏）有限公司	20,000.00	南通市	南通市	租赁业		97.00	投资设立
南通市欣辉交通投资合伙企业（有限合伙）	130,916.00	南通市	南通市	商务服务业		25.00	投资设立
南通金控商业保理有限公司	30,000.00	南通市	南通市	商务服务业	100.00		投资设立
南通沿海开发集团城镇建设有限公司	5,000.00	南通市	南通市	土木工程建筑业	100.00		投资设立
南通科云企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
南通海通城市发展有限公司	60,000.00	南通市	南通市	土木工程建筑业	51.00		投资设立
南通沪通置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业	51.00		投资设立
南通海一房地产开发有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		51.00	投资设立
南通海扬房地产开发有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		51.00	投资设立
南通通州湾科教产业投资有限公司	10,000.00	南通市	南通市	商务服务业	60.00	40.00	投资设立
南通智慧海洋科技园管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		90.01	投资设立
南通智慧海洋产业研究院有限公司	1,111.00	南通市	南通市	研究和试验发展		50.00	投资设立
南通科宏企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
南通科华企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立



南通沿海开发集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通科兴企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
南通科智企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
南通科晖企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
南通科悦企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
江苏蓝韬科技有限公司	8,000.00	南通市	南通市	研究和试验发展		25.00	投资设立
南通沿海开发集团商贸有限公司	10,000.00	南通市	南通市	批发业	100.00		投资设立
沿海西本供应链南通有限公司	15,000.00	南通市	南通市	批发业		45.19	投资设立
南通沿海高新片区开发有限公司	40,000.00	南通市	南通市	建筑装饰、装修和其他建筑业	100.00		投资设立
南通沿海热能发展有限公司	25,000.00	南通市	南通市	商务服务业	100.00		投资设立
江苏通州湾控股发展有限公司	200,000.00	南通市	南通市	商务服务业	100.00		无偿划转
南通国开水利建设有限公司	44,000.00	南通市	南通市	土木工程建筑业		100.00	无偿划转
上海通湾实业有限公司	1,000.00	上海市	上海市	商务服务业		100.00	投资设立
南通新港城旅游开发有限公司	3,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通通州湾市政绿化工程有限公司	200.00	南通市	南通市	土木工程建筑业		100.00	无偿划转
南通新港城产业投资服务有限公司	5,000.00	南通市	南通市	其他服务业		100.00	无偿划转
南通滨海园区国有资产经营管理有限公司	10,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通通州湾汽车租赁有限公司	500.00	南通市	南通市	租赁业		100.00	无偿划转
江苏通州湾渔业产业发展有限公司	5,000.00	南通市	南通市	渔业		51.00	无偿划转
南通通州湾人力资源管理有限公司	200.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通柏海汇污水处理有限公司	1,318.60	南通市	南通市	水的生产和供应业		100.00	投资设立
南通海融供应链管理有限公司	2,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通通州湾游艇俱乐部有限公司	10,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通腾云入海信息科技有限公司	3,400.00	南通市	南通市	其他服务业		100.00	投资设立
南通海发置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通海凌置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通海驰置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	其他服务业		100.00	投资设立
南通海锦置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通海明置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通海茂置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
江苏通州湾投资开发有限公司	200,000.00	南通市	南通市	机动车、电子产品和日用产品修理业	51.00	49.00	投资设立
南通通州湾水利开发有限公司	80,000.00	南通市	南通市	建筑装饰、装修和其他建筑业		100.00	无偿划转
江苏通湾国际物流有限公司	70,000.00	南通市	南通市	多式联运和运输代理业		100.00	无偿划转
南通通州湾物资供应有限公司	70,000.00	南通市	南通市	批发业		100.00	无偿划转
南通通州湾花园景观工程有限公司	5,000.00	南通市	南通市	建筑装饰、装修和其他建筑业		100.00	无偿划转
南通海乾置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	出资设立
南通海朗置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	-		100.00	投资设立
南通海腾置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通海宸置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通海皓置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通通州湾开发建设有限公司	100,000.00	南通市	南通市	土木工程建筑业		100.00	无偿划转
江苏海瀚置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
江苏海屿置业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通通湾城市基础设施建设有限公司	20,000.00	南通市	南通市	房屋建筑业		100.00	划拨取得
江苏海森新材料科技有限公司	3,000.00	南通市	南通市	科技推广和应用服务业		60.00	投资设立
江苏海恒酒店管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通海润水务有限公司	1,500.00	南通市	南通市	水的生产和供应业		100.00	无偿划转
江苏通州湾自来水有限公司	50,000.00	南通市	南通市	水的生产和供应业		100.00	无偿划转
南通海浦供应链管理有限公司	2,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通新家园建设有限公司	60,000.00	南通市	南通市	房屋建筑业		100.00	无偿划转
南通教育发展学院有限公司	5,000.00	南通市	南通市	教育	100.00		投资设立
南通通虞餐饮管理有限公司	1,500.00	南通市	南通市	批发业		55.00	投资设立
南通文化旅游产业发展集团有限公司	293,986.23	南通市	南通市	房地产业	100.00		无偿划转
江苏盛和房地产股份有限公司	15,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转
南通新宏基投资管理有限公司	5,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转



南通沿海开发集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通盛达置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通盛展置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通紫琅开发置业有限公司	8,000.00	南通市	南通市	房地产业		39.00	投资设立
南通盛和五水置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		75.00	投资设立
南通科元企业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	投资设立
南通盛荣置业有限公司	5,000.00	南通市	南通市	房地产业		51.00	投资设立
南通盛和韵城置业有限公司	10,000.00	南通市	南通市	房地产业		70.00	无偿划转
南通盛融置业有限公司	5,000.00	南通市	南通市	房地产业		45.00	无偿划转
启东盛和置业有限公司	3,921.57	南通市	南通市	房地产业		51.00	无偿划转
龙信海悦置业（如皋）有限公司	5,880.00	南通市	南通市	房地产业		34.00	投资设立
南通盛通置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通和通置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通盛玺置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通盛文置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通盛和崇发置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		60.00	投资设立
南通盛强置业有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	投资设立
南通海纳工程咨询有限公司	794.55	南通市	南通市	机动车、电子产品和日用产品修理业		100.00	无偿划转
南通盛和物业管理有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转
南通盛和悦家物业服务服务有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转
南通海福同盛物业管理服务有限公司	500.00	南通市	南通市	房地产业		55.00	无偿划转
南通古港文化旅游发展有限公司	2,000.00	南通市	南通市	文化艺术业		100.00	无偿划转
南通滨江投资有限公司	80,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通九天文化旅游产业投资有限公司	1,500.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转
南通一八九五文博产业发展有限公司	2,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通嘉宝拍卖有限公司	1,000.00	南通市	南通市	其他金融业		95.00	无偿划转
南通近代第一城投资发展有限公司	2,300.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通西寺佛教文化展览馆有限公司	200.00	南通市	南通市	文化艺术业		100.00	无偿划转
南通凤凰数字媒体产业有限公司	1,000.00	南通市	南通市	商务服务业		75.00	无偿划转



南通沿海开发集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通兰苑经济贸易有限责任公司	30.00	南通市	南通市	纺织业		100.00	无偿划转
南通国有不动产经营管理有限公司	500.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转
南通桃坞服饰城有限公司	500.00	南通市	南通市	租赁业		100.00	无偿划转
南通旭日山庄有限公司	1,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转
南通名城建设投资有限公司	5,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通助行康复用品有限公司	50.00	南通市	南通市	批发业		100.00	无偿划转
南通市新城市规划设计服务有限公司	108.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通一博文化产业发展有限公司	50.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通海广传媒有限公司	1,000.00	南通市	南通市	科技推广和应用服务业	60.00		投资设立
南通沿海铁路投资发展有限公司	5,000.00	南通市	南通市	土木工程建筑业	100.00		投资设立
南通洋吕铁路开发建设有限公司	496,600.00	南通市	南通市	土木工程建筑业		75.39	投资设立
南通洋吕铁路物流有限公司	1,000.00	南通市	南通市	铁路运输业		100.00	投资设立
南通沪蔬通农业发展有限公司	48,000.00	南通市	南通市	批发业	85.00		投资设立
南通交通建设投资集团有限责任公司	40,000.00	南通市	南通市	商务服务业	100.00		无偿划转
南通交通产业集团有限公司	25,000.00	南通市	南通市	林业		100.00	无偿划转
南通优行信息科技有限公司	1,000.00	南通市	南通市	软件和信息技术服务业		100.00	无偿划转
南通慧行汽车服务有限公司	4,000.00	南通市	南通市	道路运输业		100.00	无偿划转
南通交投供应链管理有限公司	2,000.00	南通市	南通市	房地产业		100.00	无偿划转
南通智慧充电网科技有限公司	5,000.00	南通市	南通市	研究和试验发展		51.00	投资设立
江苏壹通资本管理有限公司	2,000.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通交通建设项目管理有限公司	3,000.00	南通市	南通市	房屋建筑业		100.00	无偿划转
南通新凯通经贸有限公司	100.00	南通市	南通市	批发业		100.00	无偿划转
江苏中基工程技术研究有限公司	1,317.65	南通市	南通市	专业技术服务业		76.22	无偿划转
南通市交通广告装璜有限公司	100.00	南通市	南通市	商务服务业		100.00	无偿划转
南通市交通建设咨询监理有限公司	1,080.00	南通市	南通市	土木工程建筑业		100.00	无偿划转
江苏中星养护有限公司	3,000.00	南通市	南通市	科技推广和应用服务业		48.00	投资设立



本公司对沿海西本供应链南通有限公司持股比例为 44.40%，加上一致行动的自然入股东持股及表决权比例后超过 50%；本公司对南通市欣辉交通投资合伙企业（有限合伙）持股比例为 25%，加上一致行动人后表决权比例超过 50%；本公司对龙信海悦置业（如皋）有限公司持股 34%，表决权比例超过 50%；南通盛融置业有限公司持股比例为 45%，加上一致行动人后表决权比例超过 50%；南通紫琅开发置业有限公司持股比例为 39%，表决权比例超过 50%；本公司对江苏中星养护有限公司持股比例为 48%，加上一致行动人后表决权比例超过 50%。因此上述子公司纳入报表合并范围。

本公司对南通沿江港口锚泊调度有限公司持股比例超过 50%，不纳入合并的原因为仅为财务出资者，不参与日常经营和管理，不具有控制权。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江苏企联人力资源有限公司	南通市	南通市	商务服务业		35.00	权益法核算
江苏微众文化传媒有限公司	南通市	南通市	科技推广和应用服务业		45.00	权益法核算
江苏中桥技术研究有限公司	南通市	南通市	专业技术服务业		31.10	权益法核算
南通出租汽车有限公司	南通市	南通市	机动车、电子产品和日用产品修理业		43.75	权益法核算
南通国润融资租赁有限公司	南通市	南通市	租赁业		12.00	权益法核算
南通禾创置业有限公司	南通市	南通市	房地产业		34.30	权益法核算
南通华萃智慧教育科技有限公司	南通市	南通市	研究和试验发展		40.00	权益法核算
南通蓝鹏信息科技有限公司	南通市	南通市	软件和信息技术服务业		30.00	权益法核算
南通农副产物物流有限公司	南通市	南通市	仓储服务		13.76	权益法核算
南通浦盛智能物业有限公司	南通市	南通市	房地产业		49.00	权益法核算
南通绕城高速公路有限公司	南通市	南通市	土木工程建筑业		40.65	权益法核算
南通融和置业有限公司	南通市	南通市	房地产业		49.00	权益法核算
南通上理科技园有限公司	南通市	南通市	商务服务业		49.00	权益法核算
南通市海洲房地产开发有限公司	南通市	南通市	房地产业		40.00	权益法核算
南通唐闸古镇文化旅游开发有限公司	南通市	南通市	商务服务业		30.00	权益法核算
南通文化产业股权投资基金股份有限公司	南通市	南通市	商务服务业		33.33	权益法核算
南通文旅科技有限公司	南通市	南通市	专业技术服务业		27.00	权益法核算



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
南通沿海世茂房地产开发有限公司	南通市	南通市	房地产业	49.00		权益法核算
南通沿海职业技术学院有限公司	南通市	南通市	教育		49.00	权益法核算
南通沿江港口锚泊调度有限公司	南通市	南通市	水上运输业		100.00	权益法核算
南通壹零零壹文化影视传媒有限公司	南通市	南通市	文化艺术业		36.11	权益法核算
南通智慧交通科技有限公司	南通市	南通市	研究和试验发展		49.00	权益法核算
南通中节能沿海建筑能源有限公司	南通市	南通市	研究和试验发展		40.00	权益法核算
南通筑友智造科技有限公司	南通市	南通市	研究和试验发展		20.00	权益法核算
南通中铁设计研究院有限公司	南通市	南通市	研究和试验发展	40.00		权益法核算
中测技术研究(南通)有限公司	南通市	南通市	专业技术服务业		49.00	权益法核算
江阴市仁盛房地产开发有限公司	无锡市	无锡市	房地产开发		39.00	权益法核算
华能沿海(南通)能源开发有限公司	南通市	南通市	建筑与工程		35.00	权益法核算
中煤沿海南通能源开发有限公司	南通市	南通市	电力电网	30.00		权益法核算

八、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
南通市人民政府国有资产监督管理委员会	南通市	国有资产监督、管理	—	100.00	100.00

本公司最终控制方为南通市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南通产业控股集团有限公司	受同一实际控制人控制的企业

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公



司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通众和融资担保集团有限公司	担保费	141,509.43	740,440.56
合计		141,509.43	740,440.56

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通市人民政府国有资产监督管理委员会	租赁收入	608,333.33	
合计		608,333.33	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南通苏民新能源科技有限公司	4,500.00	2023-07-21	2024-07-20	否
南通苏民新能源科技有限公司	4,500.00	2023-07-21	2024-07-20	否
南通苏民新能源科技有限公司	3,500.00	2023-07-21	2024-07-20	否
南通市海洲房地产开发有限公司	12,800.00	2022-10-27	2025-10-20	否
南通市海洲房地产开发有限公司	2,000.00	2022-11-07	2025-10-20	否
南通市海洲房地产开发有限公司	8,800.00	2022-10-31	2025-10-20	否
南通闰润融资租赁有限公司	7,800.00	2017-05-22	2027-05-20	否
合计	43,900.00			

(2) 本公司作为被担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南通产业控股集团有限公司	10,000.00	2021/11/01	2025/3/21	否
南通产业控股集团有限公司	12,000.00	2017/04/14	2026/03/21	否
南通众和融资担保集团有限公司	1,000.00	2023/09/26	2024/09/19	否
合计	23,000.00			

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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					
	南通众和融资担保集团有限公司	1,000,000.00	1,000.00	3,000,000.00	



(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	江苏中桥技术研究有限公司	9,072,747.06	2,702,824.97
其他应付款			
	江苏中桥技术研究有限公司	1,097,628.95	1,427,854.30

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 抵押资产情况

抵押物名称	抵押事项	金额	备注
投资性房地产-房屋建筑物	借款抵押	6,176,067,724.19	
存货-土地使用权	借款抵押	14,824,551,692.78	
固定资产-房屋建筑物	借款抵押	307,138,251.34	
合计		21,307,757,668.31	

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司子公司南通沿海开发集团商贸有限公司因与无锡启润钢铁贸易有限公司、虞爱琴、虞海林、虞爱平的买卖合同纠纷作为原告向南通通州湾江海联动示范区人民法院（以下简称“通州湾法院”）提起民事诉讼，请求法院判令无锡启润钢铁贸易有限公司返还已支付的货款 96,721,153.76 元及利息损失；请求法院判令虞爱琴、虞海林、虞爱平共同对无锡启润钢铁贸易有限公司的上述返还货款及赔偿责任承担连带责任。通州湾法院于 2023 年 9 月 6 日受理立案（案号：（2023）苏 0692 民初 2814 号）并开庭审理，目前该案尚在一审审理中。

因建设工程合同纠纷，原告江苏省水利建设工程有限公司（以下简称“江苏水利建设”）向江苏省南通市中级人民法院（以下简称“南通中院”）提起民事诉讼（案号：（2020）苏 06 民初 464 号），要求判令公司重要子公司南通通州湾开发建设有限公司（以下简称“通州湾建设”）支付水利工程款 214,885,952 元及相应利息。2021 年 5 月 20 日，通州湾建设提起反诉，请求判令反诉被告支付逾期完工违约金 16,188,954.2 元。2021 年 6 月 3 日，南通中院作出“（2020）苏 06 民初 464 号”《民事裁定书》，裁定将该案移送南京海事法院审理。2022 年 8 月 8 日，南京海事法院作出“（2021）苏 72 民初 866 号”《民事判决书》，判决通州湾建设内向江苏水利建设支付工程款 170,404,955.71 元及相应利息；驳回江苏水利建设的其他



诉讼请求；驳回通州湾建设的全部反诉讼请求。通州湾建设不服并上诉。江苏省高级人民法院于 2023 年 1 月 6 日受理上诉（案号：（2022）苏民终 1376 号）并开庭审理，目前该案尚在二审审理中。

因海洋工程建设施工合同纠纷，原告天津济润石油海运服务有限公司（以下简称“天津济润”）、中交广州航道局有限公司（以下简称“中交广州航道局”）向南京海事法院提起民事诉讼（案号：（2021）苏 72 民初 1360 号），要求确认天津济润、中交广州航道局与公司重要子公司江苏通州湾控股发展有限公司（以下简称“通州湾控股”）于 2015 年 11 月 16 日签订的《合作协议及建设施工合同》在通州湾控股收到诉状之日解除；要求判令通州湾控股向原告中交广州航道局支付工程款 76,385,821.22 元及相应利息；要求判令通州湾控股向原告中交广州航道局赔偿人员和机械停工、窝工等损失 10,957,870 元。案件审理过程中，两原告又增加请求判令被告向原告中交广州航道局赔偿合同内未完工部分工程的预期利润损失 5,448,018 元。2023 年 7 月 28 日，南京海事法院作出“（2021）苏 72 民初 1360 号”《民事判决书》，判决确认被告通州湾控股与原告天津济润、中交广州航道局签订的涉案《合作协议及建设施工合同》于 2022 年 1 月 14 日解除；被告通州湾控股向原告中交广州航道局支付工程款 75,083,272.1 元及相应利息；被告通州湾控股向原告中交广州航道局赔偿各项损失共计 6,790,849 元；驳回原告天津济润、中交广州航道局的其他诉讼请求。通州湾控股不服并上诉。江苏省高级人民法院于 2023 年 12 月 15 日受理上诉（案号：（2023）苏民终 1312 号）并开庭审理，目前该案尚在二审审理中。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注八、关联方交易之关联担保情况。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限
南通通州湾港城投资发展有限公司	保证担保	27,000.00	2021.01.01-2028.11.01
南通通州湾港城投资发展有限公司	保证担保	15,500.00	2020.08.27-2028.12.15
南通通州湾港城投资发展有限公司	保证担保	14,600.00	2019.12.13-2026.12.10
南通濠河旅游园景建设有限公司	保证担保	5,400.00	2019.05.06-2028.04.23
南通通州湾航空工业科技有限公司	保证担保	2,500.00	2023.12.08-2024.12.06
南通通州湾航空工业科技有限公司	保证担保	1,000.00	2023.12.22-2024.12.19
合计		66,000.00	

截止2023年12月31日，本公司为商品房承购人向银行提供抵押贷款担保的情况如下：

本公司下属文旅集团子公司江苏盛和房地产股份有限公司之子公司启东盛和置业有限公司为翰林苑房屋承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物。截



止 2023 年 12 月 31 日尚未结清的担保金额为人民币 1,406.47 万元，由于截止目前承购人未发生违约，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

本公司下属文旅集团子公司江苏盛和房地产股份有限公司之子公司南通盛和韵城置业有限公司为九里香堤房屋承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物。截止 2023 年 12 月 31 日，尚未结清的担保金额为人民币 2,559.52 万元，由于截止目前承购人未发生违约，且该等房产目前的市场价格高于以前的售价，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

本公司下属文旅集团子公司江苏盛和房地产股份有限公司之子公司南通盛融置业有限公司为九里桃源房屋承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物。截止 2023 年 12 月 31 日，累计发生担保金额为人民币 6,906.30 万元，由于承购人房产目前的市场价格高于以前的售价，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

本公司下属文旅集团子公司江苏盛和房地产股份有限公司之子公司南通盛和五水置业有限公司为九里云和苑房屋承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物。截止 2023 年 12 月 31 日，尚未结清的担保金额为人民币 335.00 万元，由于截止目前承购人未发生违约，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

本公司下属文旅集团子公司江苏盛和房地产股份有限公司之子公司龙信海悦置业(如皋)有限公司为龙馨金茂睿园房屋承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物。截止 2023 年 12 月 31 日，累计发生担保金额为人民币 42,619.19 万元，由于承购人房产目前的市场价格高于以前的售价，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

本公司下属文旅集团子公司南通盛通置业有限公司为弯上文华苑房屋承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物。截止 2023 年 12 月 31 日，尚未结清的担保金额为人民币 622.71 万元，由于截止目前承购人未发生违约，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释



注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		150,000.00
1—2 年	150,000.00	
小计	150,000.00	150,000.00
减：坏账准备		
合计	150,000.00	150,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	150,000.00	100.00			150,000.00
其中：关联方组合	150,000.00	100.00			150,000.00
合计	150,000.00	100.00			150,000.00

续：

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	150,000.00	100.00			150,000.00
其中：关联方组合	150,000.00	100.00			150,000.00
合计	150,000.00	100.00			150,000.00

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
南通科云企业管理有限公司	150,000.00	100.00	
合计	150,000.00	100.00	

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	405,866,584.35	356,996,149.61
应收股利	64,000,000.00	26,000,000.00
其他应收款	26,336,592,281.48	23,911,459,095.79



项目	期末余额	期初余额
合计	26,806,458,865.83	24,294,455,245.40

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收资金拆借利息	405,866,584.35	356,996,149.61
合 计	405,866,584.35	356,996,149.61

（二）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
南通海汇资本投资有限公司	64,000,000.00	26,000,000.00
合 计	64,000,000.00	26,000,000.00

（三）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	13,775,000.00	275,000.00
资金往来	26,322,949,251.48	23,911,243,779.35
其他	6,030.00	
小计	26,336,730,281.48	23,911,518,779.35
减：坏账准备	138,000.00	59,683.56
合计	26,336,592,281.48	23,911,459,095.79

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	26,336,730,281.48	100.00	138,000.00		26,336,592,281.48
其中：账龄组合	13,503,000.00	0.05	138,000.00	1.02	13,365,000.00
低风险组合	80,099,290.02	0.30			80,099,290.02
关联方组合	26,243,127,991.46	99.65			26,243,127,991.46
合计	26,336,730,281.48	100.00	138,000.00		26,336,592,281.48

续：



类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	23,911,518,779.35	100.00	59,683.56		23,911,459,095.79
其中：账龄组合	132,065.75		59,683.56	45.19	72,382.19
低风险组合	120,099,290.00	0.50			120,099,290.00
关联方组合	23,791,287,423.60	99.50			23,791,287,423.60
合计	23,911,518,779.35	100.00	59,683.56		23,911,459,095.79

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,500,000.00	135,000.00	1.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	13,503,000.00	138,000.00	1.02

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	59,683.56	78,316.44				138,000.00
其中：账龄组合	59,683.56	78,316.44				138,000.00
合计	59,683.56	78,316.44				138,000.00

4. 本期实际核销的其他应收款：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南通海发置业有限公司	资金往来	2,040,388,810.30	2 年以内	7.75	
江苏盛和房地产股份有限公司	资金往来	7,912,799,600.00	2 年以内	30.04	
江苏通州湾控股发展有限公司	资金拆借	5,355,387,700.00	2 年以内	20.33	
南通沪通置业有限公司	往来款	1,383,000,000.00	1-2 年	5.25	



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏通州湾港口发展有限公司	资金拆借	1,381,310,000.00	1-2年	5.24	
合计		18,072,886,110.30		68.61	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	14,662,609,355.20		14,662,609,355.20	14,683,195,491.82		14,683,195,491.82
对联营、合营企业投资	180,740,850.56		180,740,850.56	44,681,183.66		44,681,183.66
合计	14,843,350,205.76		14,843,350,205.76	14,727,876,675.48		14,727,876,675.48

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通沿海智鑫产业投资发展合伙企业		34,440,000.00		34,440,000.00		
南通金控商业保理有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
南通教育发展学院有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
南通通州湾科教产业投资有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
南通沿海铁路投资发展有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00		
江苏通州湾投资开发有限公司	2,255,689,102.27			2,255,689,102.27		
南通沪通置业有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
南通海通城市发展有限公司	306,000,000.00			306,000,000.00		
江苏通州湾控股发展有限公司	6,363,730,535.63		55,026,136.62	6,308,704,399.01		
南通沿海高新片区开发有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
南通沿海热能发展有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
南通沿海开发集团城镇建设有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
南通文化旅游产业发展集团有限公司	3,500,983,000.00			3,500,983,000.00		
南通海汇资本投资有限公司	874,000,000.00			874,000,000.00		
南通沿海开发集团商贸有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通海广传媒有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
南通沪蔬通农业发展有限公司	127,500,000.00			127,500,000.00		
南通交通建设投资集团有限责任公司	407,092,853.92			407,092,853.92		
合计	14,683,195,491.82	34,440,000.00	55,026,136.62	14,662,609,355.20		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
中煤沿海南通能源开发有限公司			135,000,000.00			
南通沿海世茂房地产开发有限公司	43,648,434.13				1,041,687.60	
南通中铁设计研究院有限公司	1,032,749.53				17,979.30	
合计	44,681,183.66		135,000,000.00		1,059,666.90	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
中煤沿海南通能源开发有限公司					135,000,000.00	
南通沿海世茂房地产开发有限公司					44,690,121.73	
南通中铁设计研究院有限公司					1,050,728.83	
合计					180,740,850.56	

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,285.72			
其他业务	1,007,388,369.64		818,325,829.25	
合计	1,007,502,655.36		818,325,829.25	

注释 5. 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	1,059,666.90	6,721,970.09
成本法核算的长期股权投资收益	38,000,000.00	637,842.33
合 计	39,059,666.90	7,359,812.42





照 执 业 证

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



日廣市場主任



新名

新米

执行事务合伙人

围
热
指
经

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼101



登记机关

2024年03月01日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说明

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



二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 欧 彦

Full Name

性 别 女

Sex

出生日期 1981-05-11

Date of Birth

工作单位 南通新江海联合会计师事务所

执业证书编号 320600010035

Membership card No.



欧彦 320600010035



登记
Registration

欧彦(320600010035)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

有效期一年
Valid for another year after



证书编号: 320600010035
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorizing Institute: JIA

发证日期: 2005 年 8 月 12 日
Date of Issuance



2006 年 4 月 5 日



姓名: 杨海蓉
Enl. name: 杨海蓉
性 别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-10-13
Date of birth: 1988-10-13
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Work unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 3100000063553
ID no.: 3100000063553



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



杨海蓉(10000060659)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



杨海蓉 3100000060659

年 月 日
年 月 日