

审计报告

厦门国贸地产集团有限公司

容诚审字[2024]361Z0350 号

容诚会计师事务所
骑缝章

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-117



审 计 报 告

容诚审字[2024]361Z0350 号

厦门国贸地产集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了厦门国贸地产集团有限公司（以下简称国贸地产集团）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了国贸地产集团 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，我们独立于国贸地产集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

国贸地产集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括国



贸地产集团 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估国贸地产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国贸地产集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国贸地产集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由



于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就国贸地产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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



(此页无正文，为厦门国贸地产集团有限公司容诚审字[2024]361Z0350 号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 张立贺 
张立贺 (项目合伙人)

中国注册会计师: 李雅莉 
李雅莉

中国注册会计师: 郑佳境 
郑佳境

2024 年 4 月 24 日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	11,002,057,897.52	7,076,495,564.94	短期借款	五、20		659,718,516.67
交易性金融资产	五、2	3,022,450.00	137,012,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	530,794,901.24	225,533,701.10	应付账款	五、21	3,569,925,538.81	4,849,852,710.57
应收款项融资				预收款项	五、22	7,030,682.59	14,623,681.44
预付款项	五、4	2,109,430,084.47	5,516,781,931.33	合同负债	五、23	35,576,154,654.03	26,111,348,965.13
其他应收款	五、5	18,270,299,454.90	8,846,822,815.21	应付职工薪酬	五、24	338,687,783.03	323,049,719.80
其中：应收利息				应交税费	五、25	640,912,516.40	472,787,607.95
应收股利	五、5	3,030,070.36	101,245,417.12	其他应付款	五、26	17,555,229,886.04	18,905,929,475.57
存货	五、6	75,323,695,050.38	68,357,452,156.16	其中：应付利息			
合同资产	五、7	5,259,588.20	5,259,588.20	应付股利	五、26	3,528,973.21	7,700,792.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、27	4,692,403,738.37	1,665,651,830.75
其他流动资产	五、8	3,376,559,372.07	2,096,647,017.52	其他流动负债	五、28	3,009,723,778.20	2,341,642,442.61
流动资产合计		110,621,118,798.78	92,262,004,774.46	流动负债合计		68,390,068,577.47	55,344,604,950.49
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、29	16,193,020,527.28	13,559,149,805.90
其他债权投资				应付债券	五、30	4,595,102,599.96	1,599,846,840.66
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、9	3,235,895,556.62	2,340,588,807.56	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、31	36,484,129.84	61,895,206.22
其他非流动金融资产	五、10	64,372,499.69	65,123,541.79	长期应付款	五、32	37,701,167.28	179,003,187.47
投资性房地产	五、11	126,798,364.05	80,032,936.21	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、12	996,931,505.94	739,770,030.79	预计负债	五、33	26,750,838.14	24,040,416.37
在建工程	五、13	14,214,218.20	7,361,648.14	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、18	64,617,299.82	93,230,404.05
油气资产				其他非流动负债	五、34	17,610.61	17,610.61
使用权资产	五、14	52,191,269.36	82,325,766.90	非流动负债合计		20,953,694,172.93	15,517,183,473.28
无形资产	五、15	13,358,776.99	8,356,248.57	负债合计		86,343,762,750.40	70,861,788,421.77
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、16	79,679,912.41	79,679,912.41	实收资本	五、35	4,800,000,000.00	4,800,000,000.00
长期待摊费用	五、17	53,553,266.01	34,319,779.31	其他权益工具			
递延所得税资产	五、18	1,772,098,511.87	1,310,724,266.22	其中：优先股			
其他非流动资产	五、19	9,869,895.57	489,508.26	永续债			
非流动资产合计		6,418,963,776.71	4,748,792,446.16	资本公积	五、36	3,782,441,806.44	3,832,692,095.19
				减：库存股			
				其他综合收益	五、37		
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、38	1,775,641,644.27	1,356,962,699.68
				归属于母公司所有者权益合计		10,358,083,450.71	9,989,654,794.87
				少数股东权益		20,338,236,374.38	16,159,354,003.98
				所有者权益合计		30,696,319,825.09	26,149,008,798.85
资产总计		117,040,082,575.49	97,010,797,220.62	负债和所有者权益总计		117,040,082,575.49	97,010,797,220.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

惠李
印慧勇简
印彦

合并利润表

2023年度

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、39	26,478,668,541.60	18,878,373,010.66
其中：营业收入	五、39	26,478,668,541.60	18,878,373,010.66
二、营业总成本		24,959,585,642.12	17,680,364,843.23
其中：营业成本	五、39	22,947,604,893.57	15,906,843,637.00
税金及附加	五、40	175,184,425.35	191,741,609.42
销售费用	五、41	831,192,359.00	599,208,255.02
管理费用	五、42	620,822,197.52	550,913,523.76
研发费用	五、43	6,969,687.12	494,096.51
财务费用	五、44	377,812,079.56	431,163,721.52
其中：利息费用	五、44	607,870,997.51	738,219,151.65
利息收入	五、44	309,038,543.68	326,451,626.34
加：其他收益	五、45	9,211,990.83	8,297,581.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	307,708,264.92	92,386,335.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	215,046,178.26	-17,769,473.49
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）	五、47	-1,710,916.14	-1,083,675.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	88,860,483.42	-59,185,543.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-622,705,140.31	-887,284,066.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	428,304.36	134,619,629.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,300,875,886.56	485,758,429.96
加：营业外收入	五、51	17,121,457.61	45,415,332.83
减：营业外支出	五、52	9,282,502.42	6,407,744.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,308,714,841.75	524,766,018.78
减：所得税费用	五、53	300,225,047.02	281,587,626.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,008,489,794.73	243,178,392.47
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,008,489,794.73	243,178,392.47
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		418,657,842.87	140,753,615.33
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		589,831,951.86	102,424,777.14
六、其他综合收益的税后净额		21,101.72	17,410,485.38
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,101.72	17,410,485.38
1.不能重分类进损益的其他综合收益		21,101.72	17,410,485.38
权益法下不能转损益的其他综合收益		21,101.72	17,410,485.38
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,008,510,896.45	260,588,877.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		418,678,944.59	158,164,100.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		589,831,951.86	102,424,777.14

法定代表人：

印 希
202310280813

主管会计工作负责人：

惠 李
印 慧

会计机构负责人：

勇 简
印 彦



合并现金流量表

2023年度

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		38,761,106,321.97	26,673,808,840.99
收到的税费返还		320,870,096.21	404,252,624.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、54（1）	2,883,781,320.80	3,384,193,966.47
经营活动现金流入小计		41,965,757,738.98	30,462,255,431.99
购买商品、接受劳务支付的现金		23,272,541,976.96	36,291,298,617.26
支付给职工以及为职工支付的现金		988,888,661.49	838,498,853.83
支付的各项税费		2,735,137,641.86	2,002,071,419.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、54（2）	6,157,423,066.38	1,784,190,912.25
经营活动现金流出小计		33,153,991,346.69	40,916,059,803.26
经营活动产生的现金流量净额		8,811,766,392.29	-10,453,804,371.27
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		6,281,258,416.46	385,736,790.99
取得投资收益收到的现金		36,227,405.17	102,313,481.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,363,160.79	256,074,123.40
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	五、54（3）	8,194,693,667.35	3,055,842,547.76
投资活动现金流入小计		14,514,542,649.77	3,799,966,943.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,129,668.03	14,378,448.76
投资支付的现金		6,371,074,641.63	1,065,878,831.34
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,193,383.18	61,008,774.44
支付其他与投资活动有关的现金	五、54（4）	11,970,881,287.77	4,318,779,388.28
投资活动现金流出小计		18,445,278,980.61	5,460,045,442.82
投资活动产生的现金流量净额		-3,930,736,330.84	-1,660,078,499.39
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,756,816,480.00	3,797,706,496.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,756,816,480.00	3,797,706,496.20
取得借款收到的现金		20,171,983,752.55	16,684,074,467.96
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54（5）	50,929,885,347.44	51,464,677,495.24
筹资活动现金流入小计		72,858,685,579.99	71,946,458,459.40
偿还债务支付的现金		12,371,583,222.84	5,096,741,736.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		912,724,345.02	694,855,048.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,339,087.51	7,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54（6）	61,789,484,454.52	53,506,091,246.88
筹资活动现金流出小计		75,073,792,022.38	59,297,688,032.07
筹资活动产生的现金流量净额		-2,215,106,442.39	12,648,770,427.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,665,923,619.06	534,887,556.67
加：期初现金及现金等价物余额		6,847,573,743.75	6,312,686,187.08
六、期末现金及现金等价物余额		9,513,497,362.81	6,847,573,743.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李慧
印

简彦
印



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

2023年度											单位：元 币种：人民币		
项目	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,800,000,000.00				3,832,692,095.19					1,356,962,699.68	9,989,654,794.87	16,159,354,003.98	26,149,008,798.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	4,800,000,000.00				3,832,692,095.19					1,356,962,699.68	9,989,654,794.87	16,159,354,003.98	26,149,008,798.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-50,250,288.75					418,678,944.59	368,428,655.84	4,178,882,370.40	4,547,311,026.24
(一) 综合收益总额							21,101.72			418,657,842.87	418,678,944.59	589,831,951.86	1,008,510,896.45
(二) 所有者投入和减少资本					-50,250,288.75						-50,250,288.75	3,786,217,687.26	3,735,967,398.51
1. 所有者投入的普通股												3,842,651,784.42	3,842,651,784.42
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					-50,250,288.75						-50,250,288.75	-56,434,097.16	-106,684,385.91
1. 提取盈余公积												-197,167,268.72	-197,167,268.72
2. 对所有者(或股东)的分配												-197,167,268.72	-197,167,268.72
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转							-21,101.72			21,101.72			
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							-21,101.72			21,101.72			
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	4,800,000,000.00				3,782,441,806.44					1,775,641,644.37	10,358,083,456.71	20,338,236,374.38	30,696,319,825.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：厦门医悦地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	4,800,000,000.00		3,111,736,602.02					1,278,156,030.25	9,189,892,632.27	11,816,757,628.91
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他			227,141,791.56					-79,337,431.28	147,784,360.28	147,784,360.28
二、本年年初余额	4,800,000,000.00		3,338,878,393.58					1,198,798,598.97	9,337,676,992.55	11,816,757,628.91
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			493,813,701.61					158,164,100.71	651,977,802.32	4,342,596,375.07
(一) 综合收益总额					17,410,485.38			140,753,615.33	158,164,100.71	102,424,777.14
(二) 所有者投入和减少资本			493,813,701.61						493,813,701.61	4,247,771,597.93
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			493,813,701.61							5,262,116,496.20
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										-1,014,344,898.27
2. 对所有者(或股东)的分配										-7,600,000.00
3. 其他										-7,600,000.00
(四) 所有者权益内部结转					-17,410,485.38			17,410,485.38		
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					-17,410,485.38			17,410,485.38		
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	4,800,000,000.00		3,832,692,095.19					1,356,562,699.68	9,989,654,794.87	16,159,354,003.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,338,565,412.09	1,097,044,935.52	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		2,000,000.00		应付账款		210,244.66	118,354.38
应收款项融资				预收款项			
预付款项		1,036,514.33	558,928.94	合同负债			
其他应收款	十四、1	25,656,111,615.00	23,459,313,650.78	应付职工薪酬		63,632,891.24	50,770,210.91
其中：应收利息				应交税费		23,124,491.65	16,707,138.71
应收股利				其他应付款		27,822,362,256.17	25,458,303,952.42
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		26,410,819.84	4,339,271.02
其他流动资产		8,400,846.13	4,474,794.36	其他流动负债			
流动资产合计		28,406,114,387.55	24,561,392,309.60	流动负债合计		27,935,740,703.56	25,530,238,927.44
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券		1,498,587,412.82	
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、2	7,915,222,144.07	7,867,722,144.07	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		16,626,050.69	21,171,914.53
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		3,735,032.81	2,035,334.40	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		19,764,184.61	24,696,274.73	非流动负债合计		1,515,213,463.51	21,171,914.53
无形资产		6,364,778.74	115,929.21	负债合计		29,450,954,167.07	25,551,410,841.97
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本		4,800,000,000.00	4,800,000,000.00
长期待摊费用		4,640,199.71	5,254,413.34	其他权益工具			
递延所得税资产		13,811,346.15	14,104,781.14	其中：优先股			
其他非流动资产		5,956,393.98		永续债			
非流动资产合计		7,969,494,080.07	7,913,928,876.89	资本公积		2,165,182,144.07	2,165,182,144.07
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-40,527,843.52	-41,271,799.55
				所有者权益合计		6,924,654,300.55	6,923,910,344.52
资产总计		36,375,608,467.62	32,475,321,186.49	负债和所有者权益总计		36,375,608,467.62	32,475,321,186.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四、3	132,570,684.76	106,676,759.38
减：营业成本	十四、3		
税金及附加		2,588,513.66	1,081,911.80
销售费用		8,250,381.50	14,467,926.67
管理费用		140,005,426.45	147,291,215.38
研发费用		8,545,958.69	
财务费用		-23,815,617.04	-41,329,026.29
其中：利息费用		256,117,302.36	448,502,342.95
利息收入		281,078,096.06	489,973,118.46
加：其他收益		245,226.28	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	3,417,291.68	-8,671.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		404,216.53	60,706,617.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		240.44	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,062,996.43	45,862,677.70
加：营业外收入		0.23	263,347.41
减：营业外支出		25,605.64	1,700,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,037,391.02	44,426,025.11
减：所得税费用		293,434.99	11,559,804.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		743,956.03	32,866,221.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		743,956.03	32,866,221.04
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		743,956.03	32,866,221.04

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		3,380,737.28	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		234,282,428,832.17	3,035,719,606.41
经营活动现金流入小计		234,285,809,569.45	3,035,719,606.41
购买商品、接受劳务支付的现金		2,299,682.76	550,836.73
支付给职工以及为职工支付的现金		102,533,433.61	88,869,147.22
支付的各项税费		19,498,121.70	18,689,164.37
支付其他与经营活动有关的现金		234,291,371,420.35	2,892,024,928.94
经营活动现金流出小计		234,415,702,658.42	3,000,134,077.26
经营活动产生的现金流量净额		-129,893,088.97	35,585,529.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,650,000,000.00	1,328.17
取得投资收益收到的现金		3,417,291.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,182.14	
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		874,840,364.84	74,504,881,272.12
投资活动现金流入小计		4,528,267,838.66	74,504,882,600.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,635,373.52	5,514,075.42
投资支付的现金		3,697,500,000.00	176,800,000.00
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		331,284,314.92	95,895,456,902.58
投资活动现金流出小计		4,034,419,688.44	96,077,770,978.00
投资活动产生的现金流量净额		493,848,150.22	-21,572,888,377.71
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,498,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			86,488,137,113.20
筹资活动现金流入小计		1,498,500,000.00	86,488,137,113.20
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		220,934,584.68	63,895,758,846.52
筹资活动现金流出小计		220,934,584.68	63,895,758,846.52
筹资活动产生的现金流量净额		1,277,565,415.32	22,592,378,266.68
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		1,641,520,476.57	1,055,075,418.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,097,044,935.52	41,969,517.40
六、期末现金及现金等价物余额		2,738,565,412.09	1,097,044,935.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	其他							
	优先股	永续债								
一、上年年末余额	4,800,000,000.00			2,165,182,144.07					-41,271,799.55	6,923,910,344.52
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	4,800,000,000.00			2,165,182,144.07					-41,271,799.55	6,923,910,344.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									743,956.03	743,956.03
(一) 综合收益总额									743,956.03	743,956.03
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	4,800,000,000.00			2,165,182,144.07					-40,527,843.52	6,924,654,300.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：厦门国贸地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,800,000,000.00				1,631,338,521.28					-74,138,020.59	6,357,200,500.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	4,800,000,000.00				1,631,338,521.28					-74,138,020.59	6,357,200,500.69
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					533,843,622.79					32,866,221.04	566,709,843.83
(一) 综合收益总额										32,866,221.04	32,866,221.04
(二) 所有者投入和减少资本					533,843,622.79						533,843,622.79
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配					533,843,622.79						533,843,622.79
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	4,800,000,000.00				2,165,182,144.07					-41,271,799.55	6,923,910,344.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



厦门国贸地产集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

厦门国贸地产集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2021 年 2 月 9 日在厦门市市场监督管理局登记注册成立的有限责任公司,《营业执照》统一社会信用代码:91350200MA8RF7HR6F,住所:厦门市思明区前埔中路 323 号莲前集团大厦 22 层 2-A422 单元,法定代表人:林希。截至 2023 年 12 月 31 日注册资本:人民币 48 亿元。

本公司的经营范围:许可项目:房地产开发经营;各类工程建设活动;建筑物拆除作业(爆破作业除外);建设工程设计;食品经营。一般项目:工程管理服务;房屋拆迁服务;物业管理;以自有资金从事投资活动;酒店管理;园区管理服务。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司 2023 年度新增合并 21 家子公司,减少合并 7 家子公司,具体合并范围及其变动情况详见“附注六、合并范围的变更”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业

会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净

资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此

类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

认为一项负债。

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

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

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资和合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增

加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收拍地保证金等无风险款项

其他应收款组合 4 应收押金或其他保证金

其他应收款组合 5 应收关联方款项、应收地产合作方往来款

其他应收款组合 6 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 代建开发项目

合同资产组合 2 其他建造合同

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务

困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移

的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值

技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

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

11. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、开发成本、开发产品、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按

照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(6) 房地产开发企业特定存货的核算方法

开发用土地的核算方法

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

公共配套设施费用的核算方法

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

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

12. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

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

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

14. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被

投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

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

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—50	3—10	1.80—4.85
土地使用权	26	—	3.85

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

16. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	3-10	1.80-4.85
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	5-18	5-10	5.00-19.00
办公设备、电子设备及其他	5-10	0-10	9.00-20.00
合同能源管理资产	根据合同约定受益期限确定使用年限，残值率为 0%		

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

19. 无形资产

本公司无形资产为土地使用权、非专利技术和计算机软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权年限	直线法
非专利技术	5 年	直线法
计算机软件	受益年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

20. 长期资产减值

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

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

22. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付

职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

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

客户未行使的合同权利

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①房地产销售业务：房地产销售收入在售房合同已经签订，商品房已经完工验收并且符合商品销售收入确认的各项条件时予以确认。

②物业服务业务：本公司与客户之间的提供服务合同包含物业服务等的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④ 合并抵销形成的暂时性差异

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

27. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：
① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

②租赁负债

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

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

经营租赁

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

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

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

28. 维修基金

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

29. 质量保证金

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

30. 重大会计判断和估计

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

应收款项预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

31. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内本公司重要会计估计变更如下：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
根据公司经营实际，综合对比行业情况，并兼顾会计信息的谨慎性和准确性，董事会通过了将应收关联方、地产合作方款项的坏账计提比例统一调整为 0.1%的决议	2023 年 9 月 15 日厦门国贸地产集团有限公司 2023 年 第 10 次董事会审议通过	2023 年 10 月 1 日	应收账款	1,661,553.65
			其他应收款	213,375,338.07
			信用减值损失	215,036,891.72
			递延所得税资产	-52,521,673.38
			所得税费用	52,521,673.38
			未分配利润	57,288,248.52
			少数股东权益	105,226,969.82

四、税项

1. 主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税率及征收率
增值税	应税收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	超率累进税率 30%—60%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税（自用房产）	房产原值按规定减除一定比例后的房产余值	1.2%
房产税（出租房产）	租金收入	12%

说明：子公司按当地的税率及税收政策缴纳流转税及附加税费。

2. 企业所得税

除个别享受优惠税率的子公司外，本公司及子公司企业所得税税率为 25%。

本公司的部分子公司认定为小型微利企业，根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。

3. 土地增值税

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的有关规定，房地产开发企业出售普通标准住宅增值额未超过扣除项目金额之和的 20%的，免缴土地增值税；增值额超过 20%的，按税法规定的四级超率累进税率（30%-60%）计缴。根据国家税务总局国税发

[2006]187 号文和各地方税务局的有关规定，本公司从事房地产开发的子公司按实际房地产销售增值额计算缴交土地增值税。

4. 房产税

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

5. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	4,000.00	309.44
银行存款	10,933,766,850.40	6,835,517,909.76
其他货币资金	68,287,047.12	240,977,345.74
合计	11,002,057,897.52	7,076,495,564.94
其中：存放在境外的款项总额	—	—
存放财务公司款项	1,956,581,857.49	—

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	1,635,249.92	1,384,766.00
住房维修金、售房专户资金、职工住房房改基金专项存款	50,409,096.55	48,982,974.20
涉及诉讼冻结资金	4,800,533.46	—
商品房预售监管户存款	1,431,639,275.10	170,349,834.76
其他	76,379.68	277,902.90
合计	1,488,560,534.71	220,995,477.86

说明：其他货币资金期末余额 68,287,047.12 元，主要系专项存款、保证金户和 POS 机在途资金等。货币资金中受限存款 1,488,560,534.71 元，因不能随时用于支付，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。除此以外，本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,022,450.00	137,012,000.00
其中：债务工具投资	—	135,000,000.00
权益工具投资	3,022,450.00	2,012,000.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	506,544,247.99	224,459,938.37
1 至 2 年	49,825,714.19	11,327,861.93
2 至 3 年	3,037,399.00	2,011,800.10
3 年以上	6,234,292.12	5,408,952.14
小计	565,641,653.30	243,208,552.54
减：坏账准备	34,846,752.06	17,674,851.44
合计	530,794,901.24	225,533,701.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,585,962.98	0.46	2,585,962.98	100.00	—
按组合计提坏账准备	563,055,690.32	99.54	32,260,789.08	5.73	530,794,901.24
合计	565,641,653.30	100.00	34,846,752.06	6.16	530,794,901.24

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,585,962.98	1.06	2,585,962.98	100.00	—
按组合计提坏账准备	240,622,589.56	98.94	15,088,888.46	6.27	225,533,701.10
合计	243,208,552.54	100.00	17,674,851.44	7.27	225,533,701.10

(3) 本期坏账准备变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		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	2,585,962.98	—	—	—	—	2,585,962.98
按组合计提 坏账准备	15,088,888.46	17,372,223.17	—	200,322.55	—	32,260,789.08
合计	17,674,851.44	17,372,223.17	—	200,322.55	—	34,846,752.06

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	200,322.55

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 284,746,345.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 13,726,586.34 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,106,271,068.29	99.85	5,513,986,911.68	99.95
1 至 2 年	2,623,046.57	0.12	2,374,706.21	0.04
2 至 3 年	115,656.17	0.01	398,713.53	0.01
3 年以上	420,313.44	0.02	21,599.91	—
合计	2,109,430,084.47	100	5,516,781,931.33	100.00

说明：本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,097,274,715.76 元，占预付款项期末余额合计数的比例 99.14%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	3,030,070.36	101,245,417.12
其他应收款	18,267,269,384.54	8,745,577,398.09
合计	18,270,299,454.90	8,846,822,815.21

(2) 应收股利

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
杭州茂国悦盈置业有限公司	—	100,000,000.00
中核国贸资本管理有限公司	—	1,155,696.84
杭州耀强投资管理有限公司	3,000,000.00	—
其他	30,070.36	89,720.28
合计	3,030,070.36	101,245,417.12

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,262,040,127.26	5,445,214,331.37
1 至 2 年	3,536,089,726.32	3,402,122,934.27
2 至 3 年	1,517,686,473.40	289,698,571.15
3 年以上	546,512,796.36	311,919,902.60
小计	18,862,329,123.34	9,448,955,739.39
减：坏账准备	595,059,738.80	703,378,341.30
合计	18,267,269,384.54	8,745,577,398.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
控股股东及其合并范围内关联方往来款	574,472,969.85	490,551,369.69
应收地产合作方往来款	11,646,593,182.63	3,030,771,381.54
其他关联方往来款	4,617,234,831.78	4,110,416,095.17
非关联方往来款	194,895,370.90	651,380,061.11
保理过渡资金	1,539,654,390.56	853,842,493.24
保证金及押金	88,930,991.84	78,511,838.18
房管局监管资金	158,184,037.71	144,488,417.10

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
代收代付款	37,222,311.24	70,385,912.75
涉诉款项	—	1,676,837.35
其他	5,141,036.83	16,931,333.26
小计	18,862,329,123.34	9,448,955,739.39
减：坏账准备	595,059,738.80	703,378,341.30
合计	18,267,269,384.54	8,745,577,398.09

③坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	703,378,341.30	-106,232,706.59	—	2,087,250.24	1,354.33	595,059,738.80

④实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,087,250.24

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 6,954,861,312.34 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 36.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,415,206.91 元。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	70,645,194,797.83	1,059,337,555.13	69,585,857,242.70
开发产品	6,261,890,485.94	536,435,960.63	5,725,454,525.31
库存商品	9,523,945.24	333,260.00	9,190,685.24
原材料	3,183,004.37	—	3,183,004.37
低值易耗品	9,592.76	—	9,592.76
合计	76,919,801,826.14	1,596,106,775.76	75,323,695,050.38

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
开发成本	64,323,927,607.65	1,056,827,846.93	63,267,099,760.72
开发产品	5,253,978,005.86	176,838,599.18	5,077,139,406.68
库存商品	11,365,856.75	37,293.08	11,328,563.67
原材料	1,842,053.46	—	1,842,053.46
低值易耗品	42,371.63	—	42,371.63
合计	69,591,155,895.35	1,233,703,739.19	68,357,452,156.16

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本	1,056,827,846.93	292,348,158.29	—	—	289,838,450.09	1,059,337,555.13
开发产品	176,838,599.18	330,032,875.39	289,838,450.09	260,273,964.03	—	536,435,960.63
库存商品	37,293.08	324,106.63	—	28,139.71	—	333,260.00
合计	1,233,703,739.19	622,705,140.31	289,838,450.09	260,302,103.74	289,838,450.09	1,596,106,775.76

说明：开发成本跌价准备的其他减少 289,838,450.09 元系因本年项目完工，存货跌价准备从开发成本转入开发产品。

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
开发成本	按开发成本的估计售价减去至完工时预计发生成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	不适用
开发产品	按开发产品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	因出售而转销

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，存货余额中借款费用资本化金额 1,892,673,887.15 元。

(4) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日跌价准备
宁波雍上	2022 年	2024 年	888,500,000.00	722,446,797.97	—
成都国贸鹭原	2022 年	2024 年	1,925,070,000.00	1,563,053,883.71	—
抚州国贸东投抚州原	2021 年	2024 年	960,960,000.00	811,733,574.90	118,598,519.89
赣州国贸赣州原三期	2025 年	2028 年	725,190,000.00	253,106,116.09	9,457,593.52

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日跌价准备
赣州国贸赣州原二期	2021 年	2024 年	506,250,000.00	290,844,995.46	47,757,742.07
赣州国贸赣州原一期	2021 年	2026 年	417,450,000.00	175,183,143.01	—
南昌书香海棠	2020 年	2023 年、2024 年	1,342,252,815.00	186,081,848.24	28,341,080.19
广州国贸学原	2021 年	2024、2025 年 (一批次)	8,459,484,858.90	5,773,907,922.86	425,569,469.00
合肥国贸璟原	2021 年	2023 年、2024 年	1,460,896,300.00	8,718,887.31	—
南京奥体国贸天琴华樟	2023 年	2025 年	3,150,000,000.00	2,070,279,419.58	—
南通崇州云玺	2021 年	2023 年、2024 年	2,404,250,000.00	425,311,906.58	64,190,055.43
张家港国贸中南梧桐原	2021 年	2024 年	1,700,000,000.00	1,150,208,203.54	263,284,491.06
福州国贸天琴湾	2022 年	2024 年	2,148,346,097.29	1,721,660,944.54	—
福州保利·国贸天琴湖	2022 年	2024 年	3,566,870,017.00	2,907,566,166.38	—
福州国贸江屿原	2022 年	2024 年	1,377,010,000.00	1,161,976,172.08	—
厦门保利国贸天琴	2022 年	2024 年	13,319,880,400.00	11,667,795,625.37	84,692,597.44
厦门国贸锦里原	2022 年	2024 年	908,028,757.46	766,084,463.26	—
厦门国贸海屿原	2022 年	2024 年	3,119,608,444.70	2,661,346,967.33	—
厦门天琴海	2022 年	2025 年	7,165,403,900.00	6,096,317,020.12	—
上海国贸鹭原	2022 年	2024 年	4,084,380,000.00	3,088,954,373.36	—
福州国贸天琴樾	2023 年	2025 年	4,010,950,306.00	2,849,490,009.17	—
福州国贸保利和颂锦原	2023 年	2025 年	1,416,000,000.00	875,049,153.03	—
南昌国贸璟上	2023 年	2025 年	1,709,646,248.04	951,666,987.69	—
南京保利国贸璟上	2023 年	2025 年	49,620,870,000.00	3,436,502,318.01	—
厦门泥窟石村安商房	2022 年	2025 年	4,556,007,841.00	4,143,167,691.58	—
厦门保利国贸沁原二期	2023 年	2025 年	2,021,687,577.94	1,423,901,324.21	—
南昌联发国贸悦上鹭鸣	2023 年	2025 年	1,294,280,000.00	723,550,693.48	—
上海国贸虹桥璟上	2023 年	2025 年	5,844,909,328.07	3,996,416,796.49	—
成都国贸蓉上	2023 年	2025 年	1,396,297,998.90	929,723,178.38	—
广州国贸云上	2023 年	2026 年	3,680,304,913.85	2,682,097,368.21	—
泉州国贸天琴樾	2024 年	2027 年	3,591,075,192.49	2,597,248,235.77	17,446,006.53
成都龙泉洪河 88 亩地块	2024 年	2025 年	4,050,000,000.00	2,533,802,610.12	—
合计			142,821,860,996.64	70,645,194,797.83	1,059,337,555.13

(5) 开发产品

项目名称	竣工时间	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日跌价准备
宁波国贸梧桐原	2021 年	3,603,521.03	—	3,603,521.03	—	—
南昌国贸春天	2017 年	1,535,867.31	—	43,588.36	1,492,278.95	—

项目名称	竣工时间	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日跌价准备
南昌国贸天悦	2019 年	11,621,376.13	—	606,702.30	11,014,673.83	—
南昌国贸天峯	2020 年	7,325,278.05	43,588.36	1,154,183.99	6,214,682.42	—
合肥国贸天悦鹭原（B 地块）	2019 年	17,576,857.92	2,584.84	45,594.74	17,533,848.02	2,373,337.46
合肥国贸天悦 C 地块	2021 年	11,156,964.95	957,489.44	1,831,180.71	10,283,273.68	—
合肥国贸天成	2020 年	38,955.92	—	38,955.92	—	—
合肥国贸景成	2021 年	4,119,141.89	—	2,288,808.44	1,830,333.45	—
南昌国贸凤凰原	2022 年	14,635,405.23	—	1,075,120.86	13,560,284.37	3,209,749.25
福州国贸九溪原	2021 年	25,660,436.40	7,936,119.88	7,387,555.18	26,209,001.10	2,347,765.22
福州国贸凤凰原	2021 年、2022 年	820,020,327.74	42,838,775.97	643,633,661.00	219,225,442.71	—
福州国贸上江原	2022 年、2023 年	24,915,385.32	442,660,514.15	285,335,137.53	182,240,761.94	15,604,606.62
福州国贸榕上	2022 年	510,906,476.11	—	447,306,258.18	63,600,217.93	2,462,461.17
福州国贸润原	2022 年	206,353,914.49	—	172,708,615.22	33,645,299.27	10,208,594.42
厦门国贸天悦 5#	2019 年	3,579,785.73	—	—	3,579,785.73	—
厦门国贸天成一期	2020 年	14,783,937.95	—	14,783,937.95	—	—
厦门国贸天成二期	2021 年	105,891,421.29	—	61,833,353.84	44,058,067.45	1,880,000.00
厦门国贸天峯	2020 年	43,232,920.51	—	35,336,128.17	7,896,792.34	—
厦门前海湾	2021 年	12,204,920.47	—	6,546,672.44	5,658,248.03	—
上海国贸天悦观澜庭	2017 年	38,622,639.13	—	3,580,357.00	35,042,282.13	16,757,729.13
上海国贸天悦悦山庭	2018 年	36,795,317.61	—	7,988,139.56	28,807,178.05	12,644,827.63
上海国贸天悦云庭	2019 年	18,071,455.04	—	2,602,771.85	15,468,683.19	3,122,855.46
上海国贸佘山原墅	2021 年	83,426,457.75	—	28,753,156.02	54,673,301.73	28,321,604.10
上海国贸凤凰原	2021 年	22,986,012.03	—	21,485,067.83	1,500,944.20	—
上海国贸梧桐原	2022 年	353,689,918.44	—	352,185,614.88	1,504,303.56	—
漳州国贸天成	2021 年	14,430,966.88	—	6,341,171.86	8,089,795.02	971,231.84
漳州珑溪大观	2022 年	602,932,892.28	—	508,458,204.36	94,474,687.92	18,349,915.21
漳州国贸润园一期二标	2017 年	315,384.71	—	315,384.71	—	—
漳州国贸润园二期一标	2018 年	156,642.14	—	156,642.14	—	—
漳州国贸润园二期二标	2019 年	3,378,477.43	—	3,378,477.43	—	—
福州国贸学原一期	2022 年	2,237,393,327.07	—	2,229,783,659.17	7,609,667.90	390,508.40
南通崇州云玺	2023 年	—	1,419,551,263.92	1,033,175,743.49	386,375,520.43	21,955,802.05
福州国贸学原二期	2023 年	—	1,598,896,504.66	1,547,188,546.67	51,707,957.99	—
福州国贸学原三期	2023 年	—	1,025,427,750.76	919,940,522.66	105,487,228.10	—
合肥国贸璟原	2023 年、2024 年	—	1,325,508,578.78	805,164,546.28	520,344,032.50	35,450,852.43
南昌书香海棠	2023 年	—	1,018,932,513.21	797,813,716.68	221,118,796.53	62,290,600.81
南京国贸璟原	2023 年	—	797,974,081.58	308,908,912.48	489,065,169.10	92,207,093.92

项目名称	竣工时间	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日跌价准备
厦门中海国贸上城	2023 年	—	11,078,650,440.13	9,222,338,686.18	1,856,311,753.95	117,935,012.62
漳州国贸智谷产业园一期	2023 年	—	1,056,160,405.13	430,655,749.01	625,504,656.12	82,189,810.56
成都国贸臻原	2023 年	—	1,108,145,915.39	—	1,108,145,915.39	5,761,602.33
漳州国贸珑上	2023 年	—	715,621,414.26	715,621,414.26	—	—
厦门银领中心	2016 年	2,615,620.91	—	—	2,615,620.91	—
厦门天境云著	2023 年	—	3,576,299,565.46	3,576,299,565.46	—	—
合计		5,253,978,005.86	25,215,607,505.92	24,207,695,025.84	6,261,890,485.94	536,435,960.63

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	5,259,588.20	—	5,259,588.20	5,259,588.20	—	5,259,588.20

(2) 合同资产减值准备变动情况

本公司的合同资产涉及的代建开发项目对应的客户主要是政府及其相关方等信用良好的交易对手方，本公司持续评估各项合同资产的信用风险，管理层认为截至 2023 年 12 月 31 日合同资产信用风险较小，因此无需计提减值准备。

8. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	2,088,511,338.39	1,161,215,477.06
预缴其他税费	968,350,099.08	697,173,786.79
合同取得成本	293,586,242.07	214,759,635.50
预缴所得税	26,111,692.53	23,498,118.17
合计	3,376,559,372.07	2,096,647,017.52

9. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
杭州茂国悦盈置业有限公司	697,531,279.19	—	696,426,905.07	-1,104,374.12	—	—
厦门百福保泰物业服务公司	2,547,775.93	—	—	97,358.61	—	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
厦门市万贸悦城物业服务服务有限公司	3,126,900.92	—	—	3,153,595.87	—	—
厦门银泰海湾商业管理有限公司	12,833,811.77	—	—	-5,566,784.25	—	—
小计	716,039,767.81	—	696,426,905.07	-3,420,203.89	—	—
二、联营企业						
福建东南花都置业有限公司	114,667,659.79	—	—	-59,327.83	—	—
临夏州厦临物业管理有限公司	496,584.46	—	—	-84.63	—	—
上海贸屿房地产开发有限公司	218,456,090.67	—	—	162,362,909.12	—	—
众汇同鑫（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	203,255,361.34	—	—	11,206,074.75	21,101.72	—
厦门市天地城区建设有限公司	19,363,956.88	—	—	2,260,831.51	—	—
众汇同鑫（厦门）投资管理有限公司	4,147,153.25	—	—	—	—	—
厦门市翔原建设开发有限公司	39,006,504.38	—	—	23,863,631.02	—	—
福州象成置业有限公司	292,841,991.44	—	—	37,759,301.02	—	—
南京悦宁房地产开发有限公司	69,399,777.99	—	—	-608,609.98	—	—
杭州耀强投资管理有限公司	14,283,935.85	—	—	-172,758.53	—	—
江西绿志房地产开发有限公司	61,702,693.04	—	61,702,693.04	—	—	—
厦门国贸研学教育管理有限公司	6,584,907.81	—	—	-2,080,169.40	—	—
厦门新阳纸业有限公司	110,500,000.00	—	—	—	—	—
中核国贸资本管理有限公司	13,433,252.59	—	10,877,090.79	-2,556,161.80	—	—
厦门保昕房地产开发有限公司	437,238,879.29	—	—	-2,365,114.74	—	—
漳州兆耀房地产有限公司	129,348,265.90	—	—	925,982.69	—	—
厦门国贸巅峰文旅有限公司	322,025.07	—	—	-108.50	—	—
四川融贸泓锦企业管理有限公司	—	4,500,000.00	—	-4,500,000.00	—	—
北京顺能房地产开发有限公司	—	49,068,717.70	—	—	—	—
北京金鑫兴业房地产开发有限公司	—	280,036,400.00	—	-1,077,688.11	—	—
厦门海耀地产有限公司	—	710,079,400.00	—	-4,986,108.74	—	—
福州中瀚置业有限公司	—	102,052,500.00	—	-1,571,484.80	—	—
成都人居兴晟置业有限公司	—	432,767,390.70	—	65,269.10	—	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小计	1,735,049,039.75	1,578,504,408.40	72,579,783.83	218,466,382.15	21,101.72	—
合计	2,451,088,807.56	1,578,504,408.40	769,006,688.90	215,046,178.26	21,101.72	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
杭州茂国悦盈置业有限公司	—	—	—	—	—
厦门百福保泰物业服务有限公司	—	—	—	2,645,134.54	—
厦门市万悦悦城物业服务有限公司	—	—	—	6,280,496.79	—
厦门银泰海湾商业管理有限公司	—	—	—	7,267,027.52	—
小计	—	—	—	16,192,658.85	—
二、联营企业					
福建东南花都置业有限公司	—	—	—	114,608,331.96	—
临夏州厦临物业管理有限公司	—	—	—	496,499.83	—
上海贸屿房地产开发有限公司	—	—	—	380,818,999.79	—
众汇同鑫（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	11,000,000.00	—	-102,111,097.17	101,371,440.64	—
厦门市天地城区建设有限公司	—	—	—	21,624,788.39	—
众汇同鑫（厦门）投资管理有限公司	—	—	-4,147,153.25	—	—
厦门市翔原建设开发有限公司	—	—	—	62,870,135.40	—
福州象成置业有限公司	—	—	—	330,601,292.46	—
南京悦宁房地产开发有限公司	—	—	—	68,791,168.01	—
杭州耀强投资管理有限公司	12,000,000.00	—	—	2,111,177.32	—
江西绿志房地产开发有限公司	—	—	—	—	—
厦门国贸研学教育管理有限公司	—	—	—	4,504,738.41	—
厦门新阳纸业有限公司	—	—	—	110,500,000.00	110,500,000.00
中核国贸资本管理有限公司	—	—	—	—	—
厦门保昕房地产开发有限公司	—	—	—	434,873,764.55	—
漳州兆耀房地产有限公司	—	—	—	130,274,248.59	—
厦门国贸巅峰文旅有限公司	—	—	—	321,916.57	—
四川融贸泓锦企业管理有限公司	—	—	—	—	—
北京顺能房地产开发有限公司	—	—	—	49,068,717.70	—
北京金鑫兴业房地产开发有限公司	—	—	—	278,958,711.89	—

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
厦门海耀地产有限公司	—	—	—	705,093,291.26	—
福州中瀚置业有限公司	—	—	—	100,481,015.20	—
成都人居兴晟置业有限公司	—	—	—	432,832,659.80	—
小计	23,000,000.00	—	-106,258,250.42	3,330,202,897.77	110,500,000.00
合计	23,000,000.00	—	-106,258,250.42	3,346,395,556.62	110,500,000.00

说明：本期其他减少 106,258,250.42 元，系本公司子公司厦门国贸房地产有限公司无偿划拨出权益投资众汇同鑫（厦门）投资管理有限公司和众汇同鑫（厦门）投资合伙企业（有限合伙），相应减少资本公积_资本溢价 50,250,288.75 元、减少少数股东权益 55,007,961.67 元，持有投资众汇同鑫（厦门）投资管理有限公司剩余股权 1,000,000.00 元因对其不再具有重大影响，从长期股权投资转出，增加其他非流动金融资产 1,000,000.00 元。

10. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	1,193,256.59	193,256.59
上市权益工具投资	63,179,243.10	64,930,285.20
合计	64,372,499.69	65,123,541.79

11. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	168,703,020.28	10,319,888.95	179,022,909.23
2.本期增加金额	50,712,624.90	—	50,712,624.90
（1）存货转入	23,416,043.98	—	23,416,043.98
（2）在建工程转入	27,296,580.92	—	27,296,580.92
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	219,415,645.18	10,319,888.95	229,735,534.13
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	98,769,771.84	220,201.18	98,989,973.02
2.本期增加金额	3,947,197.06	—	3,947,197.06
（1）计提或摊销	3,947,197.06	—	3,947,197.06

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	102,716,968.90	220,201.18	102,937,170.08
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	116,698,676.28	10,099,687.77	126,798,364.05
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	69,933,248.44	10,099,687.77	80,032,936.21

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	996,909,248.04	739,769,578.29
固定资产清理	22,257.90	452.50
合计	996,931,505.94	739,770,030.79

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备、电子设备及其他	机器设备	合同能源管理资产	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	726,635,096.39	17,485,239.75	52,452,781.68	3,272,865.06	2,841,384.12	802,687,367.00
2.本期增加金额	282,891,607.35	1,794,060.02	7,218,900.96	148,196.23	—	292,052,764.56
（1）购置	—	1,794,060.02	7,192,902.93	148,196.23	—	9,135,159.18
（2）存货转入	281,998,486.35	—	—	—	—	281,998,486.35
（3）其他增加	893,121.00	—	25,998.03	—	—	919,119.03
3.本期减少金额	4,479,450.70	2,316,755.89	8,191,914.19	672,266.28	—	15,660,387.06
（1）处置或报废	4,479,450.70	2,125,156.89	7,923,714.82	213,800.98	—	14,742,123.39
（2）其他减少	—	191,599.00	268,199.37	458,465.30	—	918,263.67
4.2023 年 12 月 31 日	1,005,047,253.04	16,962,543.88	51,479,768.45	2,748,795.01	2,841,384.12	1,079,079,744.50
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	10,522,127.22	10,809,309.06	34,146,861.56	2,731,784.90	2,841,384.12	61,051,466.86
2.本期增加金额	19,778,377.69	1,491,582.85	7,584,378.23	235,334.93	—	29,089,673.70
（1）计提	19,717,728.62	1,483,345.90	7,168,668.81	235,334.93	—	28,605,078.26
（2）其他增加	60,649.07	8,236.95	415,709.42	—	—	484,595.44
3.本期减少金额	20,425.00	1,938,625.91	7,296,679.88	581,235.16	—	9,836,965.95
（1）处置或报废	20,425.00	1,938,625.91	7,178,146.18	203,110.94	—	9,340,308.03

项 目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备、电子设备及其他	机器设备	合同能源管理资产	合计
(2) 其他减少	—	—	118,533.70	378,124.22	—	496,657.92
4.2023 年 12 月 31 日	30,280,079.91	10,362,266.00	34,434,559.91	2,385,884.67	2,841,384.12	80,304,174.61
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日	1,841,343.38	24,978.47	—	—	—	1,866,321.85
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	1,841,343.38	24,978.47	—	—	—	1,866,321.85
四、固定资产账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	972,925,829.75	6,575,299.41	17,045,208.54	362,910.34	—	996,909,248.04
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	714,271,625.79	6,650,952.22	18,305,920.12	541,080.16	—	739,769,578.29

13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	14,214,218.20	7,361,648.14

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宁夏贸福建材科技有限公司天然石膏建材研发和生产建设项目（施工）工程	14,214,218.20	—	14,214,218.20	—	—	—
厦门后滨路 3-5 号解危安置房 33 套	—	—	—	5,591,992.05	—	5,591,992.05
厦门翔安悠然锄山项目	—	—	—	1,208,650.81	—	1,208,650.81
厦门竹坝五显休闲农业项目	—	—	—	544,219.90	—	544,219.90
厦门国贸文旅综合户内精装修	—	—	—	16,785.38	—	16,785.38
合计	14,214,218.20	—	14,214,218.20	7,361,648.14	—	7,361,648.14

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	土地使用权	合计
一、账面原值				

项 目	房屋及建筑物	运输工具	土地使用权	合计
1.2022 年 12 月 31 日	110,844,581.63	196,773.43	—	111,041,355.06
2.本期增加金额	32,364,678.30	—	50,029.31	32,414,707.61
3.本期减少金额	57,699,251.17	—	—	57,699,251.17
4.2023 年 12 月 31 日	85,510,008.76	196,773.43	50,029.31	85,756,811.50
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	28,617,201.43	98,386.73	—	28,715,588.16
2.本期增加金额-计提	28,234,380.20	65,591.16	9,014.76	28,308,986.12
3.本期减少金额-处置	23,459,032.14	—	—	23,459,032.14
4.2023 年 12 月 31 日	33,392,549.49	163,977.89	9,014.76	33,565,542.14
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	52,117,459.27	32,795.54	41,014.55	52,191,269.36
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	82,227,380.20	98,386.70	—	82,325,766.90

15. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	366,535.00	550,000.00	17,399,832.50	18,316,367.50
2.本期增加金额	572,200.85	—	6,454,231.30	7,026,432.15
（1）购置	572,200.85	—	6,454,231.30	7,026,432.15
3.本期减少金额	—	—	25,128.21	25,128.21
（1）处置	—	—	25,128.21	25,128.21
4.2023 年 12 月 31 日	938,735.85	550,000.00	23,828,935.59	25,317,671.44
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	9,410,118.93	9,410,118.93
2.本期增加金额	4,768.35	—	2,019,135.38	2,023,903.73
（1）计提	4,768.35	—	2,019,135.38	2,023,903.73
3.本期减少金额	—	—	25,128.21	25,128.21
4.2023 年 12 月 31 日	4,768.35	—	11,404,126.10	11,408,894.45
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日	—	550,000.00	—	550,000.00
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	550,000.00	—	550,000.00
四、账面价值				

项 目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	合计
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	933,967.50	—	12,424,809.49	13,358,776.99
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	366,535.00	—	7,989,713.57	8,356,248.57

16. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
厦门航开物业管理有限公司	65,449,180.98	—	—	—	—	65,449,180.98
厦门都市景象物业管理有限公司	7,516,251.43	—	—	—	—	7,516,251.43
厦门国璟环境工程有限公司	3,530,376.53	—	—	—	—	3,530,376.53
厦门乾翔大管家企业服务有限公司	3,184,103.47	—	—	—	—	3,184,103.47
合计	79,679,912.41	—	—	—	—	79,679,912.41

17. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
装修及修理支出	29,547,412.83	36,407,978.77	9,160,085.99	7,958,608.92	48,836,696.69
工程改造支出	4,297,581.37	1,589,112.45	1,577,890.41	—	4,308,803.41
其他零星支出	494,785.11	—	87,019.20	—	407,765.91
合计	34,339,779.31	37,997,091.22	10,824,995.60	7,958,608.92	53,553,266.01

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,336,569,439.44	334,142,359.88	861,899,525.13	215,474,881.29
信用减值准备	250,988,387.95	62,067,963.30	372,808,420.49	92,674,270.95
内部交易未实现利润	586,769,938.36	146,692,484.59	463,697,935.45	115,924,483.88
预提的工资奖金	67,751,269.22	16,690,400.52	66,891,387.84	16,668,157.80
税法与会计差异-利息支出	2,757.17	689.29	22,322,153.21	5,580,538.31
预计负债	19,938,278.22	4,984,569.59	16,445,853.74	4,111,463.43
预收房款预计毛利	4,728,470,402.93	1,182,117,600.77	2,916,975,012.99	729,243,753.28
可抵扣亏损	1,212,980,430.92	300,602,861.67	486,134,893.87	120,826,246.29
广告宣传费	27,962,538.77	6,990,634.72	—	—

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
金融资产公允价值变动	360,322.84	90,080.71	—	—
租赁负债	38,973,007.99	9,493,504.27	—	—
无形资产摊销税会差异	1,998,140.18	499,535.05	—	—
其他	7,311,981.20	1,827,995.30	40,881,883.99	10,220,470.99
合计	8,280,076,895.19	2,066,200,679.66	5,248,057,066.71	1,310,724,266.22

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	11,338,626.08	2,834,656.52	13,089,668.18	3,272,417.05
预缴税金	1,290,645,321.75	322,661,330.51	312,190,934.90	78,047,733.73
合同取得成本	97,743,911.88	24,435,977.98	47,641,013.07	11,910,253.27
使用权资产	35,912,625.01	8,787,502.60	—	—
合计	1,435,640,484.72	358,719,467.61	372,921,616.15	93,230,404.05

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	294,102,167.79	1,772,098,511.87
递延所得税负债	294,102,167.79	64,617,299.82

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	814,052,561.65	1,046,185,761.84
可抵扣亏损	1,663,502,792.39	1,339,916,700.33
合计	2,477,555,354.04	2,386,102,462.17

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	—	4,832,133.54
2024 年	9,600,054.93	10,990,197.64
2025 年	514,522,468.53	545,161,827.45
2026 年	253,537,218.78	251,504,205.78
2027 年	531,087,428.45	527,428,335.92
2028 年	354,755,621.70	—
合计	1,663,502,792.39	1,339,916,700.33

19. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付房屋购置款、设备款、工程款	9,869,895.57	489,508.26

20. 短期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	—	529,420,600.00
保理融资	—	130,000,000.00
短期借款应付利息	—	297,916.67
合计	—	659,718,516.67

21. 应付账款**(1) 按性质列示**

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程款	3,408,614,476.44	4,802,233,291.88
应付货款	155,485,610.91	42,975,246.11
应付劳务费	4,523,307.32	3,285,113.01
应付服务费	1,302,144.14	1,359,059.57
合计	3,569,925,538.81	4,849,852,710.57

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
中国建筑一局（集团）有限公司	26,841,944.35	未到结算期

22. 预收款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金	7,030,682.59	14,623,681.44

23. 合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预售房款	35,520,985,752.48	26,069,980,293.82
货款	9,946,555.12	22,330,048.78
预收服务款	44,989,475.82	18,805,751.92
预收工程款	232,870.61	232,870.61
合计	35,576,154,654.03	26,111,348,965.13

(2) 合同负债中预售房款收款情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	预计竣工时间	预售比例(%)
福州保利·国贸天琴湖	1,801,385,532.83	40,671,924.90	2024 年	47.55
福州国贸江屿原	215,517,607.78	—	2024 年	16.12
上海国贸鹭原	1,266,756,670.39	5,551,735.82	2024 年	25.79
厦门天琴海	6,945,110,267.32	—	2025 年	82.29
南京奥体国贸天琴华樟	765,461,264.98	—	2025 年	29.68
厦门泥窟石村安商房	3,659,740,825.69	—	2025 年	100.00
上海国贸虹桥璟上	3,212,895,554.48	—	2025 年	42.04
福州国贸天琴樾	1,122,995,492.95	—	2025 年	43.17
厦门保利国贸沁原二期	103,644,849.33	—	2025 年	11.60
南京保利国贸璟上	45,977,006.42	—	2025 年	1.25
福州国贸保利和颂锦原	58,877,711.72	—	2025 年	7.98
南昌国贸璟上	36,799,690.84	—	2025 年	6.33
南昌国贸春天	1,013,166.21	1,013,166.21	2017 年	100.00
漳州国贸天成	7,270,642.89	2,455,237.22	2021 年	97.50
厦门国贸天峯	45,871.58	29,125,936.65	2020 年	99.79
厦门前海湾	1,504,587.16	2,205,381.31	2021 年	99.44
漳州国贸智谷产业园一期	24,360,963.42	435,013,414.61	2023 年	43.05
福州国贸学原三期	5,200,626.65	317,169,458.51	2023 年	89.64
漳州珑溪大观	47,035,270.33	40,194,487.58	2022 年	90.63
南昌国贸凤凰原	39,449.54	18,351.23	2022 年	93.19
上海国贸佘山原墅	2,047,684.33	782,746.78	2021 年	75.41
上海国贸凤凰原	357,798.47	2,477,061.60	2021 年	99.43
福州国贸凤凰原	16,300,616.41	177,503,781.96	2021 年、2022 年	82.61
上海国贸梧桐原	566,913.57	4,128,563.37	2022 年	99.28
福州国贸上江原	10,024,562.32	136,836,900.20	2022 年、2023 年	67.78
南昌书香海棠	17,941,579.20	736,589,670.06	2023 年、2024 年	60.23
南通崇州云玺	95,980,732.09	747,029,614.72	2023 年、2024 年	43.41
福州国贸榕上	16,724,972.76	428,028,414.01	2022 年	82.66
抚州国贸东投抚州原	492,761,350.50	207,601,343.72	2024 年	60.95
赣州国贸赣州原二期	143,336,611.07	109,978,815.06	2024 年	32.62
广州国贸学原	609,987,236.49	265,230,957.62	2024 年	3.43

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	预计竣工时间	预售比例(%)
张家港国贸中南梧桐原	268,452,584.46	112,613,440.31	2024 年	31.90
厦门中海国贸上城	163,638,303.19	6,854,868,415.93	2023 年	71.73
南京国贸璟原	12,345,250.48	47,290,629.36	2023 年	38.33
合肥国贸璟原	12,415,803.69	519,473,164.90	2023 年、2024 年	66.92
福州国贸天琴湾	2,443,143,470.79	1,704,184,133.15	2024 年	99.01
厦门保利国贸天琴	7,252,313,937.51	3,486,394,973.57	2024 年	43.90
成都国贸鹭原	1,414,137,505.40	599,637,757.94	2024 年	62.39
成都国贸臻原	691,479,595.31	—	2023 年	43.23
宁波雍上	477,106,260.62	48,924,340.41	2024 年	62.14
漳州国贸珑上	18,295.26	795,463,016.26	2023 年	100.00
厦门国贸锦里原	801,121,780.32	111,067,600.92	2024 年	81.51
厦门国贸海屿原	1,257,149,855.73	—	2024 年	43.64
福州国贸九溪原	—	127,522.93	2021 年	80.55
厦门国贸天成二期	—	6,462,384.00	2021 年	96.44
福州国贸润原	—	5,098,529.42	2022 年	83.56
厦门国贸天成一期	—	2,336,287.66	2020 年	100.00
南昌国贸天峯	—	45,871.56	2020 年	97.08
上海国贸天悦悦山庭	—	723,809.95	2018 年	95.78
上海国贸天悦云庭	—	477,063.86	2019 年	95.49
合肥国贸天悦鹭原(B 地块)	—	75,652.95	2019 年	97.68
合肥国贸天悦 C 地块	—	10,360.64	2021 年	90.75
宁波国贸梧桐原	—	1,122.02	2021 年	100.00
福州国贸学原一期	—	2,462,361,205.19	2022 年	99.41
福州国贸学原二期	—	1,456,008,643.00	2023 年	92.93
厦门中交国贸鹭原	—	479,729.69	2022 年	100.00
厦门天境云著	—	4,166,247,675.06	2022 年	100.00
合计	35,520,985,752.48	26,069,980,293.82		

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	322,645,674.74	930,264,807.19	914,740,130.13	338,170,351.80
二、离职后福利-设定提存计划	404,045.06	72,646,004.94	72,532,618.77	517,431.23

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
三、辞退福利	—	502,223.00	502,223.00	—
合计	323,049,719.80	1,003,413,035.13	987,774,971.90	338,687,783.03

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	296,575,795.78	826,727,035.27	805,204,761.09	318,098,069.96
二、职工福利费	832,286.64	13,929,551.00	14,761,837.64	—
三、社会保险费	153,281.35	33,047,443.89	32,959,640.59	241,084.65
其中：医疗保险费	145,164.72	29,232,535.83	29,140,888.92	236,811.63
工伤保险费	2,064.07	1,470,948.63	1,468,933.84	4,078.86
生育保险费	6,052.56	2,343,959.43	2,349,817.83	194.16
四、住房公积金	179,293.64	43,376,628.60	43,370,373.32	185,548.92
五、工会经费和职工教育经费	24,905,017.33	13,184,148.43	18,443,517.49	19,645,648.27
合计	322,645,674.74	930,264,807.19	914,740,130.13	338,170,351.80

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	223,249.72	60,776,731.52	60,671,706.82	328,274.42
2.失业保险费	26,433.09	2,017,025.38	2,008,333.91	35,124.56
3.企业年金缴费	154,362.25	8,654,644.61	8,654,974.61	154,032.25
4.离退休员工福利	—	1,197,603.43	1,197,603.43	—
合计	404,045.06	72,646,004.94	72,532,618.77	517,431.23

25. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	421,434,083.57	415,635,610.92
增值税	157,559,783.02	33,183,383.20
个人所得税	5,291,672.43	7,503,095.15
印花税	6,258,750.89	4,193,423.16
房产税	6,491,096.05	3,534,729.35
水利建设基金	1,839,828.37	2,234,805.73
城镇土地使用税	2,092,222.70	1,669,240.00
城市维护建设税	2,011,181.34	1,964,552.85
土地增值税	36,256,087.69	949,279.94

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
教育费附加	875,423.20	926,704.24
地方教育附加	590,553.24	606,467.32
其他税费	211,833.90	386,316.09
合计	640,912,516.40	472,787,607.95

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	3,528,973.21	7,700,792.00
其他应付款	17,551,700,912.83	18,898,228,683.57
合计	17,555,229,886.04	18,905,929,475.57

(2) 应付股利

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股东股利	3,528,973.21	7,700,792.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际控制人及其合并范围内关联方往来款	6,508,922,724.52	9,413,800,017.91
应付地产合作方往来款	2,345,561,886.74	2,569,670,807.93
其他关联方往来款	2,876,698,014.23	2,049,069,378.70
保理款	4,215,792,039.24	2,071,090,087.44
购房意向金	180,060,212.71	1,823,277,015.04
非关联方往来款	217,987,108.59	226,287,451.65
质保金	216,148,424.99	121,273,009.54
押金及保证金	243,696,435.35	110,250,876.25
预提费用	271,628,543.28	192,696,125.02
代建项目	265,594,092.56	180,296,440.90
代收代付款	83,339,291.53	66,743,839.88
维修基金	107,788,068.19	64,011,651.74
其他	18,484,070.90	9,761,981.57
合计	17,551,700,912.83	18,898,228,683.57

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
厦门保昕房地产开发有限公司	438,364,208.33	其他关联方往来款, 暂未支付
上海贸屿房地产开发有限公司	297,000,000.00	其他关联方往来款, 暂未支付
福建保利投资发展有限公司	190,732,500.00	应付地产合作方往来款, 暂未支付
漳州兆耀房地产有限公司	182,421,599.40	其他关联方往来款, 暂未支付
抚州市远程置业有限责任公司	154,636,005.87	应付地产合作方往来款, 暂未支付
赣州星州润达集团有限公司	136,438,736.00	应付地产合作方往来款, 暂未支付
宁波锦婳企业管理咨询有限公司	104,998,025.73	应付地产合作方往来款, 暂未支付
厦门中玮房地产开发有限公司	69,023,000.00	应付地产合作方往来款, 暂未支付
厦门新华玻璃厂	51,325,250.00	托管企业资金往来, 暂未支付
厦门市土地开发总公司	40,292,047.55	未及时清理的往来款项
龙元建设集团股份有限公司	30,445,780.49	工程质保金, 未到支付期
北京远东新地置业有限公司	25,358,747.98	应付地产合作方往来款, 暂未支付
合计	1,721,035,901.35	

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,415,128,177.09	1,396,543,050.00
一年内到期的长期应付款	140,000,000.00	200,000,000.00
一年内到期的租赁负债	19,792,618.83	23,991,265.35
一年内到期的应付债券利息	94,121,037.21	26,741,575.79
一年内到期的长期借款利息	23,361,905.24	17,995,939.61
一年内到期的长期应付款利息	—	380,000.00
合计	4,692,403,738.37	1,665,651,830.75

28. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,009,723,778.20	2,341,642,442.61

29. 长期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	396,950,000.00	443,650,000.00
抵押借款	12,857,111,821.15	9,057,657,051.82

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	5,019,788,983.22	5,060,787,904.08
信用借款	2,334,297,900.00	393,597,900.00
加：应付利息	23,361,905.24	17,995,939.61
小计	20,631,510,609.61	14,973,688,795.51
减：一年内到期的长期借款	4,415,128,177.09	1,396,543,050.00
减：一年内到期的长期借款利息	23,361,905.24	17,995,939.61
合计	16,193,020,527.28	13,559,149,805.90

30. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中期票据	2,496,886,805.50	999,815,707.62
公司债券	2,098,215,794.46	600,031,133.04
加：应付债券利息	94,121,037.21	26,741,575.79
小计	4,689,223,637.17	1,626,588,416.45
减：一年内到期的应付债券利息	94,121,037.21	26,741,575.79
合计	4,595,102,599.96	1,599,846,840.66

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日
中期票据“20 国贸地产 MTN001”	100.00	2020/3/5	3 年	300,000,000.00	299,877,421.11
中期票据“21 国贸地产 MTN001”	100.00	2021/4/22	2 年	200,000,000.00	199,934,940.36
中期票据“22 国贸房产 MTN001”	100.00	2022/8/16	3 年	500,000,000.00	500,003,346.15
公司债券“22 国房 01”	100.00	2022/10/12	3 年	600,000,000.00	600,031,133.04
23 国地 01	100.00	2023/6/16	5 年	1,000,000,000.00	—
23 国地 02	100.00	2023/12/6	5 年	500,000,000.00	—
23 国贸房产 MTN001	100.00	2023/3/1	6 年	1,200,000,000.00	—
23 国贸房产 MTN002	100.00	2023/7/17	5 年	500,000,000.00	—
23 国贸房产 MTN003	100.00	2023/10/16	4 年	300,000,000.00	—
加：应付利息	—	—	—	—	26,741,575.79
小计	—	—	—	5,100,000,000.00	1,626,588,416.45
减：一年内到期的应付债券利息	—	—	—	—	26,741,575.79
合计	—	—	—	5,100,000,000.00	1,599,846,840.66

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 12 月 31 日
中期票据“20 国贸地产 MTN001”	—	—	122,578.89	300,000,000.00	—
中期票据“21 国贸地产 MTN001”	—	—	65,059.64	200,000,000.00	—
中期票据“22 国贸房产 MTN001”	—	—	-420,088.37	—	499,583,257.78
公司债券“22 国房 01”	—	—	-402,751.40	—	599,628,381.64
23 国地 01	1,000,000,000.00	—	-919,170.08	—	999,080,829.92
23 国地 02	500,000,000.00	—	-493,417.10	—	499,506,582.90
23 国贸房产 MTN001	1,200,000,000.00	—	-1,580,517.06	—	1,198,419,482.94
23 国贸房产 MTN002	500,000,000.00	—	-687,597.35	—	499,312,402.65
23 国贸房产 MTN003	300,000,000.00	—	-428,337.87	—	299,571,662.13
加：应付利息	—	127,969,461.42	—	60,590,000.00	94,121,037.21
小计	3,500,000,000.00	127,969,461.42	-4,744,240.70	560,590,000.00	4,689,223,637.17
减：一年内到期的应付债券利息	—	—	—	—	94,121,037.21
合计	3,500,000,000.00	127,969,461.42	-4,744,240.70	560,590,000.00	4,595,102,599.96

说明：

①中国银行间市场交易商协会在 2019 年第 71 次注册会议中接受子公司厦门国贸房地产有限公司（以下简称“国贸房地产”）中期票据注册，注册金额为 5 亿元，国贸房地产在注册有效期 2 年内分期发行中期票据：

国贸房地产于 2020 年 3 月 5 日发行 2020 年度第一期中期票据。本次发行规模为人民币 3 亿元，发行期限为 3 年，票面利率为 3.45%，本次中期票据采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付，中期票据简称“20 国贸地产 MTN001”。

国贸房地产于 2021 年 4 月 22 日发行 2021 年度第一期中期票据。本次发行规模为人民币 2 亿元，发行期限为 2 年，票面利率为 4.72%，本次中期票据采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付，中期票据简称“21 国贸地产 MTN001”。

②中国银行间市场交易商协会在 2022 年第 81 次注册会议中接受国贸房地产中期票据注册，注册金额为 30 亿元，国贸房地产在注册有效期 2 年内分期发行中期票据。国贸房地产于 2022 年 8 月 16 日发行 2022 年度第一期中期票据。本次发行规模为人民币 5 亿元，发行期限为 3 年，票面利率为 3.60%，本次中期票据采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付，中期票据简称“22 国贸房产 MTN001”。

国贸房地产于 2023 年 3 月 1 日发行 2023 年度第一期中期票据。本次发行规模为人民币 12 亿元，发行期限为 3+3 年，票面利率为 4.92%，本次中期票据采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付，中期票据简称“23 国贸房产 MTN001”。

国贸房地产于 2023 年 7 月 17 日发行 2023 年度第二期中期票据。本次发行规模为人民币 5 亿元，发行期限为 3+2 年，票面利率为 4.15%，本次中期票据采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付，中期票据简称“23 国贸房产 MTN002”。

国贸房地产于 2023 年 10 月 16 日发行 2023 年度第三期绿色中期票据。本次发行规模为人民币 3 亿元，发行期限为 2+2 年，票面利率为 3.94%，本次中期票据采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付，中期票据简称“23 国贸房产 MTN003（绿色）”。

③经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]1663 号文注册，国贸房地产获准向专业投资者公开发行规模不超过 9 亿元（含 9 亿元）的公司债券，采用分期发行方式。国贸房地产已于 2022 年 10 月 13 日完成 2022 年住房租赁专项公司债券（第一期）的发行工作。本期债券发行规模为 6 亿元，债券期限为 3 年，票面利率为 3.80%，本期公司债采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付，公司债券简称为“22 国房 01”。

④经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]495 号文注册，本公司获准向专业投资者公开发行规模不超过 24 亿元的公司债券，可采用分期发行方式。

本公司已于 2023 年 6 月 19 日完成 2023 年公司债券（第一期）的发行工作。本期债券发行规模为 10 亿元，债券期限为 3+2 年，票面利率为 3.85%，本期公司债采用单

利按年计息，不计复利。每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付，公司债券简称为“23 国地 01”。

本公司已于 2023 年 12 月 6 日完成 2023 年公司债券（第二期）的发行工作。本期债券发行规模为 5 亿元，债券期限为 3+2 年，票面利率为 3.65%，本期公司债采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付，公司债券简称为“23 国地 02”。

31. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	65,843,342.32	94,473,597.53
减：未确认融资费用	9,566,593.65	8,587,125.96
小计	56,276,748.67	85,886,471.57
减：一年内到期的租赁负债	19,792,618.83	23,991,265.35
合计	36,484,129.84	61,895,206.22

32. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	167,606,168.35	369,061,559.36
专项应付款	10,094,998.93	10,321,628.11
小计	177,701,167.28	379,383,187.47
减：一年内到期的长期应付款项	140,000,000.00	200,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款利息	—	380,000.00
合计	37,701,167.28	179,003,187.47

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付融资租赁	88,030,000.00	88,030,000.00
应付售后租回款	52,000,000.00	52,000,000.00
离休人员托管费	27,576,168.35	28,651,559.36
不动产债权投资-英大	—	200,000,000.00
加：应付利息	—	380,000.00
小计	167,606,168.35	369,061,559.36
减：一年内到期的长期应付款项	140,000,000.00	200,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款利息	—	380,000.00
合计	27,606,168.35	168,681,559.36

33. 预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证-客户关爱基金	26,750,838.14	24,040,416.37	说明

说明：产品质量保证—客户关爱基金系本公司销售房屋后，对客户提供服务的一种承诺，用于非维保项目的改造和品质、品牌提升，优先考虑影响安全性的改造和升级。为此，在符合确认条件的情况下，对由本公司开发且已交付房产项目的服务承诺确认为预计负债。

34. 其他非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	15,584.61	15,584.61
合同负债	2,026.00	2,026.00
合计	17,610.61	17,610.61

35. 实收资本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	实收金额	比例(%)			实收金额	比例(%)
厦门国贸控股集团有限公司	4,800,000,000.00	100.00	—	—	4,800,000,000.00	100.00

36. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	3,822,550,307.63	—	50,250,288.75	3,772,300,018.88
其他资本公积	10,141,787.56	—	—	10,141,787.56
合计	3,832,692,095.19	—	50,250,288.75	3,782,441,806.44

说明：本期资本溢价减少 50,250,288.75 元，系无偿划拨权益投资众汇同鑫（厦门）投资管理有限公司和众汇同鑫（厦门）投资合伙企业（有限合伙），相应减少长期股权投资 105,258,250.42 元和少数股东权益 55,007,961.67 元。

37. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
权益法下不能转损益的其他综合收益	—	21,101.72	—	21,101.72	—	—	—	—

说明：本期其他综合收益于本期转入留存收益。

38. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	1,356,962,699.68	1,278,156,030.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	—	-79,357,431.28
调整后期初未分配利润	1,356,962,699.68	1,198,798,598.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	418,657,842.87	140,753,615.33
其他综合收益结转留存收益	21,101.72	17,410,485.38
期末未分配利润	1,775,641,644.27	1,356,962,699.68

39. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,384,240,127.29	22,934,459,664.61	18,754,449,378.26	15,883,526,617.28
其他业务	94,428,414.31	13,145,228.96	123,923,632.40	23,317,019.72
合计	26,478,668,541.60	22,947,604,893.57	18,878,373,010.66	15,906,843,637.00

40. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
土地增值税	46,242,207.04	87,456,832.04
城市建设维护税	36,964,959.35	30,828,382.57
印花税	33,379,418.78	26,125,539.81
教育费附加	16,804,291.12	15,677,821.25
房产税	14,566,226.37	8,853,418.43
地方教育附加	11,323,390.22	8,577,429.55
土地使用税	8,053,951.10	6,028,972.91
其他税费	7,849,981.37	8,193,212.86
合计	175,184,425.35	191,741,609.42

41. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人员成本	271,920,126.11	253,129,651.38
销售营运费用	375,245,976.94	203,757,884.12
广告及宣传费用	174,812,289.46	129,599,588.83
折旧与摊销	8,080,646.28	10,827,422.58
短期及低价值资产租赁费	1,133,320.21	1,893,708.11
合计	831,192,359.00	599,208,255.02

42. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人员成本	392,270,610.63	394,371,393.67
管理营运费用	172,056,326.03	122,495,928.15
折旧与摊销	46,647,412.33	25,692,153.13
短期及低价值资产租赁费	9,847,848.53	8,354,048.81
合计	620,822,197.52	550,913,523.76

43. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
标准产品开发费	2,775,245.00	494,096.51
系统软件开发费	4,194,442.12	—
合计	6,969,687.12	494,096.51

44. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,374,389,993.33	1,231,769,123.02
其中：租赁负债利息支出	4,067,602.24	3,357,677.01
减：利息资本化	766,518,995.82	493,549,971.37
减：利息收入	309,038,543.68	326,451,626.34
利息净支出	298,832,453.83	411,767,525.31
手续费及其他	78,979,625.73	19,396,196.21
合 计	377,812,079.56	431,163,721.52

45. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
一、计入其他收益的政府补助	6,996,261.99	5,667,727.33
直接计入当期损益的政府补助	6,996,261.99	5,667,727.33

项 目	2023 年度	2022 年度
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,215,728.84	2,629,854.53
其中：个税扣缴税款手续费	871,218.76	761,677.61
进项税加计扣除	1,254,871.72	1,813,358.16
其他	89,638.36	54,818.76
合计	9,211,990.83	8,297,581.86

46. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	215,046,178.26	-17,769,473.49
处置长期股权投资产生的投资收益	72,417,901.64	59,698,273.48
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	10,045,439.33	1,602,278.99
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	6,791,187.50	30,904,328.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,407,558.19	5,435,178.59
取得控制权后，原股权按公允价值重新计量产生的利得	—	5,032,941.36
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	—	7,482,808.47
合计	307,708,264.92	92,386,335.90

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-1,740,592.10	-469,107.95
其他非流动金融资产	29,675.96	-614,567.10
合计	-1,710,916.14	-1,083,675.05

48. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-17,372,223.17	-8,232,223.76
其他应收款坏账损失	106,232,706.59	-50,953,319.80
合计	88,860,483.42	-59,185,543.56

49. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-622,705,140.31	-887,284,066.40

50. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、使用权资产的处置利得或损失	428,304.36	134,619,629.78

项 目	2023 年度	2022 年度
其中：固定资产	-514,222.22	132,797,348.86
终止租赁-使用权资产	942,526.58	1,822,280.92
合计	428,304.36	134,619,629.78

51. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
赔偿金违约金及罚款收入	13,599,138.46	21,585,804.68
拆迁补偿金	—	8,912,458.51
无需支付的款项	1,729,700.28	8,799,142.57
非流动资产毁损报废利得	26,578.00	1,348,424.00
其他	1,766,040.87	4,769,503.07
合计	17,121,457.61	45,415,332.83

52. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
违约金、赔偿金	6,251,992.74	3,100,249.14
罚款及滞纳金支出	1,289,641.57	1,099,422.19
非流动资产毁损报废损失	304,842.00	67,725.18
其他	1,436,026.11	440,347.50
捐赠及赞助支出	—	1,700,000.00
合计	9,282,502.42	6,407,744.01

53. 所得税费用

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	790,212,396.90	821,654,739.14
递延所得税费用	-489,987,349.88	-540,067,112.83
合计	300,225,047.02	281,587,626.31

54. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到其他单位往来款	1,827,090,657.41	3,029,185,841.13
收到保证金	467,855,259.20	13,015,742.66
收到的利息收入、营业外收入、政府补助等款项	331,607,311.44	137,162,518.92
代收代付款	257,228,092.75	204,829,863.76
合计	2,883,781,320.80	3,384,193,966.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付其他单位往来款	4,618,467,258.85	391,191,007.42
费用及其他支出付现	832,289,163.87	599,413,356.57
各项保证金支出	521,303,850.95	729,215,676.10
代收代付款	185,362,792.71	64,370,872.16
合计	6,157,423,066.38	1,784,190,912.25

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
资金拆借	8,194,693,667.35	2,781,684,707.13
非同一控制下企业合并支付的现金净额	—	274,157,840.63
合计	8,194,693,667.35	3,055,842,547.76

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
资金拆借	11,970,881,287.77	4,318,779,388.28

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
资金拆借	45,774,588,914.89	50,148,556,235.13
收回保理业务过渡资金	5,155,296,432.55	1,176,121,260.11
售后回租融资租赁款	—	140,000,000.00
合计	50,929,885,347.44	51,464,677,495.24

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
资金拆借	54,963,178,406.07	51,736,113,963.81
支付保理业务过渡资金	6,762,324,542.82	1,700,518,241.85
融资手续费	26,893,691.91	40,171,590.88
支付租赁负债的本金和利息	31,851,813.72	22,144,814.09
支付融资租赁款及利息	5,236,000.00	6,448,949.47
其他	—	693,686.78
合计	61,789,484,454.52	53,506,091,246.88

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,008,489,794.73	243,178,392.47
加：资产减值准备	622,705,140.31	887,284,066.40
信用减值损失	-88,860,483.42	59,185,543.56
固定资产折旧、投资性房地产折旧	32,552,275.32	17,450,236.51
使用权资产折旧	28,308,986.12	21,826,479.39
无形资产摊销	2,023,903.73	2,320,566.31
长期待摊费用摊销	10,824,995.60	10,040,199.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	-428,304.36	-134,619,629.78
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	278,264.00	-1,280,698.82
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	1,710,916.14	1,083,675.05
财务费用（收益以“—”号填列）	607,870,997.51	445,604,509.67
投资损失（收益以“—”号填列）	-307,708,264.92	-92,386,335.90
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-461,374,245.65	-603,229,629.11
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-28,613,104.23	63,162,516.28
存货的减少（增加以“—”号填列）	-6,822,429,038.71	-22,891,030,255.47
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	6,335,768,146.49	-778,500,831.04
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	7,870,646,413.63	12,296,106,823.52
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	8,811,766,392.29	-10,453,804,371.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	2,035,835,304.42	1,538,810,000.00
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,513,497,362.81	6,847,573,743.75
减：现金的期初余额	6,847,573,743.75	6,312,686,187.08
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	2,665,923,619.06	534,887,556.67

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	9,513,497,362.81	6,847,573,743.75
其中：库存现金	4,000.00	309.44
可随时用于支付的银行存款	9,497,253,162.16	6,835,517,409.76
可随时用于支付的其他货币资金	16,240,200.65	12,056,024.55
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	9,513,497,362.81	6,847,573,743.75

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	1,488,560,534.71	涉及诉讼冻结资金、保证金及商品房预售监管户存款
存货	30,312,503,033.93	抵押借款
固定资产	967,601,622.87	抵押借款
长期股权投资	261,200,000.00	本公司子公司厦门国贸房地产有限公司、漳州国贸悦企业管理咨询有限公司以其持有的对本公司子公司漳州国融房地产开发有限公司的合计 100% 股权为厦门国贸房地产有限公司的长期借款提供质押
合计	33,029,865,191.51	

57. 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	6,996,261.99	5,667,727.33

六、合并范围的变更

1. 新设成立纳入合并范围的主体

序 号	子公司名称	持股比例(%)		注册资本 (万元)
		直接	间接	
1	宁波贸嘉企业管理咨询有限公司	—	70.00	10,000.00
2	厦门悦昕房地产开发有限公司	—	49.14	10,000.00
3	成都蓉悦筑成房地产开发有限公司	100.00	—	5,000.00
4	南京贸利房地产开发有限公司	—	51.00	160,000.00
5	福州榕昌房地产有限公司	—	51.00	1,000.00
6	广州贸嘉房地产开发有限公司	100.00	—	1,000.00
7	厦门鹭悦翔成投资有限公司	91.00	—	35,100.00

序 号	子公司名称	持股比例(%)		注册资本 (万元)
		直接	间接	
8	厦门筑悦昕翔投资有限公司	—	49.14	65,000.00
9	南昌国展地产有限公司	—	51.00	3,000.00
10	福州榕旭投资有限公司	—	51.00	38,925.00
11	北京贸悦房地产开发有限公司	95.00	5.00	1,000.00
12	宁波贸天企业管理咨询有限公司	—	70.00	100.00
13	南昌贸联地产有限公司	—	51.00	50,000.00
14	泉州悦泽房地产开发有限公司	—	100.00	1,000.00
15	厦门悦禧房地产开发有限公司	100.00	—	10,000.00
16	厦门悦曜房地产有限公司	100.00	—	10,000.00
17	厦门筑悦江南投资有限公司	83.33	—	10,000.00
18	成都蓉悦贸城房地产开发有限公司	—	97.39	1,000.00
19	厦门嘉和盛房屋征迁服务有限公司	—	51.00	500.00

2. 不构成业务方式取得的子公司

本年度因不构成业务方式取得的子公司有 2 家：南昌贸源地产有限公司和成都人居兴驿置业有限公司。

3. 工商注销的子公司

本年度因工商注销不再纳入合并范围的子公司有 7 家：南昌贸悦企业管理咨询有限公司、厦门贸同企业管理咨询有限公司、合肥筑同房地产有限公司、广州融贸房地产有限责任公司、三明市阳光物业服务有限公司、厦门美宝科技有限公司和厦门贸科创赢商业管理有限公司。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门国贸房地产有限公司 (含下属 134 家子公司)	厦门	厦门	房地产开发	47.74	—	同一控制下合并
厦门国贸建设开发有限公司 (含下属 8 家子公司)	厦门	厦门	房地产开发	100.00	—	同一控制下合并
厦门国贸发展有限公司 (含下属 2 家子公司)	厦门	厦门	房地产开发	100.00	—	同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门国贸城市服务集团股份有限公司（含下属 17 家子公司）	厦门	厦门	物业服务	99.00	—	同一控制下合并
厦门顺承资产管理有限公司（含下属 8 家子公司）	厦门	厦门	资产管理、物业管理、房地产经营与管理	100.00	—	同一控制下合并
厦门国贸商产文旅有限公司（含下属 8 家子公司）	厦门	厦门	管理咨询	99.00	1.00	设立
宁夏贸宁物资有限公司（含下属 2 家子公司）	宁夏	宁夏	建筑材料销售	60.00	—	设立
广州国贸房地产有限公司	广州	广州	房地产开发	95.00	2.39	设立
成都同悦地产有限公司（含下属 2 家子公司）	成都	成都	房地产开发	95.00	2.39	设立
厦门悦浩企业咨询有限公司	厦门	厦门	社会经济咨询服务、房地产开发	100.00	—	同一控制下合并

说明：本公司持有厦门国贸房地产有限公司的股权比例虽未超过 50.00%，但由于本公司拥有对上述公司的权利，通过参与其相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对其权利影响回报金额，能够实施控制，故将其纳入合并范围。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门海耀地产有限公司	厦门	厦门	房地产开发	40.00	—	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	厦门海耀地产有限公司
	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
流动资产	6,919,037,556.06
非流动资产	55,426.22
资产合计	6,919,092,982.28
流动负债	5,156,359,754.14
非流动负债	—
负债合计	5,156,359,754.14
少数股东权益	—
归属于母公司股东权益	1,762,733,228.14
按持股比例计算的净资产份额	705,093,291.26

项 目	厦门海耀地产有限公司
	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
对联营企业权益投资的账面价值	705,093,291.26
营业收入	—
净利润	-12,465,271.87
终止经营的净利润	—
其他综合收益	—
综合收益总额	—
本期收到的来自联营企业的股利	—

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	16,192,658.85	18,508,488.62
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
——净利润	-3,420,203.89	-1,976,626.55
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-3,420,203.89	-1,976,626.55
联营企业：		
投资账面价值合计	2,514,609,606.51	1,187,310,160.46
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	223,452,490.89	42,309,854.01
——其他综合收益	21,101.72	17,410,485.38
——综合收益总额	223,473,592.61	59,720,339.39

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

2023 年 12 月 31 日本公司对合营企业或联营企业累积未确认的损失为 53,530,282.71 元。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的

信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 50.34%(比较

期：28.86%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 36.88%（比较：40.53%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

（1）金融负债到期期限

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	—	—	—
应付账款	2,911,764,043.53	658,161,495.28	3,569,925,538.81
其他应付款	15,354,563,132.35	2,200,666,753.69	17,555,229,886.04
一年内到期的非流动负债	4,692,403,738.37	—	4,692,403,738.37
长期借款	—	16,193,020,527.28	16,193,020,527.28
应付债券	—	4,595,102,599.96	4,595,102,599.96
租赁负债	—	36,484,129.84	36,484,129.84
长期应付款	—	37,701,167.28	37,701,167.28
合计	22,958,730,914.25	23,721,136,673.33	46,679,867,587.58

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	659,718,516.67	—	659,718,516.67
应付账款	4,849,852,710.57	—	4,849,852,710.57
其他应付款	18,905,929,475.57	—	18,905,929,475.57
一年内到期的非流动负债	1,665,651,830.75	—	1,665,651,830.75
长期借款	—	13,559,149,805.90	13,559,149,805.90
应付债券	—	1,599,846,840.66	1,599,846,840.66
租赁负债	—	61,895,206.22	61,895,206.22
长期应付款	—	179,003,187.47	179,003,187.47
合计	26,081,152,533.56	15,399,895,040.25	41,481,047,573.81

3. 市场风险

利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值：

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	3,022,450.00	—	—	3,022,450.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	3,022,450.00	—	—	3,022,450.00
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	3,022,450.00	—	—	3,022,450.00
（二）其他非流动金融资产	63,179,243.10	—	1,193,256.59	64,372,499.69
持续以公允价值计量的资产总额	66,201,693.10	—	1,193,256.59	67,394,949.69

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。-

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
厦门国贸控股集团有限公司	厦门	国有资产经营管理	165,990.00 万元	100.00	100.00

本公司的实际控制人为厦门国贸控股集团有限公司，最终控制方是厦门市政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要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、在其他主体中的权益。

(2) 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
厦门市万贸悦城物业服务有限公司	合营企业
厦门银泰海湾商业管理有限公司	合营企业
厦门百福保泰物业服务有限公司	合营企业
厦门新阳纸业有限公司	联营企业
北京金鑫兴业房地产开发有限公司	联营企业
成都人居兴晟置业有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建东南花都置业有限公司	联营企业
福州象成置业有限公司	联营企业
福州中瀚置业有限公司	联营企业
南京悦宁房地产开发有限公司	联营企业
厦门保昕房地产开发有限公司	联营企业
厦门海耀地产有限公司	联营企业
厦门银泰美岁商业管理有限公司	联营企业
上海贸屿房地产开发有限公司	联营企业
四川融贸泓锦企业管理有限公司	联营企业
漳州兆耀房地产有限公司	联营企业
众汇同鑫（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
厦门市天地城区建设有限公司	联营企业
厦门市翔原建设开发有限公司	联营企业
临夏州厦临物业管理有限公司	联营企业
核顺投资集团有限公司	联营企业
杭州茂国悦盈置业有限公司	合营企业（2023 年 8 月已转让）
江西绿志房地产开发有限公司	联营企业（2023 年 2 月已转让）
厦门国贸巅峰文旅有限公司	联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丹阳信达房地产开发有限公司	同一实际控制人
福贸米高（福建）商务科技有限公司	同一实际控制人
国贸启润（上海）有限公司	同一实际控制人
泉州外服人力资源服务有限公司	同一实际控制人
厦门高新人才开发有限公司	同一实际控制人
厦门高新云道科技有限公司	同一实际控制人
厦门国贸场馆运营有限公司	同一实际控制人
厦门国贸飞驰会展有限公司	同一实际控制人
厦门国贸凤凰国际展览有限公司	同一实际控制人
厦门国贸华祥苑茶业有限公司	同一实际控制人
厦门国贸会展集团有限公司	同一实际控制人
厦门国贸会展运营有限公司	同一实际控制人
厦门国贸集团股份有限公司	同一实际控制人
厦门国贸教育集团有限公司	同一实际控制人
厦门国贸金融中心开发有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门国贸控股集团财务有限公司	同一实际控制人
厦门国贸乐城数字科技有限公司	同一实际控制人
厦门国贸研学教育管理有限公司	同一实际控制人
厦门国贸誉颂国际会展有限公司	同一实际控制人
厦门国贸云展科技有限公司	同一实际控制人
厦门国贸资本集团有限公司	同一实际控制人
厦门海翼地产有限公司	同一实际控制人
厦门贸润房地产有限公司	同一实际控制人
厦门美岁商业投资管理有限公司	同一实际控制人
厦门浦悦房地产有限公司	同一实际控制人
厦门市对外服务中心有限公司	同一实际控制人
厦门市供销社集团公司	同一实际控制人
厦门市思明区枫美教育培训中心	同一实际控制人
厦门市友好国际旅行社	同一实际控制人
厦门市职业技能培训总站有限公司	同一实际控制人
厦门外服人力资源服务有限公司	同一实际控制人
厦门信达股份有限公司	同一实际控制人
厦门信达国贸汽车集团股份有限公司	同一实际控制人
厦门信达物联科技有限公司	同一实际控制人
厦门悦煦房地产开发有限公司	同一实际控制人
北京林普医疗用品有限公司	同一实际控制人
成都启润投资有限公司	同一实际控制人
福建金海峡典当有限公司	同一实际控制人
福建金海峡融资担保有限公司	同一实际控制人
国贸期货有限公司	同一实际控制人
国贸盈泰融资租赁（厦门）有限公司	同一实际控制人
海南国贸物流有限公司	同一实际控制人
海翼地产（随州）有限公司	同一实际控制人
华东实业（厦门）有限公司	同一实际控制人
启润医疗科技（厦门）有限公司	同一实际控制人
厦门宝达投资有限公司	同一实际控制人
厦门毕升印刷有限公司	同一实际控制人
厦门创程资产管理有限公司	同一实际控制人
厦门国贸创程融资租赁有限公司	同一实际控制人
厦门国贸海湾投资发展有限公司	同一实际控制人
厦门国贸华瑞投资有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门国贸康养产业有限公司	同一实际控制人
厦门国贸乐城菩蕾缇科技有限公司	同一实际控制人
厦门国贸泰达物流有限公司	同一实际控制人
厦门国贸新能源科技有限公司	同一实际控制人
厦门国贸资产管理有限公司	同一实际控制人
厦门海德有限公司	同一实际控制人
厦门海翼资产管理有限公司	同一实际控制人
厦门恒一创业投资管理有限公司	同一实际控制人
厦门华茂房地产开发有限公司	同一实际控制人
厦门经济特区对外贸易集团有限公司	同一实际控制人
厦门厦工重工有限公司	同一实际控制人
厦门市国贸协和双语高级中学有限公司	同一实际控制人
厦门信达投资管理有限公司	同一实际控制人
中国厦门国际经济技术合作有限公司	同一实际控制人
大连捷悦行房地产开发有限公司	同一实际控制人
汕头市瑞泽房地产开发有限公司	同一实际控制人
云南驰星汽车销售服务有限公司	同一实际控制人
重庆祺宝汽车销售服务有限公司	同一实际控制人
厦门海翼工业互联网有限公司	同一实际控制人
厦门海翼供应链管理有限公司	同一实际控制人
厦门海翼集团有限公司	同一实际控制人
厦门金龙汽车物流有限公司	同一实际控制人
厦门信达信息科技集团有限公司	同一实际控制人
厦门梵思网络技术有限公司	同一实际控制人
厦门嗨点动漫有限公司	同一实际控制人
厦门信达中天网络科技有限公司	同一实际控制人
厦门市信达光电科技有限公司	同一实际控制人
海南国贸消费品有限公司	同一实际控制人
北京宝泽行汽车销售服务有限公司	同一实际控制人
鼎泽保险代理有限公司	同一实际控制人
厦门非金属矿进出口有限公司	同一实际控制人
厦门国贸金融控股有限公司	同一实际控制人
厦门国贸金钥匙科技有限公司	同一实际控制人
厦门启润英菲尼迪汽车销售服务有限公司	同一实际控制人
厦门外服管理咨询有限公司	同一实际控制人
厦门信达灏天科技有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门正通汽车集团有限公司	同一实际控制人
信达点矿（厦门）矿业有限公司	同一实际控制人
天下达融资租赁（厦门）有限公司	同一实际控制人
北京宝泽汽车科技发展有限公司	同一实际控制人的联营企业子公司
福州象兴置业有限公司	联营企业子公司
北京融贸晟璟置业有限公司	联营企业子公司
四川隆和书香房地产开发有限公司	联营企业子公司
南昌同筑地产有限公司	联营企业子公司
厦门东悦地产有限公司	联营企业子公司
厦门黄金投资有限公司	厦门国贸集团股份有限公司的联营企业
厦门中海地产有限公司	重要子公司少数股东
厦门国际银行股份有限公司	实际控制人的联营企业
世纪证券有限责任公司	实际控制人的联营企业
厦门国贸泰和康复医院有限公司	实际控制人的联营企业
厦门国贸展览中心有限公司	实际控制人的联营企业
厦门国贸会议中心有限公司	实际控制人的联营企业

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
厦门市万贸悦城物业服务有限公司	物业服务	—	2,654,037.15
厦门市万贸悦城物业服务有限公司	推广费	61,904.76	66,571.43
厦门国贸集团股份有限公司	咨询服务、采购商品等	517,585.66	243,766.12
厦门高新云道科技有限公司	代理费	3,962,264.15	—
厦门国贸飞驰会展有限公司	推广费	94,339.62	—
厦门国贸凤凰国际展览有限公司	推广费	14,584.91	—
厦门国贸华祥苑茶业有限公司	展示区运营费	3,185.84	—
厦门国贸会展运营有限公司	会务费	8,900.00	—
厦门国贸会展运营有限公司	推广费	6,535.00	—
厦门国贸金融中心开发有限公司	推广费	37,142.86	—
厦门国贸金融中心开发有限公司	咨询担保费	2,683.70	—
厦门国贸金融中心开发有限公司	租赁费	2,400.00	—
厦门国贸控股集团有限公司	资金占用费、咨询担保费	206,153,996.93	—
厦门国贸乐城数字科技有限公司	展示区运营费	3,773.58	—

关 联 方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
厦门海翼地产有限公司	代建费	832,847.54	—
厦门海翼地产有限公司	咨询担保费	780,513.62	—
厦门市思明区枫美教育培训中心	推广费	9,433.96	—
厦门市万贸悦城物业服务有限公司	物业管理费	2,094,771.76	—
厦门市万贸悦城物业服务有限公司	展示区运营费	244,156.08	—
厦门市友好国际旅行社	推广费	33,207.54	—
厦门中海地产有限公司	咨询担保费	15,852,501.82	—

出售商品、提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
厦门国贸集团股份有限公司	托管服务、水电费、工程建设等	48,050,719.17	78,471,622.86
南京悦宁房地产开发有限公司	销售代理收入	181,487.37	242,547.63
南京悦宁房地产开发有限公司	咨询服务收入	—	161,369.70
厦门银泰海湾商业管理有限公司	物业服务费	—	13,530,903.77
上海贸屿房地产开发有限公司	咨询服务收入	—	3,113,207.46
厦门保昕房地产开发有限公司	代建费收入	—	1,084,196.53
丹阳信达房地产开发有限公司	项目管理收入	—	715,471.91
厦门国贸展览中心有限公司	代建费收入	—	42,396,359.42
厦门国贸会议中心有限公司	代建费收入	—	20,269,111.33
北京林普医疗用品有限公司	代建费收入	8,282.26	—
成都启润投资有限公司	物业、管理服务费	50,385.61	—
丹阳信达房地产开发有限公司	销售代理收入	919,458.17	—
丹阳信达房地产开发有限公司	物业、管理服务费	290,079.88	—
福建金海峡典当有限公司	代建费收入	176.77	—
福建金海峡融资担保有限公司	物业、管理服务费	1,256.64	—
福建金海峡融资担保有限公司	代建费收入	4,819.18	—
国贸期货有限公司	物业、管理服务费	13,815.10	—
国贸期货有限公司	代建费收入	12,543.40	—
国贸启润（上海）有限公司	物业、管理服务费	3,286,992.51	—
国贸盈泰融资租赁（厦门）有限公司	代建费收入	1,506,782.41	—
海南国贸物流有限公司	物业、管理服务费	55,100.74	—
海翼地产（随州）有限公司	物业、管理服务费	1,823,389.86	—
海翼地产（随州）有限公司	代建费收入	880,733.95	—
华东实业（厦门）有限公司	代建费收入	45,228.00	—
启润医疗科技（厦门）有限公司	物业、管理服务费	4,899.54	—

关 联 方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
厦门宝达投资有限公司	物业、管理服务费	1,853,513.14	—
厦门保昕房地产开发有限公司	销售代理收入	9,198,113.21	—
厦门保昕房地产开发有限公司	咨询服务费用	9,286,635.62	—
厦门保昕房地产开发有限公司	物业、管理服务费	192,439.49	—
厦门毕升印刷有限公司	代建费收入	27,409.00	—
厦门创程资产管理有限公司	物业、管理服务费	494.42	—
厦门创程资产管理有限公司	代建费收入	1,873.97	—
厦门国贸场馆运营有限公司	物业、管理服务费	3,146,666.19	—
厦门国贸场馆运营有限公司	代建费收入	11,334.87	—
厦门国贸创程融资租赁有限公司	物业、管理服务费	3,026.71	—
厦门国贸创程融资租赁有限公司	代建费收入	12,345.81	—
厦门国贸凤凰国际展览有限公司	物业、管理服务费	259,497.15	—
厦门国贸海湾投资发展有限公司	物业、管理服务费	3,074,261.39	—
厦门国贸海湾投资发展有限公司	代建费收入	1,496,798.40	—
厦门国贸华瑞投资有限公司	代建费收入	4,026.42	—
厦门国贸会展集团有限公司	物业、管理服务费	1,566,089.21	—
厦门国贸会展集团有限公司	代建费收入	23,079.22	—
厦门国贸会展运营有限公司	物业、管理服务费	891,415.44	—
厦门国贸集团股份有限公司	物业、管理服务费	86,191.28	—
厦门国贸集团股份有限公司	代建费收入	1,303,851.08	—
厦门国贸教育集团有限公司	物业、管理服务费	82,486.72	—
厦门国贸教育集团有限公司	代建费收入	34,398.48	—
厦门国贸金融中心开发有限公司	物业、管理服务费	4,937,136.81	—
厦门国贸康养产业有限公司	物业、管理服务费	40,895.86	—
厦门国贸控股集团有限公司	物业、管理服务费	7,699.12	—
厦门国贸控股集团有限公司	代建费收入	138,730.00	—
厦门国贸乐城菩蕾缇科技有限公司	代建费收入	896.23	—
厦门国贸乐城数字科技有限公司	物业、管理服务费	11,736.84	—
厦门国贸泰达物流有限公司	代建费收入	8,490.57	—
厦门国贸新能源科技有限公司	代建费收入	375,819.94	—
厦门国贸研学教育管理有限公司	物业、管理服务费	4,778.76	—
厦门国贸研学教育管理有限公司	代建费收入	94,430.09	—
厦门国贸誉颂国际会展有限公司	物业、管理服务费	64,095.24	—
厦门国贸资本集团有限公司	物业、管理服务费	809,024.12	—
厦门国贸资本集团有限公司	代建费收入	4,620,739.97	—
厦门国贸资产管理有限公司	代建费收入	8,449.54	—

关 联 方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
厦门海德有限公司	代建费收入	43,258.40	—
厦门海耀地产有限公司	销售代理收入	4,535,517.56	—
厦门海耀地产有限公司	咨询服务费用	4,822,790.09	—
厦门海翼资产管理有限公司	代建费收入	11,043.29	—
厦门恒一创业投资管理有限公司	物业、管理服务费	22,611.70	—
厦门恒一创业投资管理有限公司	代建费收入	575.00	—
厦门华茂房地产开发有限公司	代建费收入	9,870.00	—
厦门经济特区对外贸易集团有限公司	代建费收入	3,866.00	—
厦门贸润房地产有限公司	物业、管理服务费	282,888.78	—
厦门贸润房地产有限公司	代建费收入	72,054.97	—
厦门美岁商业投资管理有限公司	物业、管理服务费	479,137.59	—
厦门浦悦房地产有限公司	销售代理收入	33,085.40	—
厦门浦悦房地产有限公司	咨询服务费用	6,633,803.58	—
厦门浦悦房地产有限公司	物业、管理服务费	842,122.91	—
厦门浦悦房地产有限公司	代建费收入	724,207.54	—
厦门厦工重工有限公司	物业、管理服务费	2,345.13	—
厦门厦工重工有限公司	代建费收入	221,907.31	—
厦门市对外服务中心有限公司	物业、管理服务费	891,613.70	—
厦门市供销社集团公司	物业、管理服务费	40,651.43	—
厦门市供销社集团公司	代建费收入	69,674.77	—
厦门市国贸协和双语高级中学有限公司	代建费收入	160,867.62	—
厦门外服人力资源服务有限公司	物业、管理服务费	136,321.10	—
厦门信达股份有限公司	物业、管理服务费	8,510.26	—
厦门信达股份有限公司	代建费收入	57,692.13	—
厦门信达国贸汽车集团股份有限公司	代建费收入	2,900.00	—
厦门信达投资管理有限公司	代建费收入	5,717.00	—
厦门悦煦房地产开发有限公司	销售代理收入	80,327.26	—
厦门悦煦房地产开发有限公司	咨询服务费用	1,611,675.21	—
厦门悦煦房地产开发有限公司	物业、管理服务费	758,536.54	—
厦门悦煦房地产开发有限公司	代建费收入	1,949,168.02	—
中国厦门国际经济技术合作有限公司	代建费收入	65,305.25	—

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的 租赁收入	2022 年度确认的 租赁收入
厦门国贸会展集团有限公司	房屋建筑物	1,558,774.23	743,622.86
厦门国贸会展运营有限公司	房屋建筑物	890,967.65	441,805.71
厦门国贸场馆运营有限公司	房屋建筑物	126,174.27	61,401.90
厦门市对外服务中心有限公司	房屋建筑物	884,194.32	446,011.43
厦门国贸凤凰国际展览有限公司	房屋建筑物	259,497.15	126,283.81
厦门国贸誉颂国际会展有限公司	房屋建筑物	64,095.24	77,785.71
厦门国贸云展科技有限公司	房屋建筑物	—	56,067.62
厦门国贸集团股份有限公司	房屋建筑物	7,428.60	—
厦门国贸教育集团有限公司	房屋建筑物	—	813,195.25
厦门信达国贸汽车集团股份有限公司	房屋建筑物	—	1,474,864.29
厦门市供销社集团公司	房屋建筑物	40,651.43	20,325.71
厦门黄金投资有限公司	房屋建筑物	527,479.05	466,874.29
厦门国贸泰和康复医院有限公司	房屋建筑物	2,267,631.45	—

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	2023 年 12 月 31 日确认的使用权资产	2023 年 12 月 31 日确认的租赁负债（含一年以内到期部分）	2023 年度支付的不含税租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用）	2023 年度确认的利息支出
厦门国贸金融中心开发有限公司	房屋建筑物	995,018.30	21,570,817.86	23,042,752.08	6,090,200.21	1,228,066.36
国贸启润（上海）有限公司	房屋建筑物	3,939,923.71	—	—	—	—
厦门信达股份有限公司	房屋建筑物	42,683.28	477,457.35	327,580.27	170,733.12	20,856.04
厦门美岁商业投资管理有限公司	房屋建筑物	—	1,648,146.90	1,712,875.78	474,715.60	80,750.36

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	2022 年 12 月 31 日确认的使用权资产	2022 年 12 月 31 日确认的租赁负债（含一年以内到期部分）	2022 年度支付的不含税租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用）	2022 年度确认的利息支出
厦门国贸金融中心开发有限公司	房屋建筑物	—	25,689,644.00	26,560,387.28	5,680,747.78	1,386,788.96
国贸启润（上海）有限公司	房屋建筑物	2,258,190.80	—	—	—	—
厦门信达股份有限公司	房屋建筑物	—	—	—	—	—
厦门美岁商业投资管理有限公司	房屋建筑物	—	1,982,591.60	2,081,143.55	356,036.70	118,599.36

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方：

担 保 方	被担保方	币种	担保总额 (万元)	担保余额 (万元)	担保是否已履 行完毕
厦门国贸房地产有限公司	福州象兴置业有限公司	人民币	49,000.00	11,190.18	否
厦门国贸房地产有限公司	厦门保昕房地产开发有限公司	人民币	52,920.00	17,640.00	否
厦门国贸房地产有限公司	四川隆和书香房地产开发有限公司	人民币	36,000.00	25,200.00	否
厦门昕悦彭翔投资有限公司	厦门保昕房地产开发有限公司	人民币	3,430.00	3,430.00	否

本公司作为被担保方：

担 保 方	被担保方	币种	担保总额 (万 元)	担保余额 (万元)	担保是否已履 行完毕
厦门国贸控股集团 有限公司	厦门国贸地产集团 有限公司	人民币	2,540,000.00	367,700.00	否
厦门国贸控股集团 有限公司	厦门国贸房地产有 限公司	人民币	618,000.00	392,820.00	否
福建金海峡融资担 保有限公司	厦门保润房地产开 发有限公司	人民币	71.00	71.00	否
福建金海峡融资担 保有限公司	厦门国璟环境工程 有限公司	人民币	182.11	182.11	否
福建金海峡融资担 保有限公司	厦门国贸建设开发 有限公司	人民币	139.76	139.76	否
福建金海峡融资担 保有限公司	厦门国贸园林工程 有限公司	人民币	184.73	184.73	否
福建金海峡融资担 保有限公司	厦门嘉和建设开发 有限公司	人民币	115.88	115.88	否
福建金海峡融资担 保有限公司	厦门联合创新建设 发展有限公司	人民币	842.49	842.49	否
福建金海峡融资担 保有限公司	厦门市海贸地产有 限公司	人民币	49.20	49.20	否
福建金海峡融资担 保有限公司	上海贸筑房地产有 限公司	人民币	500.00	500.00	否
厦门海翼地产有限 公司	贸展（厦门）房地 产有限公司	人民币	8,400.00	4,000.00	否

(4) 关联方资金拆借

本公司 2023 年度向厦门国贸控股集团有限公司拆出资金净额 330,887.93 万元，加上 2022 年拆入资金余额 940,887.93 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆入资金余额 610,000.00 万元，2023 年度应付资金占用费 17,877.50 万元，本期支付资金占用费 18,155.56 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 278.06 万元。

本公司对四川融贸泓锦企业管理有限公司（含其全资子公司四川隆和书香房地产开发有限公司，下同）2022 年拆出资金余额 5,396.82 万元，2023 年受让子公司厦门悦照企业咨询有限公司对四川融贸泓锦企业管理有限公司债权 41,695.34 万元；截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 47,092.16 万元。截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 4,558.38 万元。

本公司 2023 年度向北京融贸晟璟置业有限公司拆入资金净额 16,857.25 万元，加上 2022 年期末拆出资金余额 16,857.25 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 0 万元，本期已全部收回；2022 年期末应收资金占用费 3,559.53 万元，2023 年应收资金占用费 499.25 万元，本期收到资金占用费 4,058.78 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元，本期已全部收回。

子公司厦门悦琴房地产有限公司 2023 年度向厦门中海地产有限公司拆出资金净额 96,600.00 万元，加上 2022 年拆出资金余额 0 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 96,600.00 万元，2022 年应付资金占用费余额 1,585.25 万元，本期支付资金占用费 1,585.25 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元。

子公司厦门市海贸地产有限公司 2023 年度向厦门中海地产有限公司拆出资金净额 72,500.00 万元，加上 2022 年拆出资金余额 15,977.07 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 88,477.07 万元；截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元，该资金拆借未收取资金占用费。

子公司厦门联合创新建设发展有限公司 2023 年度向厦门中海地产有限公司拆出资金净额 0 万元，加上 2022 年拆出资金余额 10,670.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 10,670.00 万元；截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元，该资金拆借未收取资金占用费。

子公司贸展（厦门）房地产有限公司 2023 年度向厦门海翼地产有限公司拆出资金净额 2,740.00 万元，加上 2022 年拆出资金余额 13,740.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 16,480.00 万元，2022 年应付资金占用费余额 75.11 万元，2023 年度应收资金占用费 0 万元；本期支付资金占用费 75.11 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元。

子公司厦门国贸发展有限公司 2023 年度向大连捷悦行房地产开发有限公司拆出资

金净额 263.00 万元，加上 2022 年拆出资金余额 2,037.07 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 2,300.07 万元，2023 年度应收资金占用费 123.76 万元，本期收到资金占用费 92.23 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 31.39 万元。

子公司厦门国贸发展有限公司 2023 年度向厦门国贸控股集团有限公司拆入资金净额 40,000.00 万元，加上 2022 年拆出资金余额 0 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆入资金余额 40,000.00 万元，2023 年度应付资金占用费 1,395.00 万元，本期支付资金占用费 1,395.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应付资金占用费 0 万元。

子公司厦门国贸发展有限公司 2023 年度向汕头市瑞泽房地产开发有限公司拆出资金净额 2,038.70 万元，加上 2022 年拆出资金余额 10,765.37 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 12,804.08 万元，2023 年度应收资金占用费 666.06 万元，本期收到资金占用费 493.35 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 172.72 万元。

子公司厦门国贸发展有限公司 2023 年度向云南驰星汽车销售服务有限公司拆出资金净额 1,103.46 万元，加上 2022 年拆出资金余额 10,779.87 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 11,883.33 万元，2023 年度应收资金占用费 640.58 万元，本期收到资金占用费 475.61 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 164.96 万元。

子公司厦门国贸发展有限公司 2023 年度向重庆祺宝汽车销售服务有限公司拆出资金净额 2,361.73 万元，加上 2022 年拆出资金余额 10,521.75 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 12,883.48 万元，2022 年应收资金占用费余额 0 万元，2023 年度应收资金占用费 655.46 万元，本期收到资金占用费 480.19 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 175.27 万元。

子公司厦门国贸房地产有限公司 2023 年度向成都人居兴晟置业有限公司拆出资金净额 53,035.06 万元，加上 2022 年拆出资金余额 0 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 53,035.06 万元，2023 年度应收资金占用费 962.50 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 962.50 万元。

子公司厦门国贸房地产有限公司 2023 年度向福建东南花都置业有限公司拆出资金净额 91.62 万元，加上 2022 年拆出资金余额 18,779.55 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 18,871.17 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元，该资金拆借未收取资金占用费。

子公司厦门国贸房地产有限公司 2023 年度向福州象成置业有限公司拆入资金净额 30,487.80 万元，加上 2022 年拆入资金余额 59,039.58 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆入资金余额 89,527.38 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应付资金占用费 0 万元，该资金拆借未支付资金占用费。

子公司厦门国贸房地产有限公司 2023 年度向福州象兴置业有限公司拆入资金净额 7,840.00 万元，加上 2022 年拆出资金余额 65,492.91 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 57,652.91 万元，2023 年度应收资金占用费 1,243.93 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 1,243.93 万元。

子公司厦门国贸房地产有限公司 2023 年度向福州中瀚置业有限公司拆出资金净额 11,244.26 万元，加上 2022 年拆出资金余额 0 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 11,244.26 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元，该资金拆借未收取资金占用费。

子公司厦门国贸房地产有限公司 2023 年度向厦门东悦地产有限公司拆入资金净额 1,282.88 万元，加上 2022 年拆出资金余额 8,942.20 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 7,659.32 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元，该资金拆借未收取资金占用费。

子公司厦门国贸房地产有限公司 2023 年度向厦门海耀地产有限公司拆入资金净额 147,843.50 万元，加上 2022 年拆出资金余额 87,843.50 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆入资金余额 60,000.00 万元；2023 年度应收资金占用费 3,869.36 万元，本期收到资金占用费 3,869.36 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应收资金占用费 0 万元。

子公司厦门贸悦企业管理咨询有限公司 2023 年度向漳州兆耀房地产有限公司拆入资金净额 17,486.80 万元，加上 2022 年拆入资金余额 755.36 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆入资金余额 18,242.16 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应付资金占用费 0 万元，该资金拆借未支付资金占用费。

子公司厦门昕悦彭翔投资有限公司 2023 年度向厦门保昕房地产开发有限公司拆入资金净额 37,632.00 万元，加上 2022 年拆入资金余额 6,223.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆入资金余额 43,855.00 万元，2022 年应收资金占用费余额 1,838.53 万元，2023 年度应收资金占用费 0 万元，本期收到资金占用费 1,838.53 万元，截至 2023 年 12 月 31

日应收资金占用费 0 万元。

子公司厦门悦照企业咨询有限公司对四川融贸泓锦企业管理有限公司 2022 年拆出资金余额 55,888.65 万元，2023 年向厦门国贸地产集团有限公司债权转让 41,695.34 万元，450.00 万元债权转为对四川融贸泓锦企业管理有限公司股权；截至 2023 年 12 月 31 日拆出资金余额 13,743.31 万元。

子公司上海筑成房地产有限公司 2023 年度向上海贸屿房地产开发有限公司拆入资金净额 3,750.00 万元，加上 2022 年拆入资金余额 29,700.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日拆入资金余额 33,450.00 万元；2023 年度应付资金占用费 688.38 万元，本期支付资金占用费 688.38 万元，截至 2023 年 12 月 31 日应付资金占用费 0 万元。

(5) 其他关联交易

①与厦门国贸控股集团财务有限公司的关联交易

本公司与厦门国贸控股集团财务有限公司交易业务涉及存款业务。2023 年末存款和理财产品余额为 195,625.02 万元。

子公司与厦门国贸控股集团财务有限公司交易业务涉及存款和借款业务。2023 年末存款和理财产品余额为 33.16 万元；2023 年末借款余额为 125,200.00 万元，2023 年度发生借款利息支出 1,437.99 万元。

②与厦门国际银行股份有限公司的关联交易

本公司与厦门国际银行股份有限公司交易业务涉及存款和理财业务。2023 年末存款和理财产品余额为 28.35 万元，2023 年度发生理财收益 159.04 万元。

子公司厦门国贸房地产有限公司与厦门国际银行股份有限公司交易业务涉及存款业务。2023 年末存款和理财产品余额为 1.51 万元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	厦门国贸金融中心开发有限公司	17,180.95	—	—	—
预付款项	厦门市万贸悦城物业服务有 限公司	39,695.19	—	—	—

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	厦门市信达光电科技有限公司	2,512,960.76	—	—	—
应收账款	四川隆和书香房地产开发有限公司	10,827,781.83	10,827.78	3,015,798.10	150,789.91
应收账款	丹阳信达房地产开发有限公司	1,341,202.02	—	758,400.22	37,920.01
应收账款	厦门银泰海湾商业管理有限公司	6,473,481.05	6,473.48	5,393,127.68	269,656.38
应收账款	北京宝泽汽车科技发展有限公司	4,717,742.90	190,970.48	—	—
应收账款	北京林普医疗用品有限公司	8,779.20	—	—	—
应收账款	福州象兴置业有限公司	426,790.65	426.79	—	—
应收账款	福州中瀚置业有限公司	557,877.56	557.88	—	—
应收账款	国贸启润（上海）有限公司	756,886.74	—	—	—
应收账款	国贸盈泰融资租赁（厦门）有限公司	168,556.80	—	—	—
应收账款	海南国贸物流有限公司	53,187.67	—	—	—
应收账款	海翼地产（随州）有限公司	2,664,894.91	—	—	—
应收账款	南京悦宁房地产开发有限公司	184,328.61	184.33	—	—
应收账款	启润医疗科技（厦门）有限公司	5,524.00	—	—	—
应收账款	厦门宝达投资有限公司	745,982.77	—	—	—
应收账款	厦门保昕房地产开发有限公司	1,444,656.97	1,444.66	—	—
应收账款	厦门国贸场馆运营有限公司	1,817,771.07	—	—	—
应收账款	厦门国贸凤凰国际展览有限公司	3,174.51	—	—	—
应收账款	厦门国贸海湾投资发展有限公司	182,384.13	—	—	—
应收账款	厦门国贸会展运营有限公司	10,280.00	—	—	—
应收账款	厦门国贸集团股份有限公司	2,292.30	—	—	—
应收账款	厦门国贸教育集团有限公司	2,879,078.49	—	—	—
应收账款	厦门国贸康养产业有限公司	19,058.50	—	—	—
应收账款	厦门国贸控股集团财务有限公司	29,330.13	—	—	—
应收账款	厦门国贸乐城菩蕾缇科技有限公司	950.00	—	—	—
应收账款	厦门国贸新能源科技有限公司	415,960.00	—	—	—
应收账款	厦门国贸研学教育管理有限公司	182,555.52	—	—	—
应收账款	厦门国贸资本集团有限公司	43,744.65	—	—	—
应收账款	厦门海德有限公司	1,414.55	—	—	—
应收账款	厦门海耀地产有限公司	538,766.62	538.77	—	—
应收账款	厦门海翼工业互联网有限公司	10,141.72	—	—	—

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	司				
应收账款	厦门海翼供应链管理有限公司	105,233.40	—	—	—
应收账款	厦门海翼集团有限公司	2,000,000.00	—	—	—
应收账款	厦门海翼资产管理有限公司	297.34	—	—	—
应收账款	厦门恒一创业投资管理有限公司	21,824.40	—	—	—
应收账款	厦门金龙汽车物流有限公司	333,323.50	—	—	—
应收账款	厦门贸润房地产有限公司	133,551.06	—	—	—
应收账款	厦门美岁商业投资管理有限公司	507,885.85	—	—	—
应收账款	厦门浦悦房地产有限公司	999,423.86	—	—	—
应收账款	厦门厦工重工有限公司	8,550.00	—	—	—
应收账款	厦门市对外服务中心有限公司	5,025.00	—	—	—
应收账款	厦门市供销社集团公司	75,203.00	—	—	—
应收账款	厦门市国贸协和双语高级中学有限公司	980.00	—	—	—
应收账款	厦门市翔原建设开发有限公司	193,822.31	193.82	—	—
应收账款	厦门新阳纸业有限公司	2,242.75	2.24	-	-
应收账款	厦门信达信息科技集团有限公司	80,842.52	—	—	—
应收账款	厦门悦煦房地产开发有限公司	919,761.23	—	—	—
应收账款	天下达融资租赁（厦门）有限公司	160,890.80	—	—	—
应收股利	杭州茂国悦盈置业有限公司	—	—	100,000,000.00	—
应收股利	核顺投资集团有限公司	—	—	1,155,696.84	—
其他应收款	四川隆和书香房地产开发有限公司	451,839,195.31	38,751,083.57	46,901,974.29	2,345,098.71
其他应收款	四川融贸泓锦企业管理有限公司	202,138,720.35	137,497,789.94	565,992,103.83	137,788,366.10
其他应收款	南京悦宁房地产开发有限公司	253,300,000.00	253,300.00	253,300,000.00	12,665,000.00
其他应收款	福建东南花都置业有限公司	189,169,709.76	189,169.71	188,253,463.09	9,412,673.15
其他应收款	厦门市天地城区建设有限公司	2,718,344.57	2,718.34	2,595,745.11	129,787.26
其他应收款	厦门市翔原建设开发有限公司	10,124,808.22	10,124.81	9,438,465.45	471,923.27
其他应收款	厦门银泰美岁商业管理有限公司	5,338,167.22	5,336,735.26	3,433.40	671.67
其他应收款	南昌同筑地产有限公司	130,921.39	130.92	130,921.39	6,546.07
其他应收款	厦门市万贸悦城物业服务服务有限公司	36,215.20	36.22	—	—
其他应收款	临夏州厦临物业管理有限公司	622,888.40	622.89	618,390.52	—

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	厦门百福保泰物业服务有限 公司	317,346.10	317.34	970,327.42	3,758.66
其他应收款	厦门新阳纸业有限公司	214,873,630.18	214,873,630.18	255,300,533.64	255,300,533.64
其他应收款	大连捷悦行房地产开发有限 公司	23,314,533.84	—	13,534,540.53	—
其他应收款	福州象兴置业有限公司	593,868,367.56	593,868.37	661,162,988.89	33,058,149.44
其他应收款	厦门保昕房地产开发有限公 司	7,674,210.01	7,674.22	1,459,863.20	72,993.16
其他应收款	厦门东悦地产有限公司	76,593,247.01	63,547,118.18	89,422,000.00	4,471,100.00
其他应收款	厦门国贸研学教育管理有限 公司	364.20	—	135,364.20	—
其他应收款	厦门海耀地产有限公司	1,559,617.31	1,559.62	878,435,000.00	43,921,750.00
其他应收款	厦门海翼地产有限公司	163,517,514.23	—	135,850,374.57	—
其他应收款	厦门外服人力资源服务有限 公司	139,623.31	—	49,950.69	—
其他应收款	厦门信达股份有限公司	52,566.26	—	37,058.00	—
其他应收款	厦门中海地产有限公司	1,953,518,072.75	1,953,518.07	266,470,672.80	13,323,533.64
其他应收款	汕头市瑞泽房地产开发有限 公司	129,767,942.42	—	114,489,895.75	—
其他应收款	云南驰星汽车销售服务有限公司	120,482,906.94	—	107,798,650.63	—
其他应收款	重庆祺宝汽车销售服务有限公司	130,587,499.32	—	105,217,526.23	—
其他应收款	厦门国贸控股集团有限公司	91,487.00	—	89,187.00	—
其他应收款	厦门国贸集团股份有限公司	652,581.17	—	13,348,822.09	—
其他应收款	成都人居兴晟置业有限公司	539,975,640.45	539,975.65	—	—
其他应收款	福建金海峡典当有限公司	725.78	—	—	—
其他应收款	福建金海峡融资担保有限公 司	1,404.68	—	—	—
其他应收款	福州中瀚置业有限公司	112,442,550.00	112,442.55	—	—
其他应收款	海翼地产（随州）有限公司	100,000.00	—	—	—
其他应收款	厦门宝达投资有限公司	134,149.44	—	—	—
其他应收款	厦门梵思网络技术有限公司	409.07	—	—	—
其他应收款	厦门国贸场馆运营有限公司	1,602.00	—	—	—
其他应收款	厦门国贸会展集团有限公司	67,271.04	—	—	—
其他应收款	厦门国贸会展运营有限公司	52,258.05	—	—	—
其他应收款	厦门国贸教育集团有限公司	300.00	—	—	—
其他应收款	厦门国贸金融中心开发有限 公司	1,059,357.84	—	—	—
其他应收款	厦门嗨点动漫有限公司	379.83	—	—	—
其他应收款	厦门海德有限公司	900.00	—	—	—
其他应收款	厦门海翼资产管理有限公司	300,000.00	—	—	—

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	厦门美岁商业投资管理有限公司	1,298,321.17	—	—	—
其他应收款	厦门浦悦房地产有限公司	2,847,956.55	—	—	—
其他应收款	厦门市职业技能培训总站有限公司	141.51	—	—	—
其他应收款	厦门信达中天网络科技有限公司	394.45	—	—	—
其他应收款	厦门银泰海湾商业管理有限公司	993,559.74	993.56	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收款项	厦门市供销社集团公司	2,153.00	—
预收款项	厦门市对外服务中心有限公司	154,734.00	—
预收款项	厦门国贸会展运营有限公司	40,591.00	—
预收款项	厦门国贸会展集团有限公司	1,500.00	—
应付账款	海南国贸消费品有限公司	13,513.73	—
应付账款	厦门国贸金融中心开发有限公司	710,672.57	—
应付账款	厦门美岁商业投资管理有限公司	94,339.72	—
应付账款	厦门市职业技能培训总站有限公司	11,493.40	—
应付账款	厦门信达物联科技有限公司	7,135.00	—
应付账款	厦门信达中天网络科技有限公司	975.07	—
其他应付款	杭州茂国悦盈置业有限公司	—	726,050,000.00
其他应付款	众汇同鑫（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	—	970,900.00
其他应付款	厦门国贸研学教育管理有限公司	1,729,768.99	3,867,682.04
其他应付款	福州象成置业有限公司	895,273,825.11	590,395,825.11
其他应付款	南京悦宁房地产开发有限公司	272,000,000.00	272,000,000.00
其他应付款	江西绿志房地产开发有限公司	—	74,800,836.07
其他应付款	厦门中海地产有限公司	—	17,100,699.35
其他应付款	厦门信达国贸汽车集团股份有限公司	—	900,000.00
其他应付款	厦门国贸集团股份有限公司	840.00	—
其他应付款	厦门国贸场馆运营有限公司	22,358.00	21,278.00
其他应付款	厦门国贸凤凰国际展览有限公司	43,762.00	43,762.00
其他应付款	厦门国贸会展集团有限公司	75,578.00	75,578.00
其他应付款	厦门国贸教育集团有限公司	258,938.00	—
其他应付款	厦门黄金投资有限公司	161,206.00	—
其他应付款	厦门市供销社集团公司	44,400.00	—

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	厦门新阳纸业有限公司	—	11,251,394.87
其他应付款	厦门保昕房地产开发有限公司	438,364,208.33	43,844,655.56
其他应付款	厦门国贸巅峰文旅有限公司	900.00	900.00
其他应付款	厦门国贸控股集团有限公司	6,497,251,320.24	9,408,879,317.87
其他应付款	厦门市万贸悦城物业服务有限公司	439,735.99	229,483.01
其他应付款	厦门市职业技能培训总站有限公司	7,330.00	1,900.00
其他应付款	厦门信达股份有限公司	107,931.03	10,500.00
其他应付款	上海贸屿房地产开发有限公司	334,500,000.00	297,000,000.00
其他应付款	漳州兆耀房地产有限公司	182,421,599.40	7,553,579.40
其他应付款	北京宝泽行汽车销售服务有限公司	437,532.89	—
其他应付款	北京金鑫兴业房地产开发有限公司	313,898,192.22	—
其他应付款	鼎泽保险代理有限公司	73,396.93	—
其他应付款	福贸米高（福建）商务科技有限公司	2,000.00	—
其他应付款	国贸启润（上海）有限公司	3.00	—
其他应付款	国贸盈泰融资租赁（厦门）有限公司	3,159.65	—
其他应付款	泉州外服人力资源服务有限公司	82,115.10	—
其他应付款	厦门非金属矿进出口有限公司	10,000.00	—
其他应付款	厦门高新人才开发有限公司	50,485.38	—
其他应付款	厦门高新云道科技有限公司	1,070,000.00	—
其他应付款	厦门国贸华祥苑茶业有限公司	8,700.00	—
其他应付款	厦门国贸会展运营有限公司	115,974.00	—
其他应付款	厦门国贸金融控股有限公司	23,710.71	—
其他应付款	厦门国贸金钥匙科技有限公司	21,581.73	—
其他应付款	厦门国贸乐城数字科技有限公司	6,079.90	—
其他应付款	厦门国贸泰和康复医院有限公司	529,114.00	—
其他应付款	厦门国贸资本集团有限公司	6,606,100.00	—
其他应付款	厦门海耀地产有限公司	438,743,554.26	—
其他应付款	厦门海翼供应链管理有限公司	105,233.40	—
其他应付款	厦门海翼集团有限公司	3,000.00	—
其他应付款	厦门金龙汽车物流有限公司	333,323.50	—
其他应付款	厦门启润英菲尼迪汽车销售服务有限公司	550.00	—
其他应付款	厦门市对外服务中心有限公司	179.83	—
其他应付款	厦门市信达光电科技有限公司	3,302.81	—
其他应付款	厦门外服管理咨询有限公司	90,000.00	—
其他应付款	厦门外服人力资源服务有限公司	314,892.06	—

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	厦门信达灏天科技有限公司	13,500.00	—
其他应付款	厦门银泰海湾商业管理有限公司	344,638.82	—
其他应付款	厦门正通汽车集团有限公司	1,778.86	—
其他应付款	世纪证券有限责任公司	21,040.11	—
其他应付款	信达点矿（厦门）矿业有限公司	3,898.50	—
合同负债	厦门国贸海湾投资发展有限公司	0.01	—
合同负债	厦门国贸会展集团有限公司	743.12	—
合同负债	厦门国贸集团股份有限公司	17,438.60	—
合同负债	厦门国贸研学教育管理有限公司	102,968.68	—
合同负债	厦门市供销社集团公司	18,198.12	—
合同负债	厦门银泰美岁商业管理有限公司	245,283.02	—

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）资本承诺—购买土地使用权

项目地块	项目总价（亿元）	2023 年末未支付余额（亿元）
厦门市海沧区 H2023P02 地块	13.85	6.93
厦门市翔安区东体 D08 地块	27.90	13.95
合计	41.75	20.88

（2）前期承诺履行情况—购买土地使用权

项目地块	项目总价（亿元）	上期末未付余款（亿元）	截至本期末履行情况
南京市建邺区 NO.2022G70	17.80	8.90	已履行完毕
福州市台江区 2022—51 号地块	25.81	12.91	已履行完毕
厦门思明区泥窟石村安商房	34.43	17.22	已履行完毕
合计	78.04	39.03	已履行完毕

（3）截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对关联方提供的担保详见附注十、5（3）。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司厦门国贸房地产有限公司为其下属子公司提供担保限额为人民币 1,455,009.36 万元，实际已使用担保额度为 910,705.40 万元。

本公司房地产业务按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押贷款担保，担保类型为阶段性担保。阶段性担保的担保期限自保证合同生效之日起，至商品房承购人所购住房的房屋产权证及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。截至 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余额为人民币 1,850,693.08 万元。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 发行债券、中期票据和超短期融资券

债券简称	发行金额（亿元）	起息日	到期日	发行利率
24 国贸房产 MTN001	5.00	2024 年 4 月 8 日	2030 年 4 月 8 日	3.50%

2. 截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	25,656,111,615.00	23,459,313,650.78

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	25,429,099,838.50	19,676,474,433.21
1 至 2 年	171,101,579.91	3,822,792,136.51
2 至 3 年	95,458,899.00	—
小计	25,695,660,317.41	23,499,266,569.72
减：坏账准备	39,548,702.41	39,952,918.94
合计	25,656,111,615.00	23,459,313,650.78

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
控股股东及其合并范围内关联方往来款	24,607,693,288.31	22,700,222,962.47
应收地产合作方往来款	16,123.11	—
其他关联方往来款	1,084,771,071.54	796,503,470.43
非关联方往来款	1,117,885.00	—
保证金及押金	229,099.00	983,760.56
代收代付款	161,247.15	—
其他	1,671,603.30	1,556,376.26
小计	25,695,660,317.41	23,499,266,569.72
减：坏账准备	39,548,702.41	39,952,918.94
合计	25,656,111,615.00	23,459,313,650.78

③坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	39,952,918.94	-404,216.53	—	—	—	39,548,702.41
坏账准备						

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 15,669,275,701.02 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 60.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

2. 长期股权投资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,915,222,144.07	—	7,915,222,144.07	7,867,722,144.07	—	7,867,722,144.07

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
厦门国贸房地产有限公司	5,500,000,000.00	—	—	5,500,000,000.00	—	—
厦门国贸城市服务集团股份有限公司	132,992,192.64	—	—	132,992,192.64	—	—
厦门国贸建设开发有限公司	778,849,495.09	—	—	778,849,495.09	—	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
厦门国贸发展有限公司	1,021,874,632.49	—	—	1,021,874,632.49	—	—
厦门顺承资产管理 有限公司	326,505,823.85	—	—	326,505,823.85	—	—
宁夏贸宁物资有限 公司	60,000,000.00	—	—	60,000,000.00	—	—
成都同悦地产有限 公司	47,500,000.00	—	—	47,500,000.00	—	—
广州国贸房地产有 限公司	—	47,500,000.00	—	47,500,000.00	—	—
合计	7,867,722,144.07	47,500,000.00	—	7,915,222,144.07	—	—

3. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	132,570,684.76	—	106,676,759.38	—

4. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,417,291.68	—
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-8,671.83
合计	3,417,291.68	-8,671.83



公司名称：厦门国贸地产集团有限公司

日期：2024 年 4 月 24 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869

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》。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

发证机关:

北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

年度检验登记

年度检验登记

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

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

证书编号:
No. of Certificate

15 2000

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

福建注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 07 月 11 日

2019 年 3 月 15 日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card No.



年度检验登记

年度检验登记

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

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



验证证书真实有效
姓名: 张立贺
注册编号: 350200021486



月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所

事务所
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 11 月 8 日

转入协会盖章
2019 年 11 月 8 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101580076
No. of Certificate
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 04 月 10 日
Date of Issuance



姓名: 李雅莉
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1982-10-02
Date of birth
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分公司
Working unit
身份证号: 350204198210023090
Identity card No.



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs

2019 年 12 月 31 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
CPAs

94



姓名: 郑佳境
Full name: 郑佳境
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1991-06-27
Date of birth: 1991-06-27
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
身份证号码: 350525199104275937
Identity card No: 350525199104275937



月
日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年
月
日

证书编号: 110100320363
No. of Certificate: 110100320363
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2019 年 10 月 25 日
Date of issuance: 2019 / 10 / 25



验证证书真实有效
姓名: 郑佳境
注册编号: 110100320363

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

普通合伙)
2)