常熟经开控股有限公司

2024年度合并及母公司财务报表

审计报告书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层　　邮编：100073

电话：(010) 51423818　　传真：(010) 51423816

目　　录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表

2. 合并利润表

3. 合并现金流量表

4. 合并所有者权益变动表

5. 母公司资产负债表

6. 母公司利润表

7. 母公司现金流量表

8. 母公司所有者权益变动表

9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 020968 号

常熟经开控股有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常熟经开控股有限公司（以下简称“经开控股”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了经开控股 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

经开控股管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估经开控股的持续经营能力，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经开控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督经开控股的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25UAK35NFW

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对经开控股公司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经开控股公司不能持续经营。

（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）就经开控股公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（本页无正文，系常熟经开控股有限公司 2024 年度财务报表《审计报告》中兴华审字（2025）第 020968 号签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2025 年 4 月 15 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：苏州经开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	2,654,415,175.63	1,746,064,112.90
交易性金融资产	六、2		996,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	2,559,196,154.95	2,452,142,556.51
应收款项融资	六、4	31,661,647.85	28,467,371.32
预付款项	六、5	109,337,038.67	11,320,415.32
其他应收款	六、6	13,041,044,426.04	13,270,374,249.68
存货	六、7	20,448,230,955.68	20,097,375,991.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	301,445,961.85	240,842,265.25
流动资产合计		**39,145,331,360.67**	**37,847,582,962.03**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	427,735,433.72	116,087,519.21
长期股权投资	六、10	305,790,816.07	343,187,467.70
其他权益工具投资	六、11	4,034,774,512.64	4,034,774,512.64
其他非流动金融资产	六、12	617,000,000.00	617,000,000.00
投资性房地产	六、13	4,176,966,414.19	4,748,511,046.80
固定资产	六、14	1,564,835,451.86	1,586,090,587.00
在建工程	六、15	215,003,694.19	205,701,093.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	170,794,963.88	180,269,974.69
无形资产	六、17	416,665,864.62	432,781,695.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、18	30,961,442.79	4,008,036.20
递延所得税资产	六、19	3,049,836.78	1,083,712.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		**11,963,578,430.74**	**12,269,515,545.60**
资产总计		**51,108,909,791.41**	**50,117,098,507.63**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：常熟经开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、20	7,596,092,481.70	5,732,175,226.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	1,156,800,000.00	920,390,069.00
应付账款	六、22	711,296,694.21	717,903,417.80
预收款项	六、23	11,861,735.16	9,178,777.39
合同负债	六、24	32,812,147.29	35,424,396.39
应付职工薪酬	六、25	663,939.86	899,951.45
应交税费	六、26	92,460,003.32	68,535,109.03
其他应付款	六、27	1,216,719,608.37	1,390,163,124.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	6,239,154,593.37	5,016,922,898.37
其他流动负债	六、29	712,014,703.87	2,523,127,634.11
流动负债合计		**17,769,776,907.15**	**16,414,720,604.50**
非流动负债：			
长期借款	六、30	10,647,762,769.56	10,803,471,999.64
应付债券	六、31	6,583,522,637.95	6,594,829,677.53
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、32	375,567,229.73	176,217,229.73
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	916,044.46	1,086,262.68
递延所得税负债	六、19	339,846,653.30	405,116,084.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		**17,847,617,335.00**	**17,980,721,254.26**
负债合计		**35,617,393,242.15**	**34,395,441,858.76**
所有者权益：			
实收资本	六、34	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、35	6,681,846,127.00	6,942,434,161.92
减：库存股			
其他综合收益	六、36	598,941,509.29	691,041,020.45
专项储备			
盈余公积	六、37	713.17	713.17
未分配利润	六、38	881,210,555.58	722,476,615.13
归属于母公司所有者权益合计		8,211,998,905.04	8,405,952,510.67
少数股东权益		7,279,517,644.22	7,315,704,138.20
所有者权益合计		**15,491,516,549.26**	**15,721,656,648.87**
负债和所有者权益总计		**51,108,909,791.41**	**50,117,098,507.63**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：[illegible]

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,019,689,276.37	1,958,046,629.73
其中：营业收入	六、39	2,019,689,276.37	1,958,046,629.73
二、营业总成本		2,586,642,323.77	2,462,072,221.82
其中：营业成本	六、39	1,746,603,460.48	1,711,828,669.01
税金及附加	六、40	127,160,757.42	95,485,766.59
销售费用		130,769.66	20,413.41
管理费用		111,542,767.96	66,756,534.74
研发费用			
财务费用	六、41	520,184,528.23	607,980,818.07
其中：利息费用		542,968,735.35	606,805,815.11
利息收入		23,117,376.34	15,611,797.13
加：其他收益	六、42	708,223,980.80	719,038,255.47
投资收益（损失以"-"号填列）	六、43	143,918,421.35	104,241,083.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,334,847.42	-16,717,819.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）	六、44	-64,424,653.58	-68,059,696.07
信用减值损失（损失以"-"号填列）	六、45	-7,864,498.35	-3,777,524.54
资产减值损失（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）	六、46	-155,602.82	77,401.41
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		273,744,599.90	227,483,736.03
加：营业外收入	六、47	2,153,654.09	445,237.29
减：营业外支出	六、48	128,487.64	2,043,759.15
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		275,769,766.35	225,885,214.17
减：所得税费用	六、49	8,268,921.23	4,944,368.83
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		267,500,845.12	220,940,845.34
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		267,500,845.12	220,940,845.34
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		168,793,940.45	141,004,084.74
2、少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		108,766,904.67	79,936,760.60
六、其他综合收益的税后净额		-132,393,080.39	-85,901,092.06
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-92,099,511.16	-11,423,665.93
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-92,099,511.16	-11,423,665.93
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产投资公允价值变动			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他		-92,099,511.16	-11,423,665.93
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-40,293,569.23	-74,477,426.13
七、综合收益总额		135,107,764.73	135,039,753.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		66,634,429.29	129,580,418.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额		68,473,335.44	5,459,334.47

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：[illegible]

主管会计工作负责人：[illegible]

会计机构负责人：[illegible]

合并现金流量表

2024年度

编制单位：东旭经开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,138,872,415.40	1,154,595,147.62
收到的税费返还		847,921.14	1,330,532.13
收到其他与经营活动有关的现金		2,843,797,924.33	3,261,194,391.70
经营活动现金流入小计		**3,983,518,260.87**	**4,417,120,071.45**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,672,926,242.34	1,338,335,758.50
支付给职工以及为职工支付的现金		37,737,117.01	39,959,425.54
支付的各项税费		213,196,201.82	119,114,285.08
支付其他与经营活动有关的现金		3,570,382,925.46	4,435,103,513.60
经营活动现金流出小计		**5,494,242,486.63**	**5,932,512,982.72**
经营活动产生的现金流量净额		**-1,510,724,225.76**	**-1,515,392,911.27**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,446,036,785.59	4,348,346.75
取得投资收益收到的现金		14,358,358.09	61,451,040.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		264,350.00	1,348,291,431.72
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		116,924,758.02	2,137,488.73
投资活动现金流入小计		**2,577,584,252.70**	**1,416,228,307.75**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		247,600,235.09	394,173,626.98
投资支付的现金		8,950,000.00	392,500,000.00
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		2,000,000.00	
投资活动现金流出小计		**258,550,235.09**	**786,673,626.98**
投资活动产生的现金流量净额		**2,319,034,017.61**	**629,554,680.77**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,292,839.40	549,680.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,277,020,000.00	13,272,274,641.52
收到其他与筹资活动有关的现金		301,687,326.39	1,025,791,212.06
筹资活动现金流入小计		**17,595,000,165.79**	**14,298,615,533.58**
偿还债务支付的现金		15,836,085,409.07	12,816,806,366.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		865,198,335.22	1,057,759,678.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		862,250,201.56	172,296,025.83
筹资活动现金流出小计		**17,563,533,945.85**	**14,046,862,072.97**
筹资活动产生的现金流量净额		**31,466,219.94**	**251,753,460.61**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			14.47
五、现金及现金等价物净增加额		839,776,011.79	-634,084,755.42
加：期初现金及现金等价物余额		1,325,150,018.24	1,959,234,773.66
六、期末现金及现金等价物余额		**2,164,926,030.03**	**1,325,150,018.24**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李洪春　　主管会计工作负责人：周杨　　会计机构负责人：徐亮

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：[illegible]开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00				6,942,434,161.92		691,041,020.45		713.17	722,476,615.13	8,405,952,510.67	7,315,794,138.20	15,721,656,648.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	50,000,000.00				6,942,434,161.92		691,041,020.45		713.17	722,476,615.13	8,405,952,510.67	7,315,794,138.20	15,721,656,648.87
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					-260,588,034.92		-92,099,511.16			158,733,940.45	-193,953,605.63	-36,199,493.98	-230,140,099.61
（一）综合收益总额							-92,099,511.16			158,733,940.45	66,634,429.29	68,473,335.44	135,107,764.73
（二）所有者投入和减少资本					-260,588,034.92						-260,588,034.92	-104,669,829.42	-365,247,864.34
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					-260,588,034.92						-260,588,034.92	-104,669,829.42	-365,247,864.34
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	50,000,000.00				6,681,846,127.00		598,941,509.29		713.17	881,210,555.58	8,211,998,905.04	7,279,517,644.22	15,491,516,549.26

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李春洪　　主管会计工作负责人：周杨　　会计机构负责人：徐亮

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：苏州经开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00				6,942,434,161.92		702,464,686.38		713.17	581,472,530.39	8,276,372,091.86	6,960,122,996.61	15,236,495,088.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	50,000,000.00				6,942,434,161.92		702,464,686.38		713.17	581,472,530.39	8,276,372,091.86	6,960,122,996.61	15,236,495,088.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-11,423,665.93			141,004,084.74	129,580,418.81	355,581,139.59	485,161,558.40
（一）综合收益总额							-11,423,665.93			141,004,084.74	129,580,418.81	5,459,334.47	135,039,753.28
（二）所有者投入和减少资本												350,121,805.12	350,121,805.12
1、所有者投入资本												357,000,000.00	357,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他												-6,878,194.88	-6,878,194.88
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	50,000,000.00				6,942,434,161.92		691,041,020.45		713.17	722,476,615.13	8,406,952,510.67	7,315,704,138.20	15,721,656,648.87

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：常熟经开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		940,175,436.47	481,359,920.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		5,000.00	
其他应收款	十三、1	9,723,805,464.64	6,035,171,616.11
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		58,252.27	
流动资产合计		**10,664,044,153.38**	**6,516,531,536.77**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	9,723,913,734.79	9,673,913,734.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		472,993.05	567,763.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		**9,724,386,727.84**	**9,674,481,498.74**
资产总计		**20,388,430,881.22**	**16,191,013,035.51**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：常熟经开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		3,991,095,208.33	2,237,658,258.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		400,000,000.00	270,000,000.00
应付账款		310,000.00	10,131.60
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		60,872.89	9,365.63
应交税费		307.43	
其他应付款		5,143,353,510.33	3,463,609,367.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		745,683,113.22	42,109,799.01
其他流动负债			1,001,198,388.88
流动负债合计		**10,280,403,012.20**	**7,014,875,310.02**
非流动负债：			
长期借款		1,382,000,000.00	1,032,500,000.00
应付债券		2,867,772,333.41	2,268,040,626.03
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**4,249,772,333.41**	**3,300,540,626.03**
负债合计		**14,530,175,345.61**	**10,315,415,936.05**
所有者权益：			
实收资本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,923,913,734.79	5,923,913,734.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		713.17	713.17
未分配利润		-115,858,912.35	-98,317,348.50
所有者权益合计		**5,858,255,535.61**	**5,875,597,099.46**
负债和所有者权益总计		**20,388,430,881.22**	**16,191,013,035.51**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年度

编制单位：常州经开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		307.43	
销售费用			
管理费用		11,167,890.77	8,424,649.66
研发费用			
财务费用		124,082,930.57	165,522,329.29
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		117,935,329.54	105,575,469.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,315,799.23	-68,371,509.12
加：营业外收入		3.49	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		-17,315,795.74	-68,371,509.12
减：所得税费用		25,768.11	8,921.70
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		-17,341,563.85	-68,380,430.82
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		-17,341,563.85	-68,380,430.82
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-17,341,563.85	-68,380,430.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李春　　主管会计工作负责人：周杨　　会计机构负责人：徐亮

现金流量表

2024年度

编制单位：宜宾经开投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			188.23
收到其他与经营活动有关的现金		2,483,246,381.57	527,341,600.13
经营活动现金流入小计		2,483,246,381.57	527,341,788.36
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,907,875.33	3,395,426.47
支付的各项税费		65,856.52	75,452.70
支付其他与经营活动有关的现金		4,112,138,066.82	4,668,212,453.94
经营活动现金流出小计		4,121,111,798.67	4,671,683,333.11
经营活动产生的现金流量净额		-1,637,865,417.10	-4,144,341,544.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		115,008,729.17	
投资活动现金流入小计		115,008,729.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,855.00	631,571.04
投资支付的现金		50,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		50,008,855.00	631,571.04
投资活动产生的现金流量净额		64,999,874.17	-631,571.04
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		6,822,000,000.00	6,474,887,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			442,020,833.37
筹资活动现金流入小计		6,822,000,000.00	6,916,907,833.37
偿还债务支付的现金		4,426,000,000.00	2,462,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,386,906.32	138,594,827.09
支付其他与筹资活动有关的现金		218,732,034.94	2,014,750.00
筹资活动现金流出小计		4,775,118,941.26	2,602,609,577.09
筹资活动产生的现金流量净额		2,046,881,058.74	4,314,298,256.28
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		474,015,515.81	169,325,140.49
加：期初现金及现金等价物余额		293,759,920.66	124,434,780.17
六、期末现金及现金等价物余额		767,775,436.47	293,759,920.66

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：[illegible]开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				5,923,913,734.79				713.17	-98,317,348.50	5,875,597,099.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00				5,923,913,734.79				713.17	-98,317,348.50	5,875,597,099.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-17,341,563.85	-17,341,563.85
（一）综合收益总额										-17,341,563.85	-17,341,563.85
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股本权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00				5,923,913,734.79				713.17	-115,658,912.35	5,858,255,535.61

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：李洪春　　主管会计工作负责人：周杨　　会计机构负责人：徐亮

所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：常州投资开控股有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				5,923,913,734.79				713.17	-29,936,917.68	5,943,977,530.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00				5,923,913,734.79				713.17	-29,936,917.68	5,943,977,530.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-68,380,430.82	-68,380,430.82
（一）综合收益总额										-68,380,430.82	-68,380,430.82
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00				5,923,913,734.79				713.17	-98,317,348.50	5,875,597,099.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

常熟经开控股有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

常熟经开控股有限公司（以下简称“本公司”）系由常熟经济技术开发区管理委员会出资设立的有限责任公司（国有独资），于 2020 年 10 月 22 日成立。本公司现注册资本为人民币 500,000.00 万元，统一社会信用代码：91320581MA22R8BNX3。公司注册地址：常熟经济技术开发区通港路 88 号七层。法定代表人：李春洪。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属投资与资产管理行业。主要经营活动为以自有资金从事投资活动；社会经济咨询服务；企业总部管理；园区管理服务；工程管理服务；树木种植经营；园林绿化工程施工；市政设施管理；公共事业管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司执行董事于2025年4月15日批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 32 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 8 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及2024年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进

行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于"一揽子交易"的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14"长期股权投资"进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括

在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14、(2)④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排

相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。

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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	账龄组合、其他组合

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合以应收关联方、政府部门、政府部门下的关联融资平台款项等为其他组合。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合为应收关联方、政府部门、政府部门下的关联融资平台、日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、未涉及诉讼的保证款项等应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9"金融工具"及附注四、10"金融资产减值"。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股

权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理；属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理；属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、

该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公

司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度

的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
配套设施	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用，2021 年度执行新租赁准则不适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

17、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的

可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具

公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

28、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他

企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所

得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取

简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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：

• 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；

• 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

• 该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；

• 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如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；

• 假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》"关于流动负债与非流动负债的划分""关于供应商融资安排的披露""关于售后租回交易的会计处理"，该等会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》"关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理"规定,该等会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按1%、3%、5%、9%、13%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。

2、税收优惠及批文

1. 根据《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税〔2008〕156 号），公司之子公司滨江新市区污水处理有限责任公司作为污水处理企业，对于污水处理收入享受免征增值税的税收优惠。

2. 根据《关于常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司免缴企业所得税及相关流转税请示的批复》（常开管[2020]297 号），公司收到的土地开发整理收入和污水处理收入免交企业所得税。如税务主管机关要求本公司履行所得税缴纳义务时，由常熟经济技术开发区组织资金予以解决，本公司无需承担。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，"年初"指 2024 年 1 月 1 日，"期末"指 2024 年 12 月 31 日，"本期"指 2024 年度，"上期"指 2023 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	年初余额
库存现金	10,604.93	17,208.75
银行存款	2,164,915,425.10	1,325,132,809.49

项　　目	期末余额	年初余额
其他货币资金	489,489,145.60	420,914,094.66
合　　计	2,654,415,175.63	1,746,064,112.90

（1）货币资金期末使用受限制状况：

项目	期末余额	使用受限制的原因
其他货币资金	489,489,145.60	票据保证金、贷款保证金
合计	489,489,145.60	

2、交易性金融资产

项　　目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		996,000.00
其中：衍生金融资产		996,000.00
合　　计		996,000.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1 年以内	264,535,315.44	580,913,379.34
1 至 2 年	545,264,651.06	575,469,339.52
2 至 3 年	572,051,571.88	747,756,710.65
3 至 4 年	747,071,176.65	177,356,606.20
4 至 5 年	177,343,554.20	162,244,852.24
5 年以上	260,368,233.72	212,736,517.23
小　　计	2,566,634,502.95	2,456,477,405.18
减：坏账准备	7,438,348.00	4,334,848.67
合　　计	2,559,196,154.95	2,452,142,556.51

（2）按坏账计提方法分类列示

类　　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,566,634,502.95	100.00	7,438,348.00	0.29	2,559,196,154.95
其中：账龄组合	82,961,339.16	3.23	7,438,348.00	8.97	75,522,991.16
其他组合	2,483,673,163.79	96.77			2,483,673,163.79
合　　计	2,566,634,502.95	100.00	7,438,348.00	0.29	2,559,196,154.95

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,456,477,405.18	100.00	4,334,848.67	0.18	2,452,142,556.51
其中：账龄组合	62,196,658.29	2.53	4,334,848.67	6.97	57,861,809.62
其他组合	2,394,280,746.89	97.47			2,394,280,746.89
合　计	2,456,477,405.18	100.00	4,334,848.67	0.18	2,452,142,556.51

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,688,768.09	2,434,438.41	5.00
1 至 2 年	29,933,806.98	2,993,380.70	10.00
2 至 3 年	1,668,671.70	500,601.51	30.00
3 至 4 年	2,265,105.54	1,132,552.77	50.00
4 至 5 年	138,061.22	110,448.98	80.00
5 年以上	266,925.63	266,925.63	100.00
合　计	82,961,339.16	7,438,348.00	

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	54,867,271.41	2,743,363.58	5.00
1 至 2 年	4,063,425.49	406,342.55	10.00
2 至 3 年	2,845,505.54	853,651.66	30.00
3 至 4 年	151,113.22	75,556.61	50.00
4 至 5 年	67,041.80	53,633.44	80.00
5 年以上	202,300.83	202,300.83	100.00
合　计	62,196,658.29	4,334,848.67	

B、组合中，采用其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	977,394,887.93		
无风险组合	1,506,278,275.86		
合计	2,483,673,163.79		

（续）

合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	1,912,263,591.17		
无风险组合	482,017,155.72		
合计	2,394,280,746.89		

（2）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,334,848.67	3,103,499.33			7,438,348.00
合 计	4,334,848.67	3,103,499.33			7,438,348.00

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,484,903,483.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 642,542.60 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常熟经济技术开发区财政局	1,016,155,065.17	39.59	
常熟市碧溪资产经营投资公司	962,688,258.28	37.51	
常熟市人民政府碧溪街道办事处	484,913,595.68	18.89	
常熟经济技术开发区管理委员会	14,706,629.65	0.57	
常熟市苏虞蓝天供热有限公司	6,439,934.24	0.25	642,542.60
合计	2,484,903,483.02	96.81	642,542.60

4、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	31,661,647.85	28,467,371.32
应收账款		
合 计	31,661,647.85	28,467,371.32

5、预付账款

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	99,074,784.35	90.61	2,905,208.14	25.66
1 至 2 年	2,340,089.32	2.14	3,528,545.18	31.17
2 至 3 年	3,035,503.00	2.78	4,886,662.00	43.17
3 年以上	4,886,662.00	4.47		
合　计	109,337,038.67	100.00	11,320,415.32	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 103,203,304.99 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 94.38%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
常熟香江置业有限公司	78,246,000.00	71.56
中国能源建设集团江苏省电力设计院有限公司	14,304,187.12	13.08
江苏中法水务股份有限公司	8,093,429.00	7.40
碧溪派出所	1,364,977.78	1.25
常熟经济技术开发区管理委员会	1,194,711.09	1.09
合计	103,203,304.99	94.38

6、其他应收款

项　目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	142,350,000.00	
其他应收款	12,898,694,426.04	13,270,374,249.68
合　计	13,041,044,426.04	13,270,374,249.68

（1）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
奇瑞汽车股份有限公司	142,350,000.00	
小　计	142,350,000.00	
减：坏账准备		
合　计	142,350,000.00	

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1 年以内	5,917,964,383.14	7,625,849,455.21
1 至 2 年	4,202,825,400.31	2,433,421,730.82
2 至 3 年	616,150,729.73	193,396,523.55
3 至 4 年	2,198,056.56	340,254,207.03
4 至 5 年	68,143,393.19	41,664,443.55
5 年以上	2,091,412,463.11	2,635,787,889.52
小　计	12,898,694,426.04	13,270,374,249.68
减：坏账准备		
合　计	12,898,694,426.04	13,270,374,249.68

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
往来款	12,765,061,263.60	13,148,368,375.05
保证金及押金	1,545,414.62	396,158.54
公共维修基金	56,620,204.61	45,707,629.43
代收代付款	34,538.57	6,674,593.93
其他	75,433,004.64	69,227,492.73
小　计	12,898,694,426.04	13,270,374,249.68
减：坏账准备		
合　计	12,898,694,426.04	13,270,374,249.68

③其他应收款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,898,694,426.04	100.00			12,898,694,426.04
其中：账龄组合					
其他组合	12,898,694,426.04	100.00			12,898,694,426.04
合　计	12,898,694,426.04	100.00			12,898,694,426.04

（续）

类　别	年初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,270,374,249.68	100.00			13,270,374,249.68
其中：账龄组合					
其他组合	13,270,374,249.68	100.00			13,270,374,249.68
合　计	13,270,374,249.68	100.00			13,270,374,249.68

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
常熟宝隆工程建设有限公司	往来款	2,922,733,541.54	1 年以内;1-2 年;2-3 年	22.66	
常熟经济技术开发区财政局	往来款	2,818,647,159.62	1 年以内;1-2 年	21.85	
常熟市经济开发集团有限公司	往来款	2,281,973,554.28	1 年以内;1-2 年	17.69	
江苏省常熟经济开发集团	往来款	2,162,229,310.14	1-2 年;4-5 年;5 年以上	16.76	
常熟市碧溪资产经营投资公司	往来款	300,093,711.07	1 年以内;1-2 年;2-3 年	2.33	
合　计	——	10,485,677,276.65	——	81.29	

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	660,851.76		660,851.76
合同履约成本	20,447,570,103.92		20,447,570,103.92
合　计	20,448,230,955.68		20,448,230,955.68

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	631,241.14		631,241.14
合同履约成本	20,096,744,749.91		20,096,744,749.91
合计	20,097,375,991.05		20,097,375,991.05

（2）本期存货借款费用资本化金额为 332,057,383.62 元。

8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	292,718,063.88	224,518,806.10
预缴税金	8,727,897.97	15,408,959.15
通知存款		914,500.00
合计	301,445,961.85	240,842,265.25

9、长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	476,099,901.77	4,760,999.02	471,338,902.75	138,234,764.28		138,234,764.28	2.94%-7.67%
其中：未实现融资收益	43,603,469.03		43,603,469.03	22,147,245.07		22,147,245.07	2.94%-7.67%
合　计	432,496,432.74	4,760,999.02	427,735,433.72	116,087,519.21		116,087,519.21	——

（2）减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额				
上年年末长期应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,760,999.02			4,760,999.02

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,760,999.02			4,760,999.02

（3）坏账准备的情况

年初余额	本年变动金额				期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
	4,760,999.02				4,760,999.02

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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、联营企业						
常熟滨江新城邻里中心开发有限公司	15,152,652.84			-1,672,450.98		
常熟市智慧城市显示技术研究院有限公司	10,124,399.93		10,124,399.93			
常熟亨通新能源产业研究院有限公司	29,887,404.29		29,887,404.29			
常熟港务有限公司	1,061,869.33					
常熟经开园区建设发展有限公司	166,991,991.31			-5,646,206.03		
苏州声谷园区发展有限公司	119,969,150.00			-201,558.05		
常熟园企安全技能培训有限公司		3,750,000.00		1,185,367.65		
常熟嘉申新能源有限公司		5,200,000.00				
合　计	343,187,467.70	8,950,000.00	40,011,804.22	-6,334,847.41		

（续）

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
一、联营企业					
常熟滨江新城邻里中心开发有限公司				13,480,201.86	
常熟市智慧城市显示技术研究院有限公司					
常熟亨通新能源产业研究院有限公司					
常熟港务有限公司				1,061,869.33	
常熟经开园区建设发展有限公司				161,345,785.28	
苏州声谷园区发展有限公司				119,767,591.95	
常熟园企安全技能培训有限公司				4,935,367.65	
常熟嘉申新能源有限公司				5,200,000.00	
合　计				305,790,816.07	

11、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	期末余额	年初余额
奇瑞汽车股份有限公司	3,900,000,000.00	3,900,000,000.00
奇瑞新能源汽车股份有限公司	88,151,012.64	88,151,012.64
常熟市滨江农业科技有限公司	43,333,500.00	43,333,500.00
常熟市碧溪新区社区教育培训中心	500,000.00	500,000.00
常熟市碧溪新区浦江投资有限公司	2,790,000.00	2,790,000.00
合　计	4,034,774,512.64	4,034,774,512.64

（2）非交易性权益工具投资情况

项　目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
奇瑞汽车股份有限公司	142,350,000.00				不控制且非交易目的持有	
奇瑞新能源汽车股份					不控制且非交	

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
有限公司					易目的持有	
常熟市滨江农业科技有限公司					不控制且非交易目的持有	
常熟市碧溪新区社区教育培训中心					不控制且非交易目的持有	
常熟市碧溪新区浦江投资有限公司					不控制且非交易目的持有	
合 计	142,350,000.00					

12、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	617,000,000.00	617,000,000.00
合 计	617,000,000.00	617,000,000.00

（1）其他非流动金融资产投资情况

项 目	期末余额
常熟美菜产业投资基金合伙企业（有限合伙）	343,000,000.00
常熟盛世优鲜产业投资基金合伙企业	169,000,000.00
常熟声谷高新投资基金合伙企业（有限合伙）	25,000,000.00
中金启辰贰期（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	80,000,000.00
合 计	617,000,000.00

13、投资性房地产

（1）采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、年初余额	4,748,511,046.60	4,748,511,046.60
二、本期变动		
加：外购		
固定资产\无形资产转入	12,214,821.27	12,214,821.27
企业合并增加		

项　目	房屋及建筑物	合　计
减：处置	499,334,800.00	499,334,800.00
其他转出		
公允价值变动	-84,424,653.68	-84,424,653.68
三、期末余额	4,176,966,414.19	4,176,966,414.19

14、固定资产

项　目	期末余额	年初余额
固定资产	1,564,835,451.86	1,586,090,587.00
固定资产清理		
合　计	1,564,835,451.86	1,586,090,587.00

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	配套设施	办公设备及其他	合　计
一、账面原值						
1、年初余额	1,187,902,742.85	723,588,300.80	3,580,192.37	68,885,000.91	18,660,227.62	2,002,616,464.55
2、本期增加金额	52,275,205.36	28,350,970.42	280,053.09		2,135,619.64	83,041,848.51
（1）购置	37,149,936.86	26,934,676.91	280,053.09		2,135,619.64	66,500,286.50
（2）在建工程转入	15,125,268.50	1,416,293.51				16,541,562.01
（3）子公司少数股东实物投资						
3、本期减少金额			651,969.41		108,378.89	760,348.30
（1）处置或报废			651,969.41		108,378.89	760,348.30
（2）转入投资性房地产						
4、期末余额	1,240,177,948.21	751,939,271.22	3,208,276.05	68,885,000.91	20,687,468.37	2,084,897,964.76
二、累计折旧						
1、年初余额	107,454,265.56	284,729,727.81	2,085,451.91	12,017,926.95	10,238,505.32	416,525,877.55
2、本期增加金额	47,032,985.99	49,835,195.10	298,742.54	2,410,903.31	4,200,615.78	103,778,442.72
（1）计提	47,032,985.99	49,835,195.10	298,742.54	2,410,903.31	4,200,615.78	103,778,442.72
（2）其他增加						
3、本期减少金额			165,413.29		76,394.08	241,807.37
（1）处置或报废			165,413.29		76,394.08	241,807.37

项　目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	配套设施	办公设备及其他	合　计
（2）转入投资性房地产						
4、期末余额	154,487,251.55	334,564,922.91	2,218,781.16	14,428,830.26	14,362,727.02	520,062,512.90
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,085,690,696.66	417,374,348.31	989,494.89	54,456,170.65	6,324,741.35	1,564,835,451.86
2、年初账面价值	1,080,448,477.29	438,858,572.99	1,494,740.46	56,867,073.96	8,421,722.30	1,586,090,587.00

②期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况

③期末因抵押受限的房屋建筑物账面价值为 912,986,870.74 元。

15、在建工程

项　目	期末余额	年初余额
在建工程	214,993,825.22	205,691,224.44
工程物资	9,868.97	9,868.97
合　计	215,003,694.19	205,701,093.41

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	127,208,205.52		127,208,205.52	121,882,655.48		121,882,655.48
滨江第一污水厂				1,653,436.59		1,653,436.59
滨江第二污水厂	7,743,836.41		7,743,836.41	7,743,836.41		7,743,836.41
废气治理项目				3,888,251.39		3,888,251.39
提标改造工程				29,865,520.28		29,865,520.28
对外供压空气厂	3,267,840.37		3,267,840.37	23,975,671.81		23,975,671.81
众鹰供热管线工程	3,465,035.60		3,465,035.60			

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
何市供热管线工程	5,949,593.02		5,949,593.02			
立讯供热支线工程	2,802,698.74		2,802,698.74			
长三角产业园供热支线工程	529,374.85		529,374.85			
东张集宿区一二三期	352,631.86		352,631.86			
江苏常熟经开区三期分布式光伏项目	66,037.74		66,037.74			
江苏常熟经开区一期6.28MW分布式光伏项目	24,621,946.60		24,621,946.60			
充电桩项目	2,946,685.43		2,946,685.43			
江苏常熟经开区二期6.03MW分布式光伏项目	7,400,508.85		7,400,508.85			
奇瑞捷豹路虎 20MWp 分布式光伏项目	550,188.68		550,188.68			
泰山友 1.44MWp 屋顶分布式光伏项目	111,320.75		111,320.75			
新建智能汽车研发测试基地项目	24,016,230.38		24,016,230.38			
碧溪街道社区综合服务用房装饰改造工程	601,000.00		601,000.00			
滨江第二污水处理厂北侧新建停车场工程	601,387.97		601,387.97			
滨江市民广场足球场提升改造工程	407,300.00		407,300.00			
能源服务中心滨江	238,657.25		238,657.25			
新市区海钓馆	34,600.00		34,600.00			
新建 0.831MWp 分布式光伏发电项目	992,787.61		992,787.61			
曜皮玻璃储能	42,452.84		42,452.84			
滨江国贸 44KW 停车场分布式光伏发电项目	79,119.27		79,119.27			
新建 0.5MW 屋顶分布式光伏发电项目	152,064.22		152,064.22			

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
（浦江工业园）1MW 屋顶分布式光伏发电项目	316,605.50		316,605.50			
声谷加速中心改造工程	495,715.76		495,715.76	13,992,688.33		13,992,688.33
新中源工程				2,689,164.15		2,689,164.15
合　计	214,993,825.22		214,993,825.22	205,691,224.44		205,691,224.44

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
滨江第二污水厂	60,000,000.00	7,743,836.41				7,743,836.41
对外供压空气厂	180,000,000.00	23,975,671.81			20,707,831.44	3,267,840.37
江苏常熟经开区一期6.28MW分布式光伏项目	31,454,144.70		24,621,946.60			24,621,946.60
江苏常熟经开区二期6.03MW分布式光伏项目	13,844,400.00		7,400,508.85			7,400,508.85
新建智能汽车研发测试基地项目	46,600,000.00		24,016,230.38			24,016,230.38
合　计	331,898,544.70	31,719,508.22	56,038,685.83		20,707,831.44	67,050,362.61

（2）工程物资

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	9,868.97		9,868.97	9,868.97		9,868.97
合　计	9,868.97		9,868.97	9,868.97		9,868.97

16、使用权资产

项　目	土地使用权	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	2,258,382.93	187,641,834.87	189,900,217.80
2、本年增加金额			
（1）购置			
3、本年减少金额			

项　目	土地使用权	房屋及建筑物	合　计
4、年末余额	2,258,382.93	187,641,834.87	189,900,217.80
二、累计折旧			
1、年初余额	228,151.35	9,382,091.76	9,610,243.11
2、本年增加金额	112,919.04	9,382,091.77	9,495,010.81
（1）计提	112,919.04	9,382,091.77	9,495,010.81
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	341,070.39	18,764,183.53	19,105,253.92
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,917,312.54	168,877,651.34	170,794,963.88
2、年初账面价值	2,030,231.58	178,259,743.11	180,289,974.69

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件技术	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	433,259,234.50	6,262,780.09	50,000,000.00	489,522,014.59
2、本期增加金额	1,192,197.00	143,685.85		1,335,882.85
（1）购置	1,192,197.00	143,685.85		1,335,882.85
（2）内部研发				
（3）子公司少数股东实物投资				
3、本期减少金额		169,811.32		169,811.32
（1）处置		169,811.32		169,811.32
（2）转投资性房地产				
4、期末余额	434,451,431.50	6,236,654.62	50,000,000.00	490,688,086.12
二、累计摊销				

项目	土地使用权	软件技术	其他	合计
1、年初余额	55,446,908.50	1,293,510.13		56,740,418.63
2、本期增加金额	15,488,130.91	1,963,483.28		17,451,614.19
（1）计提	15,488,130.91	1,963,483.28		17,451,614.19
3、本期减少金额		169,811.32		169,811.32
（1）处置		169,811.32		169,811.32
（2）转投资性房地产				
4、期末余额	70,935,039.41	3,087,182.09		74,022,221.50
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	363,516,392.09	3,149,472.53	50,000,000.00	416,665,864.62
2、年初账面价值	377,812,326.00	4,969,269.96	50,000,000.00	432,781,595.96

（2）期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

（3）期末不存在所有权或使用权受限制的无形资产金额。

18、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
新材料孵化基地 4 号厂房	1,184,757.28	520,226.23	340,996.70		1,363,986.81
滨江海外大厦外代办公室改造	819,979.00	263,673.94	216,730.59		866,922.35
管理费	2,003,299.92	894,059.40	594,060.00		2,303,299.32
开发区翰村路 9 号 D 栋、E 栋、F 栋装修工程、设施、工艺等		25,223,245.34	2,522,324.52		22,700,920.82
声谷加速中心 8 幢豪米波等配电间装饰工程		910,612.03	101,179.12		809,432.91
声谷创新加速中心 A 楼		273,222.90	91,074.24		182,148.66

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
食堂装饰改造项目					
声谷创新加速中心 1#楼装饰改造工程		915,400.43	308,912.40		606,488.03
声谷创新加速中心企业服务中心装修改造工程		121,091.74	20,181.96		100,909.78
声谷创新加速中心 1#楼（声学检测中心）装饰改造工程变配电设计费		11,336.63			11,336.63
加速中心 4#厂房地坪浇筑		439,541.28	24,418.96		415,122.32
支付新一造价声学联合检测中心 630KVA 审计费		3,717.92			3,717.92
新中源华域视觉电力工程		1,553,446.59	692,073.12		861,373.47
长三角综合楼三楼装饰工程		763,702.00	76,370.20		687,331.80
长三角综合楼一楼咖啡吧装饰工程		49,273.19	821.22		48,451.97
合　计	4,008,036.20	31,942,549.62	4,989,143.03		30,961,442.79

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	12,114,175.10	3,049,836.78	4,334,848.68	1,083,712.19
合　计	12,114,175.10	3,049,836.78	4,334,848.68	1,083,712.19

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产评估增值	1,357,485,346.24	339,371,336.56	1,618,434,107.12	404,608,526.78
租赁负债	1,909,266.96	477,316.74	2,030,231.60	507,557.90
合　计	1,359,394,613.20	339,848,653.30	1,620,464,338.72	405,116,084.68

20、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	年初余额
保证借款	3,392,440,000.00	3,791,100,000.00
抵押借款	329,000,000.00	330,000,000.00
信用借款	3,867,000,000.00	1,605,000,000.00
短期借款应付利息	7,652,481.70	6,075,226.11
合　计	7,596,092,481.70	5,732,175,226.11

21、应付票据

种　类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,800,000.00	
商业承兑汇票	1,155,000,000.00	920,390,069.00
合　计	1,156,800,000.00	920,390,069.00

22、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	年初余额
工程款	626,514,087.45	625,477,840.40
货款	41,473,445.41	83,447,339.10
其他	43,309,161.35	8,978,238.30
合　计	711,296,694.21	717,903,417.80

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
昆山经济技术开发区建筑安装工程有限公司常熟分公司	143,540,692.32	工程款未结算
苏州市苏城建筑安装工程有限责任公司	116,411,696.05	工程款未结算
昆山经济技术开发区建筑安装工程有限公司	89,370,116.89	工程款未结算
合　计	349,322,505.26	——

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	金额	年限	占余额比例(%)
昆山经济技术开发区建筑安装工程有限公司	143,540,692.32	1-2 年	20.18
苏州市苏城建筑安装工程有限责任公司	116,411,696.05	1-2 年	16.37
昆山经济技术开发区建筑安装工程有限公司	89,370,116.89	1-2 年	12.56
中国电信股份有限公司苏州分公司	32,173,569.47	1 年以内;1-2 年	4.52

项目	金额	年限	占余额比例(%)
芜湖贝斯特新能源开发有限公司	31,058,306.01	1 年以内	4.37
合计	412,554,380.74		58.00

23、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	期末余额	年初余额
租金	11,861,735.16	9,178,777.39
合　计	11,861,735.16	9,178,777.39

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

24、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	期末余额	年初余额
服务费	2,756,754.34	4,261,984.65
房款	54,976.39	474,662.96
污水处理费	39,727.08	44,214.25
蒸汽费	28,455,773.41	30,491,111.50
培训费	37,128.71	66,723.52
管道维护费	45,671.23	85,699.51
水电费	89,945.80	
货款	1,332,170.33	
合　计	32,812,147.29	35,424,396.39

25、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	895,741.63	32,748,756.79	33,080,558.56	563,939.86
二、离职后福利-设定提存计划	4,209.82	4,250,302.42	4,254,512.24	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	899,951.45	36,999,059.21	37,335,070.80	563,939.86

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	558,214.05	24,491,387.39	24,821,631.42	227,970.02

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		1,077,866.37	1,077,866.37	
3、社会保险费	1,487.70	2,241,609.21	2,243,096.91	
其中：医疗保险费	1,114.80	1,937,475.41	1,938,590.21	
工伤保险费	224.26	125,645.38	125,869.64	
生育保险费	148.64	178,488.42	178,637.06	
4、住房公积金	2,856.00	4,183,799.00	4,186,655.00	
5、工会经费和职工教育经费	333,183.88	754,094.82	751,308.86	335,969.84
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	895,741.63	32,748,756.79	33,080,558.56	563,939.86

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,082.25	3,569,784.80	3,573,867.05	
2、失业保险费	127.57	111,596.42	111,723.99	
3、企业年金缴费		568,921.20	568,921.20	
合　计	4,209.82	4,250,302.42	4,254,512.24	

26、应交税费

项　目	期末余额	年初余额
增值税	14,955,287.24	11,425,851.41
企业所得税	64,188,044.34	43,934,194.00
代扣代缴个人所得税	198,857.57	152,205.10
城市维护建设税	1,583,882.64	1,421,878.73
房产税	7,926,540.02	7,501,333.91
土地使用税	1,165,186.50	1,201,003.87
教育费附加	1,270,219.24	1,791,671.40
环境保护税	360,761.28	1,106,245.95
印花税	809,675.72	
土地增值税	825.69	724.66
其他税费	723.08	
合　计	92,460,003.32	68,535,109.03

27、其他应付款

项　目	期末余额	年初余额
应付利息		

项　目	期末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	1,216,719,608.37	1,390,163,124.85
合　计	1,216,719,608.37	1,390,163,124.85

①按款项性质列示

项　目	期末余额	年初余额
押金保证金	63,683,701.99	20,764,003.84
往来款	1,133,094,867.22	1,367,070,855.57
其他	19,941,039.16	2,328,265.44
合　计	1,216,719,608.37	1,390,163,124.85

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

项目	金额	款项性质	年限	占余额比例(%)
常熟市城市经营投资有限公司	500,000,000.00	往来款	4-5 年	41.09
常熟文旅发展有限责任公司	200,000,000.00	往来款	4-5 年	16.44
江苏江南商贸集团有限责任公司	200,000,000.00	往来款	4-5 年	16.44
常熟市天然气有限公司	200,000,000.00	往来款	4-5 年	16.44
常熟兴华港口有限公司	9,000,000.00	往来款	5 年以上	0.74
合计	1,109,000,000.00			91.15

28、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	2,810,610,863.41	1,386,307,042.40
1 年内到期的应付债券（附注六、31）	3,137,697,287.89	3,408,433,231.67
1 年内到期的长期应付款（附注六、32）	100,000,000.00	
长期借款应付利息	16,598,579.06	15,491,528.40
应付债券应付利息（附注六、31）	174,247,863.01	206,691,095.90
合　计	6,239,154,593.37	5,016,922,898.37

29、其他流动负债

项　目	期末余额	年初余额
短期应付债券	699,779,068.49	1,498,971,529.68
短期应付债券应付利息	9,324,383.56	19,917,753.43
理财直接融资		1,000,000,000.00
理财直接融资应付利息		1,198,388.88

项　目	期末余额	年初余额
待转销项税额	2,911,251.82	3,039,962.12
合　计	712,014,703.87	2,523,127,634.11

（1）短期应付债券本期增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
23 滨江城建 PPN001	700,000,000.00	2023 年 6 月 20 日	1 年	700,000,000.00	699,508,082.19
23 滨江城建 MTN001	200,000,000.00	2023 年 7 月 28 日	1 年	200,000,000.00	199,823,447.49
23 滨江城建 PPN002	600,000,000.00	2023 年 8 月 7 日	1 年	600,000,000.00	599,640,000.00
24 滨江城建 PPN003	700,000,000.00	2024 年 5 月 24 日	1 年	700,000,000.00	
小　计	2,200,000,000.00			2,200,000,000.00	1,498,971,529.68

（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	期末数
23 滨江城建 PPN001			491,917.81	700,000,000.00	
23 滨江城建 MTN001			176,552.51	200,000,000.00	
23 滨江城建 PPN002			360,000.00	600,000,000.00	
24 滨江城建 PPN003	699,440,000.00	9,324,383.56	339,068.49		699,779,068.49
小　计	699,440,000.00	9,324,383.56	1,367,538.81	1,500,000,000.00	699,779,068.49

（2）理财直接融资本期增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
23 常熟经开 01	300,000,000.00	2023 年 7 月 28 日	1 年	300,000,000.00	300,000,000.00
23 常熟经开 02	500,000,000.00	2023 年 7 月 28 日	182 天	500,000,000.00	500,000,000.00
23 常熟经开 03	200,000,000.00	2023 年 8 月 4 日	1 年	200,000,000.00	200,000,000.00
小　计	2,900,000,000.00			1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

（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	期末数
23 常熟经开 01				300,000,000.00	
23 常熟经开 02				500,000,000.00	
23 常熟经开 03				200,000,000.00	

小　计				1,000,000,000.00	

30、长期借款

项　目	期末余额	年初余额
质押借款	372,820,000.00	774,000,000.00
抵押借款	3,646,410,000.00	400,000,000.00
保证借款	2,996,025,999.99	1,661,578,500.00
信用借款	1,465,117,124.57	5,049,930,569.64
保证及质押借款	1,426,889,645.00	1,617,212,930.00
保证及抵押借款	395,500,000.00	375,750,000.00
抵押及质押借款	245,000,000.00	
抵押、质押及保证借款		925,000,000.00
合　计	10,547,762,769.56	10,803,471,999.64

31、应付债券

（1）应付债券

项　目	期末余额	年初余额
21 滨江城建 MTN001		499,832,125.83
21 滨江城建 PPN002		699,686,954.24
21 滨江城建 PPN003		299,817,829.23
21 滨江城建 PPN001		999,864,492.46
21 滨建 G1		599,231,829.91
21 滨江城建 MTN002	19,127,935.20	1,194,036,025.45
22 滨江城建 MTN001	199,989,319.67	199,677,648.74
22 滨江城建 PPN001	599,989,046.23	599,572,858.21
22 滨江城建 PPN002	99,987,402.99	99,918,259.92
22 滨建 G1	439,707,568.05	438,805,755.18
22 滨江城建 PPN003	199,856,789.04	199,550,837.69
22 滨建 G2	998,978,476.86	996,942,691.10
22 滨江城建 MTN002	599,188,685.05	598,284,975.21
22 苏滨江城投 ZR001		310,000,000.00
22 苏常熟经开 ZR001	495,933,196.97	494,474,495.56
23 常经 01	828,196,315.23	827,140,283.47
23PPN001	498,925,276.04	498,277,054.04
23 常经 G1	448,504,052.10	448,148,792.96

项　目	期末余额	年初余额
24 滨江城建 PPN001	499,718,990.62	
24 滨江城建 PPN002	1,199,293,908.03	
24 滨江城建 MTN001	898,413,628.77	
24 滨江城建 PPN004	699,488,776.87	
24 滨江城建 PPN005	399,707,065.05	
24 常经 G1	596,213,493.07	
应付债券应付利息	174,247,863.01	206,691,095.90
减：一年内到期部分期末余额（附注六、28）	3,137,697,287.89	3,408,433,231.67
减：一年内到期部分应付债券利息（附注六、28）	174,247,863.01	206,691,095.90
合　计	6,583,522,637.95	6,594,829,677.53

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
21 滨江城建 MTN001	500,000,000.00	2021/2/8	3 年	500,000,000.00	499,832,125.83
21 滨江城建 PPN002	700,000,000.00	2021/3/17	3 年	700,000,000.00	699,686,954.24
21 滨江城建 PPN003	300,000,000.00	2021/4/14	3 年	300,000,000.00	299,817,829.23
21 滨江城建 PPN001	1,000,000,000.00	2021/3/10	3 年	1,000,000,000.00	999,864,492.46
21 滨建 G1	600,000,000.00	2021/8/13	3 年	600,000,000.00	599,231,829.91
21 滨江城建 MTN002	1,200,000,000.00	2021/8/23	3+2 年	1,200,000,000.00	1,194,036,025.45
22 滨江城建 MTN001	200,000,000.00	2022/1/13	3 年	200,000,000.00	199,677,648.74
22 滨江城建 PPN001	600,000,000.00	2022/1/6	3 年	600,000,000.00	599,572,858.21
22 滨江城建 PPN002	100,000,000.00	2022/3/9	3 年	100,000,000.00	99,918,259.92
22 滨建 G1	440,000,000.00	2022/4/27	3 年	440,000,000.00	438,805,755.18
22 滨江城建 PPN003	200,000,000.00	2022/6/17	3 年	200,000,000.00	199,550,837.69
22 滨建 G2	1,000,000,000.00	2022/6/29	3 年	1,000,000,000.00	996,942,691.10
22 滨江城建 MTN002	600,000,000.00	2022/11/14	3 年	600,000,000.00	598,284,975.21
22 苏滨江城投 ZR001	310,000,000.00	2022/11/3	2 年	310,000,000.00	310,000,000.00
22 苏常熟经开 ZR001	500,000,000.00	2022/7/29	5 年	500,000,000.00	494,474,495.56
23 常经 01	830,000,000.00	2023/8/21	3 年	830,000,000.00	827,140,283.47
23PPN001	500,000,000.00	2023/8/14	3 年	500,000,000.00	498,277,054.04
23 常经 G1	450,000,000.00	2023/11/21	5 年	450,000,000.00	448,148,792.96
24 滨江城建 PPN001	500,000,000.00	2024/1/30	3 年	500,000,000.00	
24 滨江城建 PPN002	1,200,000,000.00	2024/3/8	3 年	1,200,000,000.00	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
24 滨江城建 MTN001	900,000,000.00	2024/3/7	3 年	900,000,000.00	
24 滨江城建 PPN004	700,000,000.00	2024/7/17	5 年	700,000,000.00	
24 滨江城建 PPN005	400,000,000.00	2024/7/22	5 年	400,000,000.00	
24 常经 G1	600,000,000.00	2024/6/25	5 年	600,000,000.00	
小　计	14,330,000,000.00			14,330,000,000.00	10,003,262,909.20
减：一年内到期部分期末余额（附注六、28）					3,408,433,231.67
合　计	14,330,000,000.00			14,330,000,000.00	6,594,829,677.53

（续）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 滨江城建 MTN001			167,874.17	500,000,000.00	
21 滨江城建 PPN002			313,045.76	700,000,000.00	
21 滨江城建 PPN003			182,170.77	300,000,000.00	
21 滨江城建 PPN001			135,507.54	1,000,000,000.00	
21 滨建 G1			768,170.09	600,000,000.00	
21 滨江城建 MTN002			5,091,909.75	1,180,000,000.00	19,127,935.20
22 滨江城建 MTN001			311,670.93		199,989,319.67
22 滨江城建 PPN001			416,188.02		599,989,046.23
22 滨江城建 PPN002			69,143.07		99,987,402.99
22 滨建 G1			901,812.87		439,707,568.05
22 滨江城建 PPN003			305,951.35		199,856,789.04
22 滨建 G2			2,035,785.76		998,978,476.86
22 滨江城建 MTN002			903,709.84		599,188,685.05
22 苏滨江城投 ZR001				310,000,000.00	
22 苏常熟经开 ZR001			1,458,701.41		495,933,196.97
23 常经 01			1,056,031.76		828,196,315.23
23PPN001			648,222.00		498,925,276.04
23 常经 G1			355,259.14		448,504,052.10
24 滨江城建 PPN001	499,600,000.00		118,990.62		499,718,990.62
24 滨江城建 PPN002	1,199,040,000.00		253,908.03		1,199,293,908.03
24 滨江城建 MTN001	897,840,000.00		573,628.77		898,413,628.77
24 滨江城建 PPN004	699,440,000.00		48,776.87		699,488,776.87

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
24 滨江城建 PPN005	399,680,000.00		27,065.05		399,707,065.05
24 常经 G1	595,800,000.00		413,493.07		596,213,493.07
小　计	4,291,400,000.00		16,557,016.64	4,590,000,000.00	9,721,219,925.84
减：一年内到期部分期末余额（附注六、28）					3,137,697,287.89
合　计	4,291,400,000.00		16,557,016.64	4,590,000,000.00	6,583,522,637.95

32、长期应付款

项　目	期末余额	年初余额
长期应付款	200,000,000.00	
专项应付款	175,567,229.73	176,217,229.73
合　计	375,567,229.73	176,217,229.73

（1）长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
光大金融租赁股份有限公司	300,000,000.00	
减：一年内到期部分（附注六、28）	100,000,000.00	
合　计	200,000,000.00	

（2）专项应付款

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基础设施建设工程拨款	176,217,229.73		650,000.00	175,567,229.73
合　计	176,217,229.73		650,000.00	175,567,229.73

33、递延收益

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,086,262.68		170,218.22	916,044.46	政府补助
合　计	1,086,262.68		170,218.22	916,044.46	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
原旋力地块红线内蒸汽管道改造补偿款	201,798.54			44,028.78		157,769.76	与资产相关
常熟市梅李镇房屋征收管理办公室管道搬迁补偿费	158,652.75			26,079.91		132,572.84	与资产相关
常熟市梅李镇政府通港路	212,774.18			30,038.71		182,735.47	与资产相关

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
萝卜泾附着物搬迁补偿费							
常熟市滨江市政公用事业管理中心海旭北侧蒸汽管改造补偿款	242,856.25			32,025.00		210,831.25	与资产相关
常熟市滨江市政公用事业管理中心裕博北侧蒸汽管改造补偿款	149,486.46			19,712.50		129,773.96	与资产相关
常熟市第一交通管理中心所管道迁移 50%补偿费	120,694.50			18,333.32		102,361.18	与资产相关
合 计	1,086,262.68			170,218.22		916,044.46	——

34、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
常熟经济技术开发区管理委员会	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

35、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	6,942,434,161.92		260,588,034.92	6,681,846,127.00
合 计	6,942,434,161.92		260,588,034.92	6,681,846,127.00

注：2024 年常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司通过股东会决议，将常熟市发展投资有限公司持有本公司 8.6957%股权出资到常熟市滨江智发产业园开发有限公司，并于 2024 年 8 月 9 日完成工商变更。

36、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：投资性	691,041,020.45		176,524,107.19	-44,131,026.80	-92,099,511.16	-40,293,569.23	598,941,509.29

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
房地产公允价值变动损益							
合计	691,041,020.45		176,524,107.19	-44,131,026.80	-92,099,511.16	-40,293,569.23	598,941,509.29

37、盈余公积

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	713.17			713.17
任意盈余公积				
合　计	713.17			713.17

38、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	722,476,615.13	581,472,530.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	722,476,615.13	581,472,530.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	158,733,940.45	141,004,084.74
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	881,210,555.58	722,476,615.13

39、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,642,083,744.19	1,403,001,208.52	1,631,963,151.67	1,446,474,360.89
其他业务	377,605,532.18	343,602,251.96	326,083,478.06	265,354,328.12
合　计	2,019,689,276.37	1,746,603,460.48	1,958,046,629.73	1,711,828,689.01

（1）主营业务

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
培训学校收入	1,876,573.18	1,365,349.04	1,947,961.50	1,600,822.00
人力资源市场服务收入	86,932,031.79	85,060,842.34	62,792,249.57	61,445,339.35
环卫收入	6,193,443.29	6,157,030.69	6,393,679.16	5,988,909.61
工程项目建设收入	374,643,257.77	306,585,901.94	323,496,884.61	268,356,824.04
租金收入	122,742,392.57	81,824,132.15	81,856,303.67	41,007,101.96
物业费收入	38,847,300.34	36,976,731.74	28,474,260.09	26,343,343.42
房屋销售收入	173,877,844.69	111,662,385.18	235,750,058.01	217,325,138.60
供暖费	624,219,155.72	596,915,577.53	681,776,698.40	655,847,778.07
污水处理费	79,904,892.90	51,075,230.88	95,396,237.88	49,909,552.16
土地开发整理收入	50,000,000.00	40,000,000.00	45,000,000.00	36,000,000.00
融资租赁收入	12,866,626.95		9,993,684.77	
服务费收入	17,951,026.74	12,177,861.94	3,689,644.00	6,937,499.51
综合能源服务收入	52,029,198.25	73,200,165.09	41,334,796.74	65,286,275.93
其他			14,060,693.27	10,425,776.24
合计	1,642,083,744.19	1,403,001,208.52	1,631,963,151.67	1,446,474,360.89

（2）其他业务

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
出售投资性房地产	356,842,050.47	322,810,692.81	309,040,297.64	249,086,576.46
其他收入	20,763,481.71	20,791,559.15	17,043,180.42	16,267,751.66
合计	377,605,532.18	343,602,251.96	326,083,478.06	265,354,328.12

40、税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
营业税	685,919.25	4,826,111.50
城市维护建设税	2,687,463.22	2,468,163.67
教育费附加	1,974,754.86	1,876,268.10
土地增值税	82,403,748.22	51,168,286.51
土地使用税	4,781,808.59	4,868,051.58
车船税	2,613.28	2,738.28
房产税	31,138,860.21	25,298,519.85
印花税	2,206,615.47	3,352,935.97

项　目	本期金额	上期金额
环保税	1,298,974.32	1,624,691.13
合　计	127,180,757.42	95,485,766.59

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

41、财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息支出	542,988,735.35	606,805,815.11
减：利息收入	23,117,375.34	15,611,797.13
银行手续费	313,168.22	16,786,814.56
汇兑损失		-14.47
合　计	520,184,528.23	607,980,818.07

42、其他收益

项　目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助[注]	170,218.22	170,218.22
与收益相关的政府补助[注]	55,456,137.85	53,565,086.04
公共事业运营补贴	651,978,900.00	665,250,300.54
其他	618,724.73	52,660.67
合　计	708,223,980.80	719,038,265.47

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六、52。

(1) 政府补助说明

公共事业运营补贴系经本公司申请，由常熟经济技术开发区财政局通过财政预算(内)专项资金用款申请批复给予确认。

43、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,334,847.42	-16,717,819.28
处置长期股权投资产生的投资收益	4,044,995.78	61,958,903.13
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	146,208,272.99	59,000,000.00
合　计	143,918,421.35	104,241,083.85

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	-84,424,653.68	-68,069,898.07
合　计	-84,424,653.68	-68,069,898.07

45、信用减值损失

项　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,103,499.33	-3,777,524.54
长期应收款坏账损失	-4,760,999.02	
合　计	-7,864,498.35	-3,777,524.54

46、资产处置收益

项　目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-155,602.82	77,401.41
无形资产处置利得或损失		
合　计	-155,602.82	77,401.41

47、营业外收入

项　目	本期金额	上期金额
破产债权分配款	10,781.01	92,931.39
罚款收入	700.00	230,062.60
违约赔偿收入	805,499.51	64,894.03
其他	1,336,673.57	57,349.27
合　计	2,153,654.09	445,237.29

48、营业外支出

项　目	本期金额	上期金额
罚款支出及滞纳金	125,682.69	22,628.95
对外捐赠		250,000.00
赔偿支出		12,896.01
非流动资产毁损报废损失		1,745,734.05
其他	2,804.95	12,500.14
合　计	128,487.64	2,043,759.15

49、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	31,371,450.40	14,744,344.86
递延所得税费用	-23,102,529.17	-9,799,976.03
合　计	8,268,921.23	4,944,368.83

50、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	267,500,845.12	220,940,845.34
加：资产减值准备		
信用减值损失	7,864,498.35	3,777,524.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	103,778,442.72	84,671,978.44
使用权资产折旧	9,495,010.81	9,495,010.80
无形资产摊销	17,451,614.19	10,661,600.40
长期待摊费用摊销	4,989,143.03	202,128.28
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）	155,602.82	-77,401.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,745,734.05
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	84,424,653.68	68,069,898.07
财务费用（收益以“－”号填列）	542,988,735.35	1,068,697,675.74
投资损失（收益以“－”号填列）	-143,918,421.35	-104,241,083.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,966,124.59	-944,381.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-21,136,404.58	-37,678,666.22
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,797,581.01	-192,404,219.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	159,351,071.75	-2,272,476,506.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,522,905,312.05	-375,833,047.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,510,724,225.76	-1,515,392,911.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,164,926,030.03	1,325,150,018.24
减：现金的年初余额	1,325,150,018.24	1,959,234,773.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	839,776,011.79	-634,084,755.42

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	本期金额	上期金额
一、现金	2,164,926,030.03	1,325,150,018.24
其中：库存现金	10,604.93	17,208.75
可随时用于支付的银行存款	2,164,915,425.10	1,325,132,809.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,164,926,030.03	1,325,150,018.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

51、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	489,489,145.60	存单质押用于借款、票据保证金
投资性房地产	3,850,362,477.11	抵押用于借款
固定资产	912,986,870.74	抵押用于借款
合　计	5,252,838,493.45	

除上述所述受限资产外，本公司将奇瑞汽车股份有限公司 10500 万股权质押给国家开发银行苏州市分行用于借款；本公司子公司常熟市滨江新市区污水处理有限责任公司将常熟市滨江污水处理厂产生的未来 25 年应收账款收入质押给中国工商银行股份有限公司常熟支行用于借款；本公司子公司常熟港口开发建设有限公司将所有经营收入质押给中国工商银行股份有限公司常熟支行用于借款。

本公司将常熟市碧溪新区城乡一体化建设有限公司 99700 万股权质押给银行用于借款；本公司将常熟经济技术开发区提质更新项目，项目未来形成的地上建筑物抵押给银行用于借款。

52、政府补助

1）与资产相关的政府补助

项　目	年初余额递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末余额递延收益	本期摊销列报项目	说明
原能力地块红线内蒸汽管道	201,798.54		44,028.78	157,769.76	其他收益	

改造补偿款						
常熟市梅李镇房屋征收管理办公室管道搬迁补偿费	158,652.75		26,079.91	132,572.84	其他收益	
常熟市梅李镇政府通港路萝卜泾附着物搬迁补偿费	212,774.18		30,038.71	182,735.47	其他收益	
常熟市滨江市政公用事业管理中心海旭北侧蒸汽管改造补偿款	242,856.25		32,025.00	210,831.25	其他收益	
常熟市滨江市政公用事业管理中心裕博北侧蒸汽管改造补偿款	149,486.46		19,712.50	129,773.96	其他收益	
常熟市第一交通管理中心所管道迁移 50%补偿费	120,694.50		18,333.32	102,361.18	其他收益	
合计	1,086,262.68		170,218.22	916,044.46		——

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	本期金额	上期金额	列报项目	说明
公用事业运营补贴	693,754,480.00	694,544,940.74	其他收益	无关联项目
城乡生活污水奖励资金	13,680,557.85	24,270,445.84		
稳岗补贴	47,349.00	15,879.10		
增值税减免	3,709.40	2,277.23		
增值税即征即退退税款	556,453.83			
个税返还	9,666.72	18,779.29		
合计	708,052,216.80	718,852,322.20		

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

（1）2024 年度新纳入合并范围的公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体。

企业名称	合并理由
常熟经开智行科技有限公司	新设
常熟经开赢创产业园区建设有限公司	新设
常熟经创汽车科技有限公司	新设
常熟市经开低碳能源科技有限公司	新设
常熟融城置业有限公司	新设
常熟悦家住房租赁有限公司	新设

企业名称	合并理由
常熟明城新能源科技有限公司	新设
常熟经开服务业招商发展有限公司	新设

（2）2024 年度无不再纳入合并范围的公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体。

八、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	
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	江苏常熟	常熟市	房地产业	69.57		无偿划拨
常熟港口开发建设有限公司	江苏常熟	常熟市	建筑业		50.19	无偿划拨
常熟经创汽车科技有限公司	江苏常熟	常熟市	批发和零售业		50.19	设立
常熟市滨江新市区污水处理有限责任公司	江苏常熟	常熟市	商业		69.57	无偿划拨
常熟市经开低碳能源科技有限公司	江苏常熟	常熟市	电力、热力生产和供应业		69.57	设立
常熟滨江热力有限公司	江苏常熟	常熟市	商业		35.48	无偿划拨
常熟市滨江城镇化建设有限公司	江苏常熟	常熟市	房地产业		68.95	无偿划拨
常熟市港区开发建设有限公司	江苏常熟	常熟市	建筑业		46.64	无偿划拨
苏州常润智慧能源有限公司	江苏南京	常熟市	批发和零售业		35.48	无偿划拨
滨盛融资租赁（江苏）有限公司	江苏常熟	常熟市	货币金融服务		78.70	无偿划拨
常熟市声谷科技服务有限公司	江苏常熟	常熟市	其他商务服务业		69.57	设立
常熟赢江产业园开发有限公司	江苏常熟	常熟市	房地产业	100.00		无偿划拨
常熟经开城市更新建设发展有限公司	常熟市	常熟市	房地产开发、市政工程建设		88.15	设立
苏州声谷科技发展有限公司	常熟市	常熟市	其他商业服务		61.05	设立
苏州声谷置业有限公司	常熟市	常熟市	房地产开发		61.05	设立
常熟经开产城综合服务有限公司	江苏常熟	常熟市	生态保护和环境治理业		100.00	无偿划拨
常熟经开尚悦文体产业发展有限公司	常熟市	常熟市	文化艺术业		100.00	设立
常熟经开智慧光能有限公司	常熟市	常熟市	新能源技术推广服务		76.00	设立
常熟润城智慧综合服务有限公司	常熟市	常熟市	综合管理服务		55.00	设立

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	
常熟经开丽瀑太阳能有限公司	常熟市	常熟市	其他技术推广服务		50.16	设立
常熟智城电力有限公司	常熟市	常熟市	电力、热力生产和供应业		41.80	设立
常熟明城新能源科技有限公司	常熟市	常熟市	科学研究和技术服务业		38.76	设立
常熟市经济开发区环境卫生有限公司	江苏常熟	常熟市	公共设施管理业		100.00	无偿划拨
常熟经济技术开发区人力资源市场有限公司	江苏常熟	常熟市	商务服务业		87.83	无偿划拨
常熟市碧溪新区城乡一体化建设有限公司	江苏常熟	常熟市	商务服务业		63.29	无偿划拨
常熟经开园区管理服务有限公司	江苏常熟	常熟市	商务服务业		100.00	设立
常熟市经开职业技能培训学校有限公司	江苏常熟	常熟市	教育		87.83	设立
常熟融城置业有限公司	常熟市	常熟市	商品房开发		100.00	设立
常熟悦家住房租赁有限公司	常熟市	常熟市	租赁和商务服务业		100.00	设立
常熟经开服务业招商发展有限公司	常熟市	常熟市	租赁和商务服务业		100.00	设立
常熟经开智行科技有限公司	江苏常熟	常熟市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
常熟经开赢创产业园区建设有限公司	江苏常熟	常熟市	建筑业	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

无。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	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（%）
常熟经济技术开发区管理委员会	江苏常熟市	政府单位	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

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
常熟市恒滨实业有限公司	参股股东
常熟市城市经营投资有限公司	参股股东母公司
常熟市发展投资有限公司	参股股东
常熟市滨江农业科技有限公司	同一最终控制人
常熟出口加工区开发建设有限公司	同一最终控制人
常熟市碧溪资产经营投资公司	同一最终控制人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
常熟经济技术开发区管理委员会	物业管理	20,660,334.66	6,146,427.32
常熟经济技术开发区管理委员会	劳务派遣\代理费	17,934,965.67	15,313,852.98
常熟经济技术开发区管理委员会	代建管理费		1,100,359.08
常熟市碧溪资产经营投资公司	工程项目建设收入	196,582,290.79	171,131,185.69
常熟市碧溪资产经营投资公司	代建管理费		708,490.56

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方（单位：万元）

详见附注十、2 或有事项。

②本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江新市区污水处理有限责任公司	18,600.00	2024/9/24	2025/9/24
常熟出口加工区开发建设有限公司	常熟市滨江新市区污水处理有限责任公司	13,500.00	2024/4/24	2025/4/23
常熟市滨江农业科技有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	5,920.00	2024/9/29	2025/9/25
常熟市滨江农业科技有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	8,800.00	2024/12/26	2025/12/25
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	4,750.00	2024/12/13	2025/12/13
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	5,500.00	2024/1/18	2025/1/16
常熟市经济开发集团有	常熟市滨江城市建设经营投资	5,000.00	2024/1/18	2025/1/16

限公司	有限责任公司			
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	5,000.00	2024/2/26	2025/2/25
常熟出口加工区开发建设有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	50,000.00	2024/6/25	2025/6/24
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	5,490.00	2024/1/4	2025/1/4
常熟出口加工区开发建设有限公司、常熟市经济开发集团有限公司	常熟港口开发建设有限公司	28,270.00	2018/12/28	2026/12/27
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	7,500.00	2023/9/8	2026/9/5
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	20,300.00	2023/12/7	2026/12/5
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	1,950.00	2024/1/2	2027/1/1
常熟港口开发建设有限公司、江苏江南贸易集团有限责任公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	70,625.00	2019/12/25	2034/12/25
常熟市经济开发集团有限公司	常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	7,000.00	2024/3/14	2025/3/14
常熟创赢港务集团有限公司	常熟经开产城综合服务有限公司	10,000.00	2024/8/30	2025/8/29
常熟创赢港务集团有限公司	常熟赢江产业园开发有限公司	20,000.00	2024/8/30	2025/8/29
常熟开赢投资控股有限公司	常熟经开控股有限公司	25,500.00	2024/1/1	2026/12/20
常熟开赢投资控股有限公司	常熟经开控股有限公司	19,000.00	2024/1/26	2027/1/23
常熟开赢投资控股有限公司	常熟经开控股有限公司	28,500.00	2024/3/27	2027/3/26
合计		361,205.00		

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	本期金额		上期金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
常熟市碧溪资产经营投资公司	962,688,258.28		759,684,917.15	
常熟经济技术开发区管理委员会	14,706,629.65		16,456,850.70	
合计	977,394,887.93		776,141,767.85	
其他应收款：				
常熟市碧溪资产经营投资公司	300,093,711.07		382,616,048.23	
常熟出口加工区开发建设有限公司			292,443,285.54	

项目名称	本期金额		上期金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	300,093,711.07		675,059,333.77	

（2）应付项目

项目名称	本期金额	上期金额
应付账款：		
江苏常熟发电有限公司	19,919,685.00	21,310,919.00
合计	19,919,685.00	21,310,919.00
其他应付款：		
常熟市城市经营投资有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00
合计	500,000,000.00	500,000,000.00

7、关联方承诺

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日
常熟经开控股有限公司	常熟经济开发集团有限公司	9,000.00	2021/9/26	2031/9/24
常熟经开控股有限公司	常熟经济开发集团有限公司	5,850.00	2021/10/29	2031/9/24
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	12,350.00	2022/12/14	2029/12/13
常熟经开控股有限公司	常熟宝隆工程建设有限公司	20,000.00	2024/10/30	2025/10/29
常熟经开控股有限公司	常熟经济开发集团有限公司	5,000.00	2024/10/24	2025/10/24
常熟经开控股有限公司	常熟经济开发集团有限公司	3,000.00	2024/3/14	2025/3/14
常熟经开控股有限公司	常熟经济开发集团有限公司	40,000.00	2024/6/13	2025/5/24

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日
常熟经开控股有限公司	常熟经济开发集团有限公司	10,000.00	2024/8/2	2027/8/2
常熟经开控股有限公司	常熟经济开发集团有限公司	13,000.00	2024/9/20	2027/9/20
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	9,970.00	2023/2/28	2026/2/28
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	8,000.00	2024/3/8	2025/3/8
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	4,800.00	2024/1/3	2025/1/2
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	4,800.00	2024/1/3	2025/1/2
常熟经开控股有限公司	常熟宝隆工程建设有限公司	15,000.00	2024/9/26	2025/3/25
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	10,000.00	2024/12/26	2025/6/25
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	5,000.00	2024/1/5	2025/1/4
常熟经开控股有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	5,000.00	2024/9/14	2025/9/12
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	9,862.07	2022/9/8	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	9,368.97	2022/10/10	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	15,284.00	2022/9/9	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	13,608.00	2022/10/12	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	20,611.72	2022/9/7	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	15,384.00	2022/9/8	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	25,641.38	2022/9/7	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	22,781.38	2022/10/12	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	115,780.69	2022/9/7	2029/9/6

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	18,146.21	2022/10/11	2029/9/6
常熟经开控股有限公司	常熟开赢投资控股有限公司	13,608.00	2022/10/11	2029/9/6
常熟经开控股有限公司、常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司、常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	6,400.00	2023/2/21	2026/2/20
常熟经开控股有限公司、常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司、常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	7,000.00	2023/2/22	2026/2/21
常熟经开控股有限公司、常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司、常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	6,400.00	2023/3/17	2026/2/25
常熟经开控股有限公司、常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司、常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	4,400.00	2023/3/20	2026/3/19
常熟经开控股有限公司、常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司、常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	11,600.00	2023/6/26	2026/6/25
常熟经开控股有限公司、常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司、常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	12,600.00	2023/6/27	2026/6/26
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟经济开发集团有限公司	7,200.00	2024/3/8	2027/3/7
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟经济开发集团有限公司	9,440.00	2024/12/13	2025/12/12

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟市滨江农业科技有限公司	18,000.00	2024/9/24	2025/9/23
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟市滨江农业科技有限公司	12,950.00	2024/9/26	2025/9/26
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟出口加工区开发建设有限公司	5,880.00	2024/3/26	2025/3/26
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟出口加工区开发建设有限公司	14,950.00	2024/1/16	2025/1/15
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟市滨江农业科技有限公司	15,000.00	2024/9/20	2025/9/19
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟经济开发集团有限公司	25,000.00	2024/1/19	2025/1/17
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟出口加工区开发建设有限公司	3,700.00	2024/3/15	2025/3/15
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟出口加工区开发建设有限公司	9,700.00	2024/7/5	2025/1/4
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	常熟出口加工区开发建设有限公司	4,000.00	2024/11/4	2025/11/3
常熟港口开发建设有限公司	常熟市交通物流产业发展有限公司	34,900.40	2014/11/24	2026/12/15
常熟港口开发建设有限公司	常熟市交通物流产业发展有限公司	9,241.60	2024/5/15	2028/5/18
常熟港口开发建设有限公司	常熟市交通物流产业发展有限公司	9,241.60	2024/11/13	2028/5/18
常熟港口开发建设有限公司	常熟市交通物流产业发展有限公司	7,797.60	2022/5/13	2028/5/14
常熟港口开发建设有限公司	常熟市交通物流产业发展有限公司	4,003.60	2021/11/15	2028/5/14
常熟港口开发建设有限公司	常熟出口加工区开发建设有限公司	8,800.00	2023/12/27	2026/12/26
常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	6,650.00	2024/2/7	2025/2/6
常熟港口开发建设有限公司	常熟经济开发集团有限公司	3,000.00	2024/3/14	2025/3/14
常熟港口开发建设有限公司	常熟出口加工区开发建设有限公司	11,000.00	2024/9/10	2025/9/10
常熟港口开发建设有限公司	常熟市滨江农业科技有限公司	7,000.00	2024/9/20	2025/9/19
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟宝隆工程建设有限公司	7,300.00	2023/3/17	2026/2/27
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	7,700.00	2024/3/22	2027/3/22
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟创赢港务集团有限公司	8,000.00	2024/12/6	2025/6/5
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	4,500.00	2024/2/1	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	30,000.00	2024/3/15	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	9,600.00	2024/4/30	2049/1/20

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	3,453.58	2024/6/27	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	1,497.08	2024/12/18	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	16,000.00	2024/3/18	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	4,500.00	2024/4/29	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	5,000.00	2024/4/30	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经济开发集团有限公司	10,000.00	2024/7/29	2025/7/29
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经济开发集团有限公司	11,800.00	2024/12/2	2027/12/2
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	1,876.46	2024/9/20	2049/1/20
常熟赢江产业园开发有限公司	常熟经开园区建设发展有限公司	4,834.19	2024/11/1	2049/1/20
合计		862,762.53		

（3）其他或有负债及其财务影响

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项　目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,723,805,464.64	6,035,171,616.11
合　计	9,723,805,464.64	6,035,171,616.11

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1 年以内	5,231,147,464.64	5,000,318,781.72
1 至 2 年	3,624,348,776.72	1,034,852,834.39
2 至 3 年	868,309,223.28	

账　龄	期末余额	年初余额
小　计	9,723,805,464.64	6,035,171,616.11
减：坏账准备		
合　计	9,723,805,464.64	6,035,171,616.11

②其他应收款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,723,805,464.64	100.00			9,723,805,464.64
其中：账龄组合					
其他组合	9,723,805,464.64	100.00			9,723,805,464.64
合　计	9,723,805,464.64	100.00			9,723,805,464.64

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,035,171,616.11	100.00			6,035,171,616.11
其中：账龄组合					
其他组合	6,035,171,616.11	100.00			6,035,171,616.11
合　计	6,035,171,616.11	100.00			6,035,171,616.11

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
常熟宝隆工程建设有限公司	往来款	3,469,000,000.00	1 年以内;1-2 年;2-3 年	35.68	
常熟经开城市更新建设发展有限公司	往来款	1,794,088,600.00	1-2 年	18.45	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
常熟市经济开发集团有限公司	往来款	1,089,950,000.00	1 年以内	11.21	
常熟市经开盛荣企业管理有限公司	往来款	1,040,000,000.00	1 年以内	10.70	
常熟经济技术开发区财政局	往来款	576,273,611.11	1 年以内	5.93	
合 计	——	7,969,312,211.11	——	81.97	

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,723,913,734.79		9,723,913,734.79	9,673,913,734.79		9,673,913,734.79
合计	9,723,913,734.79		9,723,913,734.79	9,673,913,734.79		9,673,913,734.79

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常熟赢江产业园开发有限公司	4,003,339,553.02			4,003,339,553.02		
常熟市滨江城市建设经营投资有限责任公司	5,670,574,181.77			5,670,574,181.77		
常熟经开赢创产业园区建设有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
合计	9,673,913,734.79	50,000,000.00		9,723,913,734.79		

常熟经开控股有限公司

2025 年 4 月 15 日

法定代表人：李春洪 印

主管会计工作负责人：周杨 印

会计机构负责人：徐亮 印

统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副 本)(5-1)

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　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农、乔久华

经 营 范 围　一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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　8916 万元

成 立 日 期　2013 年 11 月 04 日

主要经营场所　北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审讫章（1）

登 记 机 关

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审讫章（1）

证书序号：0014686

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审讫章（1）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

88	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	010-85665218
89	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	0571-88879063
90	中审国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	湖北省武汉市武昌区公正路 216 号平安金融科技大厦 11 楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区西直门外大街 112 号 10 层	010-68360123
92	中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层	022-60236269-8239
94	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	027-86761250
96	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 B1 座 1 七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	010-67085759
98	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层	010-51423818
100	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	010-62212990
101	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层	010-88356126
102	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	嘉定工业区沪宜路叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	021-63525500
103	重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）	重庆市渝北区财富大道 1 号重庆财富金融中心 39 层	023-63870405

姓　　名 Full name	张颖君
性　　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1990-01-13
工作单位 Working unit	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
身份证号码 Identity card No.	321201199001131023

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020173828

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.

张颖君 110001673828

证书编号：110001673828
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 02 月 28 日
Date of Issuance　　y　　m　　d

年 月 日
y m d

姓　　名 朱晶晶
Full name

性　　别 女
Sex

出生日期 1996-02-27
Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
Working unit

身份证号码 321323199602274146
Identity card No.

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
110102017368

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.

朱晶晶 110001670689

证书编号：
No. of Certificate 110001670689

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2023 年/y 12 月/m 26 日/d

年/y 月/m 日/d