江苏海安商贸物流集团有限公司

2024年度合并财务报表

审计报告

北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 1205 聚杰金融大厦　　邮编：100073

电话：(010) 63357658

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：京256EUD5LQA

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

北京澄宇会计师事务所企业营业执照及资格证书复印件

注册会计师执业证书复印件

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）
BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼1205聚杰金融大厦 Jujie Financial Building, Room 1205, Building 3, No. 16 Lize Road, Fengtai District, Beijing, China.
电话（tel）：010-63357658

审计报告

澄宇审字(2025)第0100号

江苏海安商贸物流集团有限公司股东：

一、审计意见

我们审计了江苏海安商贸物流集团有限公司（以下简称“商贸物流公司”）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年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商贸物流公司2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年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，我们独立于商贸物流公司，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

商贸物流公司管理层（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，管理层负责评估商贸物流公司的持续经营能力，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商贸物流公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督商贸物流公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对商贸物流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商贸物流公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就商贸物流公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。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。

北京澄宇会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：孙伟捷
（项目合伙人）

中国注册会计师：杨鹏

二〇二五年四月二十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	402,221,714.48	1,024,976,905.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）		5,000,000.00
应收账款	六、（三）	2,331,942,417.32	2,040,151,387.29
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	45,926,805.65	41,414.89
其他应收款	六、（五）	1,081,802,945.29	1,326,710,411.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（六）	4,947,099,396.94	5,478,347,009.75
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、（七）	6,902,340.48	5,303,206.64
流动资产合计		**8,815,895,620.16**	**9,880,530,335.01**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
长期应收款	六、（八）		11,500,000.00
长期股权投资	六、（九）	4,876,331.58	5,464,195.61
其他权益工具投资	六、（十）	16,000,000.00	16,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十一）	403,521,148.11	238,186,923.54
在建工程	六、（十二）	837,888,113.24	935,865,734.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十三）	101,061,616.65	103,404,624.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十四）	5,456,433.41	3,134,755.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		**1,368,803,642.99**	**1,313,556,233.73**
资产总计		**10,184,699,263.15**	**11,194,086,568.74**

后附财务报表附注为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：**

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十五）	1,051,012,299.21	1,351,650,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十六）	172,500,000.00	873,397,490.77
应付账款	六、（十七）	33,772,026.16	33,210,168.44
预收款项	六、（十八）	1,153,294.43	599.00
合同负债	六、（十九）	7,851,148.86	248,484.32
应付职工薪酬	六、（二十）	531,666.42	648,246.12
应交税费	六、（二十一）	600,032,866.20	594,881,848.54
其他应付款	六、（二十二）	27,668,082.76	19,305,867.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	596,575,778.03	554,027,737.47
其他流动负债	六、（二十四）	37,095.32	30,937.69
流动负债合计		**2,491,134,257.39**	**3,427,401,380.54**
非流动负债：			
长期借款	六、（二十五）	1,147,315,000.00	1,104,000,000.00
应付债券	六、（二十六）	278,582,122.82	417,579,837.83
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、（二十七）	208,481,454.12	307,954,545.74
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		**1,634,378,576.94**	**1,829,534,383.57**
负债合计		**4,125,512,834.33**	**5,256,935,764.11**
所有者权益：			
实收资本	六、（二十八）	1,550,000,000.00	1,550,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	3,289,570,927.07	3,289,570,927.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	133,785,249.74	120,173,008.37
未分配利润	六、（三十一）	1,065,024,186.60	973,860,519.88
归属于母公司所有者权益合计		**6,038,380,363.41**	**5,933,604,455.32**
少数股东权益		20,806,065.41	3,546,349.31
所有者权益合计		**6,059,186,428.82**	**5,937,150,804.63**
负债和所有者权益总计		**10,184,699,263.15**	**11,194,086,568.74**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 吕斌　　**主管会计工作负责人：** 仲晓莉　　**会计机构负责人：** 于伟

合并利润表

2024年度

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		**782,953,049.02**	**800,623,149.20**
其中：营业收入	六、（二十一）	782,953,049.02	800,623,149.20
二、营业总成本		**792,904,356.58**	**815,039,202.44**
其中：营业成本	六、（二十二）	704,306,823.61	734,413,121.30
税金及附加	六、（二十三）	9,153,755.15	8,085,817.95
销售费用	六、（二十四）	3,253,469.78	1,560,560.58
管理费用	六、（二十五）	37,849,217.80	30,202,169.19
研发费用			
财务费用	六、（二十六）	38,341,089.24	40,777,713.42
其中：利息费用		98,004,797.94	115,156,984.52
利息收入		17,115,351.81	17,333,669.31
加：其他收益	六、（二十七）	124,558,480.00	102,094,377.56
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十八）	-23,382.31	13,886.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,382.31	8,886.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（二十九）	-9,286,713.09	-54,615.40
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、（四十）		-3,152.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**105,297,077.04**	**87,634,442.11**
加：营业外收入	六、（四十一）	3,197.58	21,675.15
减：营业外支出	六、（四十二）	2,496,305.86	658.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**102,803,968.76**	**87,655,458.58**
减：所得税费用	六、（四十三）	718,532.88	3,119,239.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**102,085,435.88**	**84,536,218.77**
（一）按经营持续性分类		**102,085,435.88**	**84,536,218.77**
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		102,085,435.88	84,536,218.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		**102,085,435.88**	**84,536,218.77**
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		104,775,908.09	86,946,765.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,690,472.21	-2,410,546.30
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**102,085,435.88**	**84,536,218.77**
归属于母公司所有者的综合收益总额		104,775,908.09	86,946,765.07
归属于少数股东的综合收益总额		-2,690,472.21	-2,410,546.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 吕斌　　**主管会计工作负责人：** 仲晓莉　　**会计机构负责人：** 于伟

合并现金流量表
2024年度

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	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	431,132,007.27	857,448,577.88
收到的税费返还	604.80	3,037,251.69
收到其他与经营活动有关的现金	3,305,633,204.04	3,366,647,705.25
经营活动现金流入小计	**3,736,765,816.11**	**4,227,133,534.82**
购买商品、接受劳务支付的现金	162,324,925.46	762,185,008.81
支付给职工以及为职工支付的现金	8,226,407.41	6,261,572.80
支付的各项税费	7,954,080.00	10,656,326.53
支付其他与经营活动有关的现金	1,865,978,963.66	2,529,299,314.08
经营活动现金流出小计	**2,044,484,376.53**	**3,308,402,222.22**
经营活动产生的现金流量净额	**1,692,281,439.58**	**918,731,312.60**
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		5,000.00
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	9,000,000.00	
投资活动现金流入小计	**9,000,000.00**	**5,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,270,432.62	6,748,530.80
投资支付的现金	4,900,000.00	
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	9,000,000.00	1,803,093.72
投资活动现金流出小计	**71,170,432.62**	**8,551,624.52**
投资活动产生的现金流量净额	**-62,170,432.62**	**-8,546,624.52**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	14,700,000.00	
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	2,031,100,000.00	2,307,956,888.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,213,403,054.15	1,682,367,438.32
筹资活动现金流入小计	**3,259,203,054.15**	**3,990,324,326.32**
偿还债务支付的现金	2,446,719,229.14	2,036,383,835.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	175,734,735.67	207,124,950.22
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	2,167,771,326.75	2,607,343,026.34
筹资活动现金流出小计	**4,790,225,291.56**	**4,850,851,812.25**
筹资活动产生的现金流量净额	**-1,531,022,237.41**	**-860,527,485.93**
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	**99,088,769.55**	**49,657,202.15**
加：期初现金及现金等价物余额	163,515,578.61	113,858,376.46
六、期末现金及现金等价物余额	**262,604,348.16**	**163,515,578.61**

后附财务报表附注为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：**

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

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、上年期末余额	1,550,000,000.00				3,289,570,927.07				120,173,008.37	973,860,519.88	5,933,604,455.32	3,546,349.31	5,937,150,804.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,550,000,000.00				3,289,570,927.07				120,173,008.37	973,860,519.88	5,933,604,455.32	3,546,349.31	5,937,150,804.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,612,241.37	91,163,666.72	104,775,908.09	17,259,716.10	122,035,624.19
（一）综合收益总额										104,775,908.09	104,775,908.09	17,259,716.10	122,035,624.19
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									13,612,241.37	-13,612,241.37			
1.提取盈余公积									13,612,241.37	-13,612,241.37			
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,550,000,000.00				3,289,570,927.07				133,785,249.74	1,065,024,186.60	6,038,380,363.41	20,806,065.41	6,059,186,428.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：吕斌　　主管会计工作负责人：仲晓莉　　会计机构负责人：于伟

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

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、上年期末余额	1,550,000,000.00				3,311,746,371.90				109,277,679.22	896,809,083.96	5,868,833,135.08	5,956,895.61	5,874,790,030.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,550,000,000.00				3,311,746,371.90				109,277,679.22	896,809,083.96	5,868,833,135.08	5,956,895.61	5,874,790,030.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-22,175,444.83				11,895,329.15	75,051,435.92	64,771,320.24	-2,410,546.30	62,360,773.94
（一）综合收益总额										86,946,765.07	86,946,765.07	-2,410,546.30	84,536,218.77
（二）所有者投入和减少资本					-22,175,444.83						-22,175,444.83		-22,175,444.83
1.所有者投入的资本													
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					-22,175,444.83						-22,175,444.83		-22,175,444.83
（三）利润分配									11,895,329.15	-11,895,329.15			
1.提取盈余公积									11,895,329.15	-11,895,329.15			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,550,000,000.00				3,289,570,927.07				120,173,008.37	973,860,519.88	5,933,604,455.32	3,546,348.31	5,937,150,804.63

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：吕斌　　主管会计工作负责人：仲晓莉　　会计机构负责人：于伟

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		167,719,634.81	218,745,807.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			5,000,000.00
应收账款	十三、（一）	2,210,316,318.85	1,925,025,693.41
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、（二）	1,730,712,600.16	920,177,744.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,830,454,811.36	5,365,871,975.25
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			
流动资产合计		**8,939,203,365.18**	**8,434,821,220.12**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
长期应收款			11,500,000.00
长期股权投资	十三、（三）	674,230,813.30	582,054,195.61
其他权益工具投资		16,000,000.00	16,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		258,230,320.28	92,427,236.32
在建工程		646,443,792.09	755,450,248.02
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		101,061,616.65	103,393,999.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,852,293.26	559,229.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		**1,698,818,835.58**	**1,561,384,908.40**
资产总计		**10,638,022,200.76**	**9,996,206,128.52**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 吕斌　　**主管会计工作负责人：** 仲晓莉　　**会计机构负责人：** 丁伟

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		401,000,000.00	600,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,728,937.33	23,775,596.40
预收款项		1,153,294.43	599.00
合同负债		1,984,699.07	
应付职工薪酬		485,803.81	550,227.63
应交税费		598,898,379.19	594,321,596.75
其他应付款		2,098,994,287.26	1,169,853,298.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		253,040,027.60	303,556,488.23
其他流动负债			
流动负债合计		**3,381,285,428.69**	**2,692,057,806.88**
非流动负债：			
长期借款		758,400,000.00	761,400,000.00
应付债券		278,582,122.82	417,579,837.83
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		49,230,780.11	90,767,028.33
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		**1,086,212,902.93**	**1,269,746,866.16**
负债合计		**4,467,498,331.62**	**3,961,804,673.04**
所有者权益：			
实收资本		1,550,000,000.00	1,550,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,282,671,372.00	3,282,671,372.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		133,785,249.74	120,173,008.37
未分配利润		1,204,067,247.40	1,081,557,075.11
所有者权益合计		**6,170,523,869.14**	**6,034,401,455.48**
负债和所有者权益总计		**10,638,022,200.76**	**9,996,206,128.52**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：吕斌　　主管会计工作负责人：仲晓莉　　会计机构负责人：于伟

利润表
2024年度

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、（四）	685,335,582.64	789,867,253.09
减：营业成本	十三、（四）	620,538,736.69	725,830,170.02
税金及附加		7,147,888.20	7,497,520.74
销售费用		2,162,450.64	108,118.45
管理费用		22,643,885.64	15,812,655.36
研发费用			
财务费用		9,547,578.78	18,889,530.61
其中：利息费用		25,744,076.13	30,143,130.98
利息收入		6,624,122.19	1,856,137.50
加：其他收益		124,514,664.00	100,125,449.56
投资收益（损失以"-"号填列）		-23,382.31	13,866.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,382.31	8,866.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-9,172,255.49	8,867.63
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）		**138,614,068.89**	**122,077,461.26**
加：营业外收入		473.02	11,339.18
减：营业外支出		1,814,804.08	398.42
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**136,799,737.83**	**122,088,402.02**
减：所得税费用		677,324.17	3,135,110.57
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**136,122,413.66**	**118,953,291.45**
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		136,122,413.66	118,953,291.45
（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			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
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		**136,122,413.66**	**118,953,291.45**
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：吕斌　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

2024年度

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	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	324,847,296.61	637,563,562.63
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,938,971,118.33	4,818,090,734.35
经营活动现金流入小计	**4,263,818,414.94**	**5,455,654,296.98**
购买商品、接受劳务支付的现金	60,636,302.62	483,684,928.11
支付给职工以及为职工支付的现金	2,658,435.80	3,266,473.14
支付的各项税费	6,018,828.63	9,875,355.85
支付其他与经营活动有关的现金	3,296,220,410.12	4,534,512,705.67
经营活动现金流出小计	**3,365,533,977.17**	**5,031,339,462.77**
经营活动产生的现金流量净额	**898,284,437.77**	**424,314,834.21**
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		5,000.00
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	9,000,000.00	
投资活动现金流入小计	**9,000,000.00**	**5,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46,806,297.44	4,983,621.60
投资支付的现金	90,200,000.00	30,000,000.00
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	9,000,000.00	
投资活动现金流出小计	**146,006,297.44**	**34,983,621.60**
投资活动产生的现金流量净额	**-137,006,297.44**	**-34,978,621.60**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,002,000,000.00	983,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	109,000,000.00	359,592,205.07
筹资活动现金流入小计	**1,111,000,000.00**	**1,342,592,205.07**
偿还债务支付的现金	1,432,711,886.93	1,358,335,714.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	112,292,425.79	131,098,330.56
支付其他与筹资活动有关的现金	310,000,000.00	186,390,000.00
筹资活动现金流出小计	**1,855,004,312.72**	**1,675,824,044.90**
筹资活动产生的现金流量净额	**-744,004,312.72**	**-333,231,839.83**
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	**17,273,827.61**	**56,104,372.78**
加：期初现金及现金等价物余额	150,445,807.20	94,341,434.42
六、期末现金及现金等价物余额	**167,719,634.81**	**150,445,807.20**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 吕斌　　**主管会计工作负责人：** 仲晓莉　　**会计机构负责人：** 于伟

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江苏海安商贸物流集团有限公司　　单位:元　币种:人民币

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、上年期末余额	1,550,000,000.00				-30,000,000.00				120,173,008.37	1,081,557,075.11	2,721,730,083.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,550,000,000.00								120,173,008.37	1,081,557,075.11	2,751,730,083.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,612,241.37	122,610,172.29	136,122,413.66
（一）综合收益总额										136,122,413.66	136,122,413.66
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的资本											
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									13,612,241.37	-13,612,241.37	
1.提取盈余公积									13,612,241.37	-13,612,241.37	
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
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、本期期末余额	1,550,000,000.00								133,785,249.74	1,204,067,247.40	2,887,852,497.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：吕斌　　主管会计工作负责人：仲晓莉　　会计机构负责人：于伟

所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：江苏海安市贸物流集团有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	上期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,550,000,000.00				3,312,671,372.90				108,277,678.22	974,499,112.81	5,945,448,164.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初金额	1,550,000,000.00								108,277,678.22	974,499,112.81	2,632,776,792.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-36,000,000.00				11,895,329.15	107,057,962.30	83,953,291.45
（一）综合收益总额										118,953,291.45	118,953,291.45
（二）所有者投入和减少资本					-30,000,000.00						-30,000,000.00
1.所有者投入的资本											
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					-30,000,000.00						-30,000,000.00
（三）利润分配									11,895,329.15	-11,895,329.15	
1.提取盈余公积									11,895,329.15	-11,895,329.15	
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
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、本期期末余额	1,550,000,000.00				-30,000,000.00				120,173,008.37	1,081,557,075.11	2,721,730,083.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：仲晓莉　　会计机构负责人：于伟

江苏海安商贸物流集团有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元　币种：人民币）

一、公司基本情况

江苏海安商贸物流集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），江苏海安商贸物流集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

江苏海安商贸物流集团有限公司（以下称公司或本公司）系由海安县国有资产管理中心、南通市新沿海实业有限公司、海安金三角服务业发展有限公司和南通运通港务发展有限公司投资组建的有限责任公司，公司于 2013 年 03 月 15 日取得南通市海安工商行政管理局颁发的注册号为 320621000325030 的《企业法人营业执照》。

公司成立时注册资本为人民币 30,000 万元，2013 年 03 月 15 日分别由海安县国有资产管理中心、南通市新沿海实业有限公司、海安金三角服务业发展有限公司和南通运通港务发展有限公司以货币出资 5,000 万元、1,000 万元、5,000 万元、5,000 万元，实收资本为 16,000 万元，占注册资本 53.333%。本次出资经海安海审会计师事务所出具的海审验[2013]3-13 号验资报告验证。

2013 年 08 月 09 日，根据修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 10,000 万元，变更后的注册资本为 40,000 万元，本次增资分别由海安县国有资产管理中心以货币出资 10,000 万元、南通市新沿海实业有限公司以货币出资 9,000 万元、南通运通港务发展有限公司以货币出资 5,000 万元，本次增资后实际出资占注册（实收）资本为 100%。本次增资经海安中信会计师事务所出具的海中信验[2013]第 488 号验资报告验证。

2015 年 04 月 01 日，根据修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 12,000 万元，变更后的注册资本为 52,000 万元，本次增资分别由海安县国有资产管理中心以货币出资 10,125 万元，南通运通港务发展有限公司以货币出资 1,875 万元，本次增资后实际出资占注册（实收）资本为 100%。本次增资经海安中信会计师事务所出具的海中信验[2015]第 032 号验资报告验证。

2015 年 04 月 01 日，根据修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 15,000 万元，变更后的注册资本为 67,000 万元，本次增资分别由南通市新沿海实业有限公司以货币出资 6,750 万元，海安金三角服务业发展有限公司以货币出资 3,375 万元，南通运通港务发展有限公司以货币出资 4,875 万元，本次增资后实际出资占注册（实收）资本为 100%。本次增资经海安中信会计师事务所出具的海中信验（2015）038 号验资报告验证。

2015 年 07 月 07 日，根据修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 40,000 万元，变更后的注册资本为 107,000 万元，本次增资分别由海安县国有资产管理中心以货币出资 15,000 万元，南通市新沿海实业有限公司以货币出资 10,000 万元，海安金三角服务业发展

有限公司以货币出资 5,000 万元，南通运通港务发展有限公司以货币出资 10,000 万元。本次增资后实际出资占注册（实收）资本为 100%。本次增资经海安中信会计师事务所出具的海中信验（2015）095 号验资报告验证。

2016 年 08 月 08 日，根据公司股东会决议，原股东南通运通港务发展有限公司所持本公司 25%股权全部转让给海安县国有资产管理中心持有，本次股权变更后海安县国有资产管理中心、南通市新沿海实业有限公司、海安金三角服务业发展有限公司分别对本公司持股为 62.50%、25.00%、12.50%。

2016 年 11 月 15 日，根据修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 48,000 万元，变更后的注册资本为 155,000 万元，新增注册资本由海安县国有资产管理中心认缴。同时将原股东南通市新沿海实业有限公司、海安金三角服务业发展有限公司所持本公司股权全部转让给海安县国有资产管理中心持有，本次股权变更后，海安县国有资产管理中心持有本公司 100%股权。本次增资及股权转让变更经海安中信会计师事务所出具的海中信验（2016）1055 号验资报告验证。

2019 年 09 月 27 日，根据公司股东会决议，原股东海安县国有资产管理中心所持本公司 100%股权全部转让给江苏瑞海投资控股集团有限公司持有，本次股权变更后江苏瑞海投资控股集团有限公司持有本公司 100%股权。

公司注册地址：海安市城东镇铁联路 9 号（海安商贸物流产业园）

公司组织形式：有限责任公司

公司统一社会信用代码：913206210632886461

公司法定代表人：吕斌

公司经营范围：许可项目：食品销售；建设工程施工；房地产开发经营（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活动；会议及展览服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；装卸搬运；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；金属材料销售；电子产品销售；电子元器件批发；电子元器件零售；家用电器销售；特种设备销售；机械设备销售；针纺织品及原料销售；日用百货销售；日用杂品销售；棉、麻销售；有色金属合金销售；非居住房地产租赁；橡胶制品销售；农副产品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；塑料制品销售；太阳能热发电装备销售；太阳能热利用产品销售；电池销售；光伏设备及元器件销售；光伏发电设备租赁；微特电机及组件销售；服装服饰批发；服装服饰零售；服装辅料销售；水产品批发；水产品零售；集成电路芯片及产品销售；房屋拆迁服务；土地整治服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；市政设施管理（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）

本财务报表系经本公司董事会会议于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

报告期纳入合并范围的子公司包括 9 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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 41 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”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的

差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

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、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：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，在组合的基础上评估信用风险。

4、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。

5、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	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1-账龄组合]	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收账款[组合 2-低风险组合]	本组合为应收政府单位款项、关联方款项。

应收账款——账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	
1 年 2 年	5.00
2 年 3 年	10.00
3 年 4 年	30.00
4 年 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他方法

组合名称	方法说明
应收账款[组合 2-低风险组	除有明显减值迹象外，对应收政府单位款项、合并范围内关

合]	联方款项不计提坏账准备

（3）其他应收款

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1-账龄组合]	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他应收款[组合 2-低风险组合]	本组合为应收政府单位款项、关联方款项。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其他应收款——账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	
1 年 2 年	5.00
2 年 3 年	10.00
3 年 4 年	30.00
4 年 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他方法

组合名称	方法说明
应收账款[组合 2-低风险组合]	除有明显减值迹象外，对应收政府单位款项、合并范围内关联方款项不计提坏账准备

(十二)存货

1、存货的分类

存货主要包括库存商品、工程成本、开发成本、待开发土地等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货的取得按实际成本计价，开发成本和开发产品的成本包括土地使用权、建筑开发成本、资本化的借款费用、其他直接和间接开发费用。开发产品结转成本时按实际总成本于已售和未售物业间按建筑面积比例分摊核算，其他存货发出的成本按加权平均法。

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

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。

(十三)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

(十四)持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净

额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五)长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值

本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

(十六)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。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

(十七)固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残

值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	20-40	5.00	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
专用设备	年限平均法	20.00	5.00	4.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十八)在建工程

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

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

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资

产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

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

(二十)无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

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/产量法摊销。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。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十一）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

1、 项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	3 年	直线法
土地使用权	证载年限	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的

比例进行分摊。

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

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十四）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(二十五)应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

(二十六)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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十七)收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独

售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3） 如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）房地产开发业务的收入

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时点转移。仅当本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

（3）让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十八）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

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

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补

助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一)终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

(三十二)关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员 ；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

报告期内适用的主要税种及其税率列示如下：

税(费)种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额（如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表）	25%

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元:“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日,“上期”指 2023 年度,“本期”指 2024 年度。

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,661.50	1,741.50
银行存款	278,602,686.66	447,813,837.11
其他货币资金	123,617,366.32	577,161,326.77
合计	**402,221,714.48**	**1,024,976,905.38**

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	139,617,366.32	861,461,326.77

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行定期存单质押	16,000,000.00	284,300,000.00
银行承兑票据保证金	91,500,000.00	409,425,162.76
信用证保证金	31,500,000.00	167,236,164.01
其他	617,366.32	500,000.00
合计	**139,617,366.32**	**861,461,326.77**

注：期末受限货币资金系为银行承兑汇票和信用证保证金、银行定期存单质押和其他。

(二)应收票据

种　类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				5,000,000.00		5,000,000.00
合　计				**5,000,000.00**		**5,000,000.00**

(三)应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,331,975,255.63	100.00	32,838.31	0.01	2,331,942,417.32
其中：账龄组合	13,330,837.11	0.57	32,838.31	0.25	13,297,998.80
低风险组合	2,318,644,418.52	99.43			2,318,644,418.52
合计	**2,331,975,255.63**	**100.00**	**32,838.31**	**0.01**	**2,331,942,417.32**

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,040,275,461.44	100.00	124,074.15	0.01	2,040,151,387.29
其中：账龄组合	42,746,028.96	2.10	124,074.15	0.29	42,621,954.81
低风险组合	1,997,529,432.48	97.90			1,997,529,432.48

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	2,040,275,461.44	100.00	124,074.15	0.01	2,040,151,387.29

2、按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,821,124.14		
1-2 年	379,979.79	18,998.99	5.00
2-3 年	125,403.18	12,540.32	10.00
3-4 年	4,330.00	1,299.00	30.00
合 计	13,330,837.11	32,838.31	0.25

（续）

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	41,441,385.98		
1-2 年	127,802.98	6,390.15	5.00
2-3 年	1,176,840.00	117,684.00	10.00
合 计	42,746,028.96	124,074.15	0.29

（2）低风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	2,318,644,418.52		
合计	2,318,644,418.52		

（续）

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	1,997,529,432.48		
合计	1,997,529,432.48		

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	124,074.15			124,074.15
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,836.16	1,299.00		26,135.16
本期转回	117,371.00			117,371.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	**31,539.31**	**1,299.00**		**32,838.31**

4、按欠款方归集的期末主要应收账款余额情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
海安众合投资建设有限公司	1,953,751,304.68	83.78	
江苏海安商贸物流产业园管理委员会	249,329,202.98	10.69	
海安佳保利商贸有限公司	112,855,045.02	4.84	
江苏百金汇物流有限公司	2,701,003.21	0.12	
中国外运长江有限公司南通分公司	2,386,109.06	0.10	
合计	**2,321,022,664.95**	**99.53**	

(四)预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	45,926,805.65	100.00	41,414.89	**100.00**
合计	**45,926,805.65**	**100.00**	**41,414.89**	**100.00**

2、 按预付对象归集的期末主要预付款余额情况：

单位名称	账面余额	占预付账款期末余额的比例（%）
海南国际能源交易中心运营总部有限公司	19,295,177.80	42.01
天津津路钢铁实业有限公司	13,871,375.00	30.20
上海源启浩食品贸易有限公司	11,799,797.18	25.69
河南卫华重型机械股份有限公司	939,000.00	2.04
国网江苏省电力有限公司海安市供电分公司	18,344.20	0.04
合计	**45,923,694.18**	**99.98**

(五)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,081,802,945.29	1,326,710,411.06
合计	**1,081,802,945.29**	**1,326,710,411.06**

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、其他应收款

（1）其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,103,595,840.61	100.00	21,792,895.32	1.97	1,081,802,945.29
其中：账龄组合	200,465,248.74	18.16	21,792,895.32	10.87	178,672,353.42
低风险组合	903,130,591.87	81.84			903,130,591.87
合计	**1,103,595,840.61**	**100.00**	**21,792,895.32**	**1.97**	**1,081,802,945.29**

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,339,125,357.45	100.00	12,414,946.39	0.93	1,326,710,411.06
其中：账龄组合	196,057,748.48	14.64	12,414,946.39	6.33	183,642,802.09
低风险组合	1,143,067,608.97	85.36			1,143,067,608.97
合计	**1,339,125,357.45**	**100.00**	**12,414,946.39**	**0.93**	**1,326,710,411.06**

（2）按组合计提坏账准备

①账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,612,081.50		
1-2 年	181,835,507.04	9,091,775.35	5.00
2-3 年	425,313.85	42,531.38	10.00
3-4 年	1,215,218.58	364,565.57	30.00

4-5 年	415,523.77	332,419.02	80.00
5 年以上	11,961,604.00	11,961,604.00	100.00
合 计	**200,465,248.74**	**21,792,895.32**	**10.87**

（续）

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	181,837,127.14		
1-2 年	425,313.85	21,265.70	5.00
2-3 年	1,216,179.72	121,617.96	10.00
3-4 年	415,523.77	124,657.13	30.00
4-5 年	80,992.00	64,793.60	80.00
5 年以上	12,082,612.00	12,082,612.00	100.00
合 计	**196,057,748.48**	**12,414,946.39**	**6.33**

②低风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	903,130,591.87		
合计	**903,130,591.87**		

（续）

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	1,143,067,608.97		
合计	**1,143,067,608.97**		

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	332,334.39		12,082,612.00	12,414,946.39
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,801,972.34	696,984.59		9,498,956.93
本期转回			121,008.00	121,008.00
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	9,134,306.73	696,984.59	11,961,604.00	21,792,895.32

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,102,780,755.92	1,338,366,533.58
借款	687,572.00	688,533.14
保证金	127,512.69	70,290.73
合计	**1,103,595,840.61**	**1,339,125,357.45**

（5）按欠款方归集的期末主要其他应收款余额情况

单位名称	款项的性质	账面余额	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
江苏海安商贸物流产业园管理委员会	往来款	528,215,403.10	一年以内~3年，5 年以上	47.86	
海安城市动迁改造有限公司	往来款	180,000,000.00	1-2 年	16.31	9,000,000.00
江苏瑞海投资控股集团有限公司	往来款	180,000,000.00	一年以内	16.31	
海安众合投资建设有限公司	往来款	162,636,792.77	一年以内	14.74	
海安市商贸物流服务中心	往来款	30,150,000.00	一年以内，5 年以上	2.73	
合计		**1,081,002,195.87**		**97.95**	**9,000,000.00**

(六)存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
工程施工	403,453,281.79		403,453,281.79	617,258,155.35		617,258,155.35
待开发土地	4,161,029,491.40		4,161,029,491.40	4,624,279,508.80		4,624,279,508.80
开发成本	369,426,417.92		369,426,417.92	230,710,472.40		230,710,472.40
库存商品	13,190,205.83		13,190,205.83	6,098,873.20		6,098,873.20
合计	**4,947,099,396.94**		**4,947,099,396.94**	**5,478,347,009.75**		**5,478,347,009.75**

2、注：被抵押、质押等所有权受到限制的存货情况详见附注六、（四十五）所有权和使用权受到限制的资产。

3、存货跌价准备

本公司期末存货不存在减值迹象，无需计提跌价准备。

(七)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,902,340.48	5,303,206.64
合计	**6,902,340.48**	**5,303,206.64**

(八)长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
借款保证金				11,500,000.00		11,500,000.00
合计				**11,500,000.00**		**11,500,000.00**

(九)长期股权投资

被投资单位	期初余额	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
一、合营企业					
江苏南通中外运供应链管理有限公司	5,464,195.61	15,300,000.00	20,764,481.72	286.11	
小计	**5,464,195.61**	**15,300,000.00**	**20,764,481.72**	**286.11**	
二、联营企业					
南通市国际货运班列有限公司		4,900,000.00		-23,668.42	
小计		**4,900,000.00**		**-23,668.42**	
合计	**5,464,195.61**	**20,200,000.00**	**20,764,481.72**	**-23,382.31**	

（续）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
江苏南通中外运供应链管理有限公司						
小计						
二、联营企业						
南通市国际货运班列有限公司					4,876,331.58	
小计					**4,876,331.58**	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					4,876,331.58	

(十)其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
江苏百金汇物流有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
中投融资担保海安有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

2、期末其他权益工具投资情况

项目名称	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
江苏百金汇物流有限公司					不以出售为目的	
中投融资担保海安有限公司					不以出售为目的	
合 计						

(十一)固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	403,521,148.11	238,186,923.54
固定资产清理		
合计	403,521,148.11	238,186,923.54

1、固定资产

项目	房屋及建筑物	专业设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2024 年 1 月 1 日余额	227,558,272.14	39,878,502.35	2,148,299.95	3,603,906.13	273,188,980.57
2、本期增加金额	177,453,742.82	7,504,247.79	297,769.92	182,191.82	185,437,952.35
（1）购置		7,504,247.79	297,769.92	182,191.82	7,984,209.53
（2）其他转入	177,453,742.82				177,453,742.82
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					

项目	房屋及建筑物	专业设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
4、2024 年 12 月 31 日余额	405,012,014.96	47,382,750.14	2,446,069.87	3,786,097.95	458,626,932.92
二、累计折旧					
1、2024 年 1 月 1 日余额	23,953,669.16	7,497,553.39	1,117,598.15	2,433,236.33	35,002,057.03
2、本期增加金额	16,287,099.09	3,367,897.64	210,225.51	238,505.54	20,103,727.78
（1）计提	16,287,099.09	3,367,897.64	210,225.51	238,505.54	20,103,727.78
（2）其他转入					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4、2024 年 12 月 31 日余额	40,240,768.25	10,865,451.03	1,327,823.66	2,671,741.87	55,105,784.81
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2024 年 12 月 31 日余额	**364,771,246.71**	**36,517,299.11**	**1,118,246.21**	**1,114,356.08**	**403,521,148.11**
2、2024 年 1 月 1 日余额	**203,604,602.98**	**32,380,948.96**	**1,030,701.80**	**1,170,669.80**	**238,186,923.54**

(十二)在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	837,888,113.24	935,865,734.86
工程物资		
合计	**837,888,113.24**	**935,865,734.86**

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
凤山码头仓储配套工程项目	191,444,321.15		191,444,321.15	180,415,486.84		180,415,486.84
保税物流二期				130,851,747.93		130,851,747.93
冷链物流中心项目	646,443,792.09		646,443,792.09	624,598,500.09		624,598,500.09
合计	**837,888,113.24**		**837,888,113.24**	**935,865,734.86**		**935,865,734.86**

(十三)无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2024 年 1 月 1 日余额	112,840,742.65	1,141,593.10	113,982,335.75
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 2024 年 12 月 31 日余额	112,840,742.65	1,141,593.10	113,982,335.75
二、累计摊销			
1. 2024 年 1 月 1 日余额	9,446,743.59	1,130,967.58	10,577,711.17
2.本期增加金额	2,332,382.41	10,625.52	2,343,007.93
(1)计提	2,332,382.41	10,625.52	2,343,007.93
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2024 年 12 月 31 日余额	11,779,126.00	1,141,593.10	12,920,719.10
三、减值准备			
1. 2024 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2024 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	**101,061,616.65**		**101,061,616.65**
2. 2024 年 1 月 1 日账面价值	**103,393,999.06**	**10,625.52**	**103,404,624.58**

(十四)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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产（信用）减值准备	21,825,733.63	5,456,433.41	12,539,020.54	3,134,755.14
合计	**21,825,733.63**	**5,456,433.41**	**12,539,020.54**	**3,134,755.14**

(十五)短期借款

1、款项性质

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	161,000,000.00	80,000,000.00
保证借款	471,512,299.21	616,000,000.00
质押借款	15,500,000.00	43,500,000.00
保证+抵押借款	363,000,000.00	471,550,000.00
保证+抵押+质押借款	40,000,000.00	140,600,000.00
合计	**1,051,012,299.21**	**1,351,650,000.00**

(十六)应付票据

种类	期末余额	期初余额
国内信用证	31,500,000.00	284,472,328.02
银行承兑汇票	141,000,000.00	588,925,162.75
合计	**172,500,000.00**	**873,397,490.77**

(十七)应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	6,417,262.18	14,544,874.64
工程款	27,354,763.98	18,665,293.80
合计	**33,772,026.16**	**33,210,168.44**

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
1 年以上	6,976,240.68	工程未达结算进度
合计	**6,976,240.68**	

(十八)预收账款

1、预收账款账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,152,695.43	599.00
1 年以上	599.00	
合计	**1,153,294.43**	**599.00**

(十九)合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	7,888,244.18	279,422.21
减：计入其他流动负债的合同负债	37,095.32	30,937.89
合计	**7,851,148.86**	**248,484.32**

(二十)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	623,391.92	8,427,496.51	8,519,222.01	531,666.42
二、离职后福利-设定提存计划	24,854.20	274,472.04	299,326.24	
三、辞退福利				
合计	**648,246.12**	**8,701,968.55**	**8,818,548.25**	**531,666.42**

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	536,572.26	7,664,719.35	7,689,385.60	511,906.01
2、职工福利费		46,730.56	46,730.56	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	7,522.13	167,819.69	175,341.82	
其中：医疗保险费	7,522.13	167,674.09	175,196.22	
工伤保险费		145.60	145.60	
生育保险费				
4、住房公积金	77,468.00	527,077.00	604,545.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,829.53	21,149.91	3,219.03	19,760.41
合计	**623,391.92**	**8,427,496.51**	**8,519,222.01**	**531,666.42**

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	23,392.12	258,497.16	281,889.28	
2、失业保险费	1,462.08	15,974.88	17,436.96	
合计	**24,854.20**	**274,472.04**	**299,326.24**	

(二十一)应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	179,143,061.48	176,172,673.44
增值税	378,315,653.26	375,045,757.81
城市维护建设税	22,018,041.49	21,808,919.73
教育费附加	11,436,152.66	11,346,499.62
地方教育附加	7,629,812.44	7,570,043.74
印花税	202,496.24	467,919.82
城镇土地使用税	34,668.76	1,291,823.07
房产税	991,272.61	916,110.22
其他	261,707.26	262,101.09
合计	**600,032,866.20**	**594,881,848.54**

(二十二)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	27,668,082.76	19,305,867.99
合计	**27,668,082.76**	**19,305,867.99**

1、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	9,917,652.30	9,874,023.00
往来款	17,750,430.46	9,431,844.99
合计	**27,668,082.76**	**19,305,867.99**

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,411,783.81	11,650,539.56
1-2 年	6,372,080.06	1,635,899.07

账龄	期末余额	期初余额
2-3 年	923,045.57	464,348.04
3-4 年	254,116.88	1,269,930.71
4-5 年	1,138,133.83	3,959,841.61
5 年以上	1,568,922.61	325,309.00
合计	**27,668,082.76**	**19,305,867.99**

（3）期末，其他应付款主要余额情况

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应付款余额的比例（%）
海安恒盛实业有限公司	往来款	4,967,949.77	17.96
江苏信拓建设(集团)股份有限公司	往来款	3,615,075.94	13.07
海安市城东镇界墩村股份经济合作社	往来款	2,759,120.91	9.97
江苏伯纳德生物科技发展有限公司	往来款	2,543,940.00	9.19
海安市公共资源交易中心	往来款	738,220.00	2.67
合计		**14,624,306.62**	**52.86**

(二十三)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	357,625,000.00	286,050,000.00
一年内到期的长期应付款	88,928,312.28	114,614,449.80
一年内到期的应付债券本金	140,000,000.00	140,000,000.00
一年内到期的应付债券利息	10,022,465.75	13,363,287.67
合计	**596,575,778.03**	**554,027,737.47**

(二十四)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	37,095.32	30,937.89
合计	**37,095.32**	**30,937.89**

(二十五)长期借款

1、款项性质

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	107,500,000.00	176,700,000.00
抵押并保证借款	839,700,000.00	508,850,000.00
保证借款	557,740,000.00	704,500,000.00
减:一年内到期的长期借款	357,625,000.00	286,050,000.00
合计	**1,147,315,000.00**	**1,104,000,000.00**

(二十六)应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
20 海安商贸物流公司债券	418,582,122.82	557,579,837.83
一年内到期的应付债券本金	140,000,000.00	140,000,000.00
合计	**278,582,122.82**	**417,579,837.83**

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的应付债券	期末余额
20年海安商贸物流公司债券	80.00	2020年8月	7年	7亿	557,579,837.83		10,022,465.75	1,002,284.99	140,000,000.00	150,022,465.75	278,582,122.82
合计	**80.00**				**557,579,837.83**		**10,022,465.75**	**1,002,284.99**	**140,000,000.00**	**150,022,465.75**	**278,582,122.82**

(二十七)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款		
长期应付款	208,481,454.12	307,954,545.74
合计	**208,481,454.12**	**307,954,545.74**

1、长期应付款明细列示

项目	期末余额	期初余额
国银金融租赁股份有限公司	217,461,424.44	272,308,766.65
华夏金融租赁有限公司		7,500,000.00
渝农商金融租赁有限责任公司		33,675,860.38
广州越秀融资租赁有限公司	79,948,341.96	109,084,368.51
减：一年内到期的长期应付款	88,928,312.28	114,614,449.80
合计	**208,481,454.12**	**307,954,545.74**

(二十八)实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
江苏瑞海投资控股集团有限公司	1,550,000,000.00	100.00			1,550,000,000.00	100.00
合计	**1,550,000,000.00**	**100.00**			**1,550,000,000.00**	**100.00**

(二十九)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,289,570,927.07			3,289,570,927.07
合计	**3,289,570,927.07**			**3,289,570,927.07**

(三十)盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	120,173,008.37	13,612,241.37		133,785,249.74
合计	**120,173,008.37**	**13,612,241.37**		**133,785,249.74**

(三十一)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	973,860,519.88	898,809,083.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	973,860,519.88	898,809,083.96

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司股东的净利润	104,775,908.09	86,946,765.07
减：提取法定盈余公积	13,612,241.37	11,895,329.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	**1,065,024,186.60**	**973,860,519.88**

(三十二)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	622,952,579.49	563,175,749.13	788,473,564.48	725,400,790.68
其他业务	160,000,469.53	141,131,074.48	12,149,584.72	9,012,330.62
合计	**782,953,049.02**	**704,306,823.61**	**800,623,149.20**	**734,413,121.30**

2、主营业务收入明细情况

收入分类	营业收入	营业成本
工程建设	432,860,073.66	387,164,169.66
土地整理	190,092,505.83	176,011,579.47
合计	**622,952,579.49**	**563,175,749.13**

(三十三)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	231,827.56	410,886.51
教育费附加	106,431.46	204,439.00
地方教育附加	65,807.42	136,292.66
印花税	775,567.59	731,823.19
房产税	4,063,654.64	1,323,092.96
城镇土地使用税	3,885,702.97	5,205,253.53
车船税	473.52	
其他	24,290.99	73,830.10
合计	**9,153,756.15**	**8,085,617.95**

(三十四)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	142,947.99	168,695.19
劳务费	778,590.84	943,466.01
办公费	1,977.42	14,111.46
差旅费	94,960.79	64,801.82
业务招待费	67,574.00	49,270.00
广告宣传费	2,126,954.49	31,470.85
服务费	24,140.24	176,857.32
低值易耗品摊销	10,625.52	22,156.68
其他	1,109.72	250.00

项目	本期金额	上期金额
租赁费		89,501.25
保险费	4,588.77	
合计	**3,253,469.78**	**1,560,580.58**

(三十五)管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	4,364,734.46	4,129,658.98
职工薪酬	7,810,429.20	7,071,187.14
租金、物业费	427,714.30	1,572,401.40
业务招待费	175,088.82	99,056.50
中介服务费	2,786,947.08	3,417,959.05
差旅费	42,461.71	26,556.15
折旧及摊销	21,423,422.15	12,301,865.30
其他	818,420.08	586,583.27
业务宣传费		996,901.40
合计	**37,849,217.80**	**30,202,169.19**

(三十六)财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	98,004,797.94	115,156,984.52
利息收入	17,115,351.81	17,333,689.31
贴息	43,000,000.00	59,408,624.00
手续费及其他	451,643.11	2,363,042.21
合计	**38,341,089.24**	**40,777,713.42**

(三十七)其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	124,500,000.00	102,094,377.56
退税款	35,260.00	
稳岗补贴	23,220.00	
合计	**124,558,480.00**	**102,094,377.56**

1、与日常活动相关的政府补助

补助项目	2024 年度	与资产相关/与收益相关
市政基础设施建设补助资金	124,500,000.00	与收益相关
退税款	35,260.00	与收益相关
稳岗补贴	23,220.00	与收益相关
合计	**124,558,480.00**	

(三十八)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	-23,382.31	8,886.16
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		5,000.00
合计	**-23,382.31**	**13,886.16**

(三十九)信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	91,235.84	24,544.55
其他应收款坏账损失	-9,377,948.93	-79,159.95
合计	**-9,286,713.09**	**-54,615.40**

(四十)资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置非流动资产利得		-3,152.97
合计		**-3,152.97**

(四十一)营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得		1.22	
与日常活动相关的政府补助		10,000.00	
其他	3,197.58	11,673.93	3,197.58
合计	**3,197.58**	**21,675.15**	**3,197.58**

(四十二)营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	51.40		51.40
赔偿金、违约金及罚款支出	1,814,564.08		1,814,564.08
其他	681,690.38	658.68	681,690.38
合计	**2,496,305.86**	**658.68**	**2,496,305.86**

(四十三)所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,040,211.15	3,132,893.67
递延所得税费用	-2,321,678.27	-13,653.86
合计	**718,532.88**	**3,119,239.81**

(四十四)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	102,085,435.88	84,536,218.77
加：资产减值准备		
信用减值损失	9,286,713.09	54,615.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,103,727.78	10,425,982.83
使用权资产折旧		
无形资产摊销、投资性房地产摊销	2,343,007.93	1,897,701.27
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		3,152.97
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	98,004,797.94	115,156,984.52
投资损失	23,382.31	-13,886.16
递延所得税资产减少	-2,321,678.27	-13,653.86
递延所得税负债增加		
存货的减少	-495,178,153.72	759,730,274.84
经营性应收项目的减少	1,933,612,798.42	-147,170,087.39
经营性应付项目的增加	24,321,408.22	94,124,009.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,692,281,439.58	918,731,312.60
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	262,604,348.16	163,515,578.61
减：现金的期初余额	163,515,578.61	113,858,376.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	99,088,769.55	49,657,202.15

2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	262,604,348.16	163,515,578.61
其中：库存现金	1,661.50	1,741.50
可随时用于支付的银行存款	262,602,686.66	163,513,837.11
可随时用于支付的其他货币资金		
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	262,604,348.16	163,515,578.61

(四十五)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	139,617,366.32	银行承兑汇票保证金、借款质押
存货	2,755,544,848.86	借款抵押受限
无形资产	98,595,801.91	借款抵押受限
合计	**2,993,758,017.09**	

七、合并范围的变更

(一)、 2024 年度新增

子公司名称	本期变化原因
江苏南通中外运供应链管理有限公司	非同一控制下企业合并
海安日日鑫供应链管理有限公司	新设

八、在其他主体中的权益

(一)、 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	期末实际出资额	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海安汇川商贸有限公司	海安市	海安市	8,000.00	88.89		投资设立
江苏海安凤山港务有限公司	海安市	海安市	1,334.00	66.70		投资设立
江苏海安保税物流中心有限公司	海安市	海安市	52,075.00	100.00		投资设立
海安远瑞物流有限公司	海安市	海安市	3,000.00	100.00		投资设立
上海赞拓国际贸易有限公司	上海市	上海市	100.00	100.00		投资设立
海安鑫晟海供应链管理有限公司	海安市	海安市	250.00	100.00		投资设立
海安嗨购进出口贸易有限公司	海安市	海安市	100.00	100.00		投资设立
海安日日鑫供应链管理有限公司	海安市	海安市		100.00		投资设立
江苏南通中外运供应链管理有限公司	海安市	海安市	2,040.00	51.00		非同一控制下企业合并

(二)、在合营企业或联营企业中的权益

详见附注六、（九）长期股权投资

(三)、重要的共同经营

□适用 √不适用

九、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	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(%)
江苏瑞海投资控股集团有限公司	海安市	100.00	100.00

(二)本公司的子公司情况

详见附注“八、（一） 在子公司中的权益”。

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“八、（二） 在合营安排或联营企业中的权益”。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏百金汇物流有限公司	参股公司
海安正宏供应链管理有限公司	其他
南通宝阳物流有限公司	其他
海安众合投资建设有限公司	其他
海安佳保利商贸有限公司	其他

(五)关联方交易情况

□适用 √不适用

(六)关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海安众合投资建设有限公司	1,953,751,304.68		1,696,339,754.93	
应收账款	海安佳保利商贸有限公司	112,855,045.02		70,250,329.99	
应收账款	江苏百金汇物流有限公司	2,701,003.21			
其他应收款	海安众合投资建设有限公司	162,636,792.77		766,968,648.03	
其他应收款	海安佳保利商贸有限公司			127,089,246.08	
其他应收款	海安正宏供应链管理有限公司			73,376,522.81	
其他应收款	南通宝阳物流有限公司			101,299,308.23	
合计		**2,231,944,145.68**		**2,835,323,810.07**	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	海安正宏供应链管理有限公司	300,000.00	300,000.00
应付账款	江苏百金汇物流有限公司	40,881.62	
合计		**340,881.62**	**300,000.00**

十、承诺及或有事项

(一)重大承诺事项

本公司无重大承诺事项。

(二)或有事项

1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无应披露的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响。

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债如下：

序号	被担保单位	担保余额（万元）	担保期限	担保是否已经履行完毕
1.00	南通运通港务发展有限公司	10,000.00	2023-03-06 至 2026-03-06	否
2.00	江苏惠海旅游发展有限公司	4,400.00	2024-04-29 至 2025-04-28	否
3.00	海安市园林绿化有限公司	6,500.00	2024-04-29 至 2025-04-28	否
4.00	海安市惠泽净水有限公司	4,800.00	2024-05-23 至 2025-05-22	否
5.00	海安众合投资建设有限公司	4,616.00	2022-01-01 至 2031-12-27	否
6.00	海安众合投资建设有限公司	5,000.00	2018-12-14 至 2026-11-21	否
7.00	海安众合投资建设有限公司	2,900.00	2024-09-27 至 2025-9-26	否

序号	被担保单位	担保余额（万元）	担保期限	担保是否已经履行完毕
8.00	海安佳保利商贸有限公司	4,000.00	2024-08-09 至 2025-08-05	否
9.00	海安众合投资建设有限公司	5,000.00	2024-09-11 至 2025-09-09	否
10.00	海安众合投资建设有限公司	7,300.00	2024-03-26 至 2025-03-26	否
11.00	海安佳保利商贸有限公司	2,250.00	2024-06-14 至 2025-06-17	否
12.00	海安众合投资建设有限公司	20,000.00	2024-03-29 至 2025-03-28	否
13.00	海安众合投资建设有限公司	4,760.00	2023-01-03 至 2025-12-10	否
14.00	南通宝阳物流有限公司	4,760.00	2023-01-03 至 2025-12-10	否
15.00	海安正宏供应链管理有限公司	4,760.00	2023-01-05 至 2025-12-10	否
16.00	海安正宏供应链管理有限公司	3,620.00	2022-06-13 至 2025-06-06	否
17.00	海安众合投资建设有限公司	4,825.00	2024-12-26 至 2027-12-17	否
18.00	海安佳保利商贸有限公司	4,425.00	2024-12-19 至 2027-12-13	否
19.00	海安众合投资建设有限公司	800.00	2024-01-09 至 2025-01-08	否
20.00	南通宝阳物流有限公司	1,000.00	2024-09-29 至 2025-09-15	否
21.00	海安众合投资建设有限公司	5,000.00	2024-11-08 至 2025-11-07	否
22.00	海安众合投资建设有限公司	2,900.00	2022-01-27 至 2029-01-24	否
23.00	海安众合投资建设有限公司	1,000.00	2024-03-29 至 2025-03-29	否
24.00	海安众合投资建设有限公司	1,000.00	2024-12-31 至 2025-12-31	否
25.00	海安众合投资建设有限公司	5,000.00	2024-07-23 至 2025-01-26	否
合计		120,616.00		

十一、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的其他重要事项。

十三、母公司财务报表重要项目注释

（一） 应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,210,316,318.85	100.00			2,210,316,318.85

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(%)	
其中：账龄组合	6,478,014.22	0.29			6,478,014.22
低风险组合	2,203,838,304.63	99.71			2,203,838,304.63
合计	**2,210,316,318.85**	**100.00**			**2,210,316,318.85**

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,925,025,693.41	100.00			1,925,025,693.41
其中：账龄组合					
低风险组合	1,925,025,693.41	100.00			1,925,025,693.41
合计	**1,925,025,693.41**	**100.00**			**1,925,025,693.41**

2、按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,478,014.22		
合 计	**6,478,014.22**		

（2）低风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	2,203,838,304.63		
合计	**2,203,838,304.63**		

（续）

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	1,925,025,693.41		
合计	**1,925,025,693.41**		

3、按欠款方归集的期末主要应收账款余额情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
海安众合投资建设有限公司	1,951,497,895.60	88.29	
江苏海安商贸物流产业园管理委员会	245,719,901.68	11.12	
海安日日鑫供应链管理有限公司	3,532,599.39	0.16	

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
海安佳保利商贸有限公司	3,087,907.96	0.14	
江苏季铭塑料有限公司	1,646,054.97	0.07	
合计	**2,205,484,359.60**	**99.78**	

（二） 其他应收款

（三） 项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,730,712,600.16	920,177,744.26
合计	**1,730,712,600.16**	**920,177,744.26**

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、其他应收款

（1）其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,742,121,773.20	100.00	11,409,173.04	0.65	1,730,712,600.16
其中：账龄组合	188,808,999.58	10.84	11,409,173.04	6.04	177,399,826.54
低风险组合	1,553,312,773.62	89.16			1,553,312,773.62
合计	**1,742,121,773.20**	**100.00**	**11,409,173.04**	**0.65**	**1,730,712,600.16**

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	922,414,661.81	100.00	2,236,917.55	0.24	920,177,744.26
其中：账龄组合	184,607,094.26	20.01	2,236,917.55	1.21	182,370,176.71
低风险组合	737,807,567.55	79.99			737,807,567.55
合计	**922,414,661.81**	**100.00**	**2,236,917.55**	**0.24**	**920,177,744.26**

（2）按组合计提坏账准备

①账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	4,403,905.32	-	-
1-2 年	181,622,989.44	9,081,149.47	5.00
2-3 年	118,997.81	11,899.78	10.00
3-4 年	376,969.24	113,090.77	30.00
4-5 年	415,523.77	332,419.02	80.00
5 年以上	1,870,614.00	1,870,614.00	100.00
合 计	**188,808,999.58**	**11,409,173.04**	6.04

（续）

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	181,622,989.44		
1-2 年	118,997.81	5,949.89	5.00
2-3 年	376,969.24	37,696.93	10.00
3-4 年	415,523.77	124,657.13	30.00
4-5 年	20,002.00	16,001.60	80.00
5 年以上	2,052,612.00	2,052,612.00	100.00
合 计	**184,607,094.26**	**2,236,917.55**	**1.21**

②低风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	1,553,312,773.62		
合计	**1,553,312,773.62**		

（续）

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	737,807,567.55		
合计	**737,807,567.55**		

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	184,305.55		2,052,612.00	2,236,917.55
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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）	
本期计提	8,908,743.70	445,509.79		9,354,253.49
本期转回			181,998.00	181,998.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	9,093,049.25	445,509.79	1,870,614.00	11,409,173.04

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,741,900,500.51	922,267,226.08
借款	106,662.00	106,662.00
保证金	114,610.69	40,773.73
合计	**1,742,121,773.20**	**922,414,661.81**

（5）按欠款方归集的期末主要其他应收款余额情况

单位名称	款项的性质	账面余额	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
江苏海安商贸物流产业园管理委员会	往来款	523,745,546.07	1 年以内	30.06	
海安佳保利商贸有限公司	往来款	353,241,592.04	1 年以内	20.28	
南通宝阳物流有限公司	往来款	216,631,900.00	1 年以内	12.43	
海安众合投资建设有限公司	往来款	213,947,431.61	1-2 年	12.28	
海安城市动迁改造有限公司	往来款	180,000,000.00	1-2 年	10.33	9,000,000.00
合计		**1,487,566,469.72**		**85.38**	**9,000,000.00**

（三）长期股权投资

被投资单位	期初余额	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
一、合营企业					
江苏南通中外运供应链管理有限公司	5,464,195.61	15,300,000.00	20,764,481.72	286.11	
小计	5,464,195.61	15,300,000.00	20,764,481.72	286.11	
二、联营企业					
南通市国际货运班列有限公司		4,900,000.00		-23,668.42	
小计		4,900,000.00		-23,668.42	
三、全资子公司					

被投资单位	期初余额	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
海安汇川商贸有限公司	80,000,000.00				
江苏海安凤山港务有限公司	13,340,000.00				
江苏海安保税物流中心有限公司	450,750,000.00	70,000,000.00			
海安鑫晟海供应链管理有限公司	2,500,000.00				
海安远瑞物流有限公司	30,000,000.00				
海安嗨购进出口贸易有限公司		1,000,000.00			
上海赞拓国际贸易有限公司		1,000,000.00			
江苏南通中外运供应链管理有限公司		20,764,481.72			
小计	**576,590,000.00**	**92,764,481.72**			
合计	**582,054,195.61**	**112,964,481.72**	**20,764,481.72**	**-23,382.31**	

（续）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
江苏南通中外运供应链管理有限公司						
小计						
二、联营企业						
南通市国际货运班列有限公司					4,876,331.58	
小计					4,876,331.58	
三、全资子公司						
海安汇川商贸有限公司					80,000,000.00	
江苏海安凤山港务有限公司					13,340,000.00	
江苏海安保税物流中心有限公司					520,750,000.00	
海安鑫晟海供应链管理有限公司					2,500,000.00	
海安远瑞物流有限公司					30,000,000.00	
海安嗨购进出口贸易有限公司					1,000,000.00	
上海赞拓国际贸易有限公司					1,000,000.00	
江苏南通中外运供应链管理有限公司					20,764,481.72	
小计					**669,354,481.72**	
合计					**674,230,813.30**	

（四）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	622,952,579.49	563,175,749.13	788,473,564.48	725,400,790.68
其他业务	62,383,003.15	57,362,987.56	1,393,688.61	429,379.34
合计	**685,335,582.64**	**620,538,736.69**	**789,867,253.09**	**725,830,170.02**

2、主营业务收入明细情况

收入分类	营业收入	营业成本
工程建设	432,860,073.66	387,164,169.66
土地整理	190,092,505.83	176,011,579.47
合计	**622,952,579.49**	**563,175,749.13**

江苏海安商贸物流集团有限公司

二零二五年四月二十七日

财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：吕越 主管会计工作负责人：仲晓莉 会计机构负责人：于伟

签名： 签名： 签名：

日期：2025.4.27 日期：2025.4.27 日期：2025.4.27

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99

营业执照

(副 本)(4-1)

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　北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吴朝晖

经营范围　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）一般项目：税务服务；企业管理；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；财务咨询；咨询策划服务；会议及展览服务。（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）（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　520 万元

成立日期　2021 年 02 月 18 日

主要经营场所　北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367

登记机关　北京市石景山区市场监督管理局

2025 年 01 月 06 日

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：北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吴朝晖

主任会计师：

经营场所：北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000169

批准执业文号：京财会许可[2021]0151号

批准执业日期：2021年8月13日

证书序号：0020230

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

2024年4月1日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太安徽 所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年/y 9 月/m 6 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京澄宇安徽 所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年/y 9 月/m 6 日/d

16

姓名 Full name 孙伟捷
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992-04-27
工作单位 Working unit 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 340103199204272010

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.

孙伟捷 110100750081

2023 年/y 9 月/m 6 日/d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安徽国鉴 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2025 年 1 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京澄宇(安徽) 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2025 年 1 月 17 日
/y /m /d

姓名 Full name 杨鹏琼

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1990-07-30

工作单位 Working unit 安徽国鉴会计师事务所（普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 340826199007300002x

北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)
110111046598

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340201770006
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 10 月 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4 5