

苏豪弘业股份有限公司
审计报告

苏亚审[2024]672号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址：南京市建邺区泰山路159号正太中心A座13-16层

邮编：210019

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审(2024)672号

审计报告

苏豪弘业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了苏豪弘业股份有限公司(以下简称苏豪弘业)财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表,2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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,公允反映了苏豪弘业2023年12月31日的财务状况以及2023年度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,我们独立于苏豪弘业,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入的确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十七所述的会计政策及附注五



“合并财务报表主要项目注释”注释43。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>苏豪弘业2023年度营业收入671,953.06万元，由于营业收入为苏豪弘业的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因而我们将苏豪弘业营业收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；</p> <p>（2）结合公司业务模式，通过查阅销售合同，识别合同包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，前后期是否一致；</p> <p>（3）分不同业务类型对本年记录的收入交易选取样本，对于外销收入，核对报关单、发票、装箱单、销售合同、提货单或货权转让通知书及款项回收等资料；对于内销收入，核对发票、销售合同及出库单据、货权转移单据及款项回收记录等资料；对于工程施工收入，选取工程施工合同样本，检查管理层合同收入和合同预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>（4）执行分析程序，对比分析收入的年度、分产品的变化，分析主要产品的毛利率的变动，判断收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>（5）函证主要客户的应收账款余额、交易金额，对大额应收客户执行期后回款测试；</p> <p>（6）就资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

2. 金融资产公允价值计量

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十二所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释2和12。



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>弘业股份2023年12月31日交易性金融资产余额27,892.18万元，其他权益工具投资余额126,192.98万元，上述两项金融资产合计154,085.16万元，占公司总资产的26.00%，对财务报表具有重大影响且金融资产公允价值计量需要管理层作出重大判断，因此，我们将金融资产公允价值计量确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对金融资产公允价值计量执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、评价管理层与金融资产公允价值评估流程相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；</p> <p>(2) 查阅投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融工具估值相关的条款；结合金融资产函证，对重大金融资产实施独立函证程序，以确认金融资产的真实性；</p> <p>(3) 对存在活跃交易市场的金融资产，复核期末估值的准确性；</p> <p>(4) 对其他以公允价值计量的金融资产，检查相关估值参数是否被准确的输入至合理的估值模型；</p> <p>(5) 评价在财务报表中金融工具公允价值评估的相关披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

四、其他信息

苏豪弘业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括苏豪弘业 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估苏豪弘业的持续经营能力，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苏豪弘业、终止运营或别



无其他现实的选择。

治理层负责监督苏豪弘业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对苏豪弘业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苏豪弘业不能持续经营。

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

(6) 就苏豪弘业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



苏亚金城会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 南京市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月十九日





合并资产负债表

2023年12月31日



编制单位：苏豪弘业股份有限公司

资产	附注四	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注四	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,103,117,985.15	617,220,212.55	短期借款	24	487,371,472.29	478,594,525.27
交易性金融资产	2	278,921,810.01	442,603,962.40	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	287,565,323.57	131,192,591.20	应付票据	25	643,001,975.27	172,778,639.20
应收账款	4	937,969,249.22	815,265,053.75	应付账款	26	693,205,384.92	776,054,212.64
应收款项融资	5	30,105,899.21	18,347,223.87	预收款项	27	5,907,322.19	5,688,852.16
预付款项	6	188,433,250.02	297,070,621.87	合同负债	28	500,773,319.54	492,003,594.83
其他应收款	7	100,806,045.63	98,801,315.24	应付职工薪酬	29	58,394,962.98	52,590,473.08
其中：应收利息				应交税费	30	79,131,521.23	93,363,520.57
应收股利	7	9,871,715.44	5,604,573.87	其他应付款	31	163,291,043.91	136,296,166.27
存货	8	208,869,702.60	165,213,878.14	其中：应付利息			
合同资产	9	212,583,609.69	245,018,872.78	应付股利	31	3,290,150.48	1,454,900.48
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	32	4,587,273.28	3,915,516.24
其他流动资产	10	14,705,312.74	10,244,202.18	其他流动负债	33	223,716,928.48	148,841,953.25
流动资产合计		3,363,078,187.84	2,840,977,933.98	流动负债合计		2,859,381,204.09	2,360,127,453.51
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	34	5,559,173.41	11,136,679.79
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	11	421,647,193.82	426,428,570.46	永续债			
其他权益工具投资	12	1,261,929,790.40	1,227,892,020.75	租赁负债	35	15,241,886.97	16,022,575.33
其他非流动金融资产	13			长期应付款	36	835,742.68	1,989,407.36
投资性房地产	14	471,609,516.00	449,057,253.07	预计负债	37	1,998,225.00	2,058,225.00
固定资产	15	225,281,981.26	247,965,220.13	递延收益			
在建工程	16	6,542,767.47	10,995,282.16	递延所得税负债	22	335,001,862.46	324,782,683.02
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		358,636,890.52	355,989,570.50
使用权资产	17	17,458,303.32	17,057,072.64	负债合计		3,218,018,094.61	2,716,117,024.01
无形资产	18	27,053,032.21	29,062,027.11	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	19	2,487,249.91	971,546.18	实收资本(或股本)	38	246,767,500.00	246,767,500.00
商誉	20			其他权益工具			
长期待摊费用	21	27,511,544.07	11,393,255.81	其中：优先股			
递延所得税资产	22	84,839,991.95	53,836,906.42	永续债			
其他非流动资产	23	16,950,417.20	35,359,277.20	资本公积	39	500,533,839.22	495,144,725.61
非流动资产合计		2,563,311,787.61	2,510,018,431.93	减：库存股			
				其他综合收益	40	722,503,112.68	706,184,259.27
				专项储备			
				盈余公积	41	159,416,810.15	157,610,194.39
				一般风险准备			
				未分配利润	42	482,047,906.25	475,895,707.30
				归属于母公司所有者权益合计		2,111,269,168.30	2,081,602,386.57
				少数股东权益		597,102,712.54	553,276,955.33
				所有者权益合计		2,708,371,880.84	2,634,879,341.90
资产总计		5,926,389,975.45	5,350,996,365.91	负债和所有者权益总计		5,926,389,975.45	5,350,996,365.91

法定代表人：马宏伟

主管会计工作负责人：贾富华

会计机构负责人：沈旭



贾富华

沈旭



合并利润表

2023年度



编制单位：苏豪弘业股份有限公司

项目	附注四	本期金额	上期金额
一、营业总收入	43	6,719,530,584.65	6,164,216,177.37
减：营业成本	43	6,363,148,688.93	5,842,850,709.69
税金及附加	44	8,658,989.70	2,733,683.07
销售费用	45	192,180,915.67	194,673,571.71
管理费用	46	111,401,674.64	122,281,378.12
研发费用	47	4,413,076.12	1,175,663.31
财务费用	48	-531,134.57	-16,460,677.21
其中：利息费用	48	11,948,601.30	12,841,341.72
利息收入	48	6,393,729.72	2,796,521.12
加：其他收益	49	13,417,693.96	5,687,983.13
投资收益（损失以“-”号填列）	50	54,610,771.64	65,196,596.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	50	5,861,590.36	18,949,622.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	50	-1,066,657.30	-1,028,437.66
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）	51	-6,124,850.19	4,978,951.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	52	-38,113,165.74	-19,580,604.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	53	-3,349,458.73	-34,854,754.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	54	77,689.99	-1,963,039.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,777,055.09	36,426,981.15
加：营业外收入	55	1,406,875.36	3,346,198.94
减：营业外支出	56	967,193.88	607,922.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,216,736.57	39,165,257.28
减：所得税费用	57	-3,011,725.85	-525,870.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,228,462.42	39,691,127.85
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,228,462.42	39,691,127.85
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）		32,635,564.71	38,521,378.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		31,592,897.71	1,169,749.71
六、其他综合收益的税后净额		27,404,631.76	-4,306,083.21
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		16,318,853.41	-271,629.05
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		14,629,301.28	-3,905,750.81
（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		14,629,301.28	-3,905,750.81
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,689,552.13	3,634,121.76
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		796,842.40	1,135,992.72
（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		418,410.28	2,430,453.45
（7）自用房屋转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时的增值部分		474,299.45	67,675.59
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		11,085,778.35	-4,034,454.16
七、综合收益总额		91,633,094.18	35,385,044.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		48,954,418.12	38,249,749.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额		42,678,676.06	-2,864,704.45
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.16

法定代表人：马宏伟

主管会计工作负责人：贾富华

会计机构负责人：沈旭



贾富华

沈旭





合并现金流量表

2023年度



会合03表

单位：元

编制单位：苏豪弘业股份有限公司

项 目	附注四	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		7,064,897,013.76	5,622,284,683.80
收到的税费返还		178,525,922.67	271,246,338.80
收到其他与经营活动有关的现金	59 (1)	43,903,825.19	65,918,821.39
经营活动现金流入小计		7,287,326,761.62	5,959,449,843.99
购买商品、接受劳务支付的现金		6,471,236,482.05	5,556,718,528.55
支付给职工以及为职工支付的现金		182,213,227.64	208,641,162.63
支付的各项税费		54,706,760.18	63,123,310.21
支付其他与经营活动有关的现金	59 (1)	284,120,297.99	275,281,560.03
经营活动现金流出小计		6,992,276,767.86	6,103,764,561.42
经营活动产生的现金流量净额		295,049,993.76	-144,314,717.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	59 (2)	205,481,188.23	127,695,354.28
取得投资收益收到的现金	59 (2)	40,417,984.59	10,692,069.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	59 (2)	1,012,022.13	4,148,784.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,801.00
收到其他与投资活动有关的现金	59 (2)	702,394,052.72	731,427,494.00
投资活动现金流入小计		949,305,247.67	873,966,503.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59 (2)	23,019,956.61	21,931,651.67
投资支付的现金	59 (2)	88,398,805.66	161,475,957.29
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	59 (2)	668,390,219.76	813,495,407.90
投资活动现金流出小计		779,808,982.03	996,903,016.86
投资活动产生的现金流量净额		169,496,265.64	-122,936,513.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,940,000.00	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,940,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		1,182,254,845.46	1,000,685,241.56
收到其他与筹资活动有关的现金	59 (3)		20,325,648.57
筹资活动现金流入小计		1,195,194,845.46	1,025,910,890.13
偿还债务支付的现金		1,201,588,623.08	709,660,234.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,493,983.52	55,293,932.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		36,328,000.00	8,145,326.10
支付其他与筹资活动有关的现金	59 (3)	4,304,293.93	3,655,728.13
筹资活动现金流出小计		1,277,386,900.53	768,609,895.48
筹资活动产生的现金流量净额		-82,192,055.07	257,300,994.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,918,123.98	2,764,549.10
五、现金及现金等价物净增加额		388,272,328.31	-7,185,687.05
加：期初现金及现金等价物余额		532,391,717.29	539,577,404.34
六、期末现金及现金等价物余额		920,664,045.60	532,391,717.29

法定代表人：马宏伟

主管会计工作负责人：贾富华

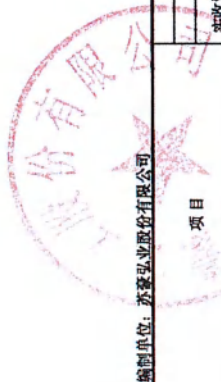
会计机构负责人：沈旭



贾富华

沈旭





合并所有者权益变动表

2023年度



编制单位：苏豪乳业股份有限公司

本年金额

项目	实收资本(或股本)			其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益	其他综合收益											
一、上年年末余额	246,767,500.00					495,144,725.61		705,184,259.27	157,610,194.39		475,895,707.30		2,081,602,386.57	553,276,955.33	2,634,879,341.90	
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、本年初余额	246,767,500.00					495,144,725.61		705,184,259.27	157,610,194.39		475,895,707.30		2,081,602,386.57	553,276,955.33	2,634,879,341.90	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						5,389,113.61		16,318,853.41	1,806,615.76		6,152,198.95		29,666,781.73	43,825,757.21	73,492,538.94	
(一)综合收益总额						5,389,113.61		16,318,853.41			32,635,664.71		48,954,418.12	42,678,676.06	91,633,094.18	
(二)所有者投入和减少资本													5,389,113.61	39,310,331.15	44,699,444.76	
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)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																
四、本年年末余额	246,767,500.00					500,533,839.22		722,503,112.68	159,416,810.15		482,047,906.25		2,111,269,168.30	597,102,712.54	2,708,371,880.84	

法定代表人：马宏伟

主管会计工作负责人：贾富华

会计机构负责人：沈旭



贾富华

沈旭



合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 苏豪弘业股份有限公司

上年金额

项目	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(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	246,767,500.00		501,883,890.71		701,925,579.33		150,347,151.45		483,894,801.09	2,084,818,922.58	563,519,993.58	2,648,338,916.16
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、本年初余额	246,767,500.00		501,883,890.71		701,925,579.33		150,347,151.45		483,894,801.09	2,084,818,922.58	563,519,993.58	2,648,338,916.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-6,739,165.10		4,256,679.94		7,263,042.94		-7,999,093.79	-3,216,536.01	-10,243,038.25	-13,459,574.26
(一) 综合收益总额			-6,739,165.10		-271,629.05				38,521,378.14	38,249,749.09	-2,864,704.45	35,385,044.64
(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			-6,739,165.10									
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)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、本年年末余额	246,767,500.00		495,144,725.61		706,184,259.27		157,610,194.39		475,895,707.30	2,081,602,386.57	553,276,955.33	2,634,879,341.91

主管会计工作负责人: 贾富华

会计机构负责人: 沈旭

贾富华



沈旭



资产负债表

2023年12月31日



编制单位: 苏豪弘业股份有限公司

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金		290,339,237.49	175,903,769.68	短期借款		260,219,209.11	405,088,281.50
交易性金融资产		71,321,313.88	173,011,284.48	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		173,101,171.22	57,492,693.79	应付票据		369,416,678.34	65,495,600.00
应收账款	1	278,773,260.23	208,576,358.06	应付账款		95,745,950.80	153,724,923.00
应收款项融资		22,909,331.98	12,129,405.91	预收款项		2,876,900.50	2,851,621.66
预付款项		81,980,960.03	157,576,473.89	合同负债		280,727,597.65	277,846,899.10
其他应收款	2	258,447,710.94	281,490,236.40	应付职工薪酬		18,237,459.87	13,499,291.80
其中: 应收利息				应交税费		3,914,218.27	1,166,189.74
应收股利	2	11,221,715.44	14,319,700.00	其他应付款		167,184,744.20	157,264,985.49
存货		79,001,812.89	37,121,107.33	其中: 应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		3,736,540.73	6,676,043.38	其他流动负债		116,639,615.22	73,658,731.00
流动资产合计		1,259,611,339.39	1,109,977,372.92	流动负债合计		1,314,962,373.96	1,150,596,523.29
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	3	1,381,076,638.18	1,383,769,441.47	永续债			
其他权益工具投资		1,382,330.09	3,468,226.26	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		112,540,016.00	112,811,140.17	预计负债		1,998,225.00	1,998,225.00
固定资产		58,065,426.51	60,914,652.76	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,998,225.00	1,998,225.00
使用权资产				负债合计		1,316,960,598.96	1,152,594,748.29
无形资产		1,422,583.10	3,419,958.82	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		246,767,500.00	246,767,500.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,001,057.04	24,671.92	其中: 优先股			
递延所得税资产		30,541,274.33	14,715,387.05	永续债			
其他非流动资产		14,200,000.00	14,200,000.00	资本公积		595,593,922.62	595,593,922.62
非流动资产合计		1,600,229,325.25	1,593,323,478.45	减: 库存股			
				其他综合收益		40,890,118.28	42,105,563.26
				专项储备			
				盈余公积		159,585,873.44	157,779,257.68
				一般风险准备			
				未分配利润		500,042,651.34	508,459,859.52
				所有者权益(或股东权益)合计		1,542,880,065.68	1,550,706,103.08
资产总计		2,859,840,664.64	2,703,300,851.37	负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,859,840,664.64	2,703,300,851.37

法定代表人: 马宏伟

主管会计工作负责人: 贾富华

会计机构负责人: 沈旭



贾富华

沈旭





利润表

2023年度



编制单位：苏豪弘业股份有限公司

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	2,369,353,237.31	1,546,593,479.31
减：营业成本	4	2,297,165,143.74	1,500,410,876.95
税金及附加		3,270,013.99	3,001,763.10
销售费用		23,080,382.67	17,645,802.06
管理费用		56,852,899.28	49,510,367.37
研发费用			
财务费用		22,342,414.00	13,433,154.21
其中：利息费用		26,679,830.57	26,647,512.68
利息收入		6,591,631.65	3,653,536.07
加：其他收益		7,895,791.76	2,454,516.16
投资收益（损失以“-”号填列）	5	57,254,844.94	127,324,895.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,717,852.56	19,154,848.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-860,548.52	-142,604.17
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）		-7,559,491.58	5,135,139.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-23,442,016.35	-8,474,282.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,700,373.65	2,362,162.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,491,886.05	91,393,946.45
加：营业外收入		21,548.67	769,585.42
减：营业外支出		547,423.38	4.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,966,011.34	92,163,527.22
减：所得税费用		-12,100,146.24	15,898,598.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,066,157.58	76,264,928.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,066,157.58	76,264,928.74
（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		-1,215,444.98	2,209,338.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,564,422.12	-134,739.61
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		-1,564,422.12	-134,739.61
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		348,977.14	2,344,078.23
1.权益法下可转损益的其他综合收益		348,977.14	2,276,402.64
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.自用房屋转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时的增值部			67,675.59
六、综合收益总额		16,850,712.60	78,474,267.36
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：马宏伟

主管会计工作负责人：贾富华

会计机构负责人：沈旭



贾富华

沈旭





现金流量表

2023年度



编制单位：苏豪弘业股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,238,236,881.03	1,125,670,495.80
收到的税费返还		49,132,034.57	69,797,427.81
收到其他与经营活动有关的现金		44,953,400.22	43,754,348.47
经营活动现金流入小计		2,332,322,315.82	1,239,222,272.08
购买商品、接受劳务支付的现金		2,135,861,669.67	1,239,775,621.57
支付给职工以及为职工支付的现金		45,884,837.34	48,235,656.37
支付的各项税费		2,036,041.82	6,951,480.29
支付其他与经营活动有关的现金		46,486,348.31	121,376,508.45
经营活动现金流出小计		2,230,268,897.14	1,416,339,266.68
经营活动产生的现金流量净额		102,053,418.68	-177,116,994.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		128,694,119.38	51,824,941.23
取得投资收益收到的现金		62,871,583.25	26,288,307.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,511,542.00	2,246,291.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,633,600.00
收到其他与投资活动有关的现金		98,045,688.32	195,870,000.00
投资活动现金流入小计		295,122,932.95	288,863,140.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,150,102.31	4,115,863.71
投资支付的现金		39,505,408.33	79,983,213.60
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		98,027,886.12	195,870,000.00
投资活动现金流出小计		140,683,396.76	279,969,077.31
投资活动产生的现金流量净额		154,439,536.19	8,894,062.94
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		801,216,795.39	842,501,735.97
收到其他与筹资活动有关的现金			325,648.57
筹资活动现金流入小计		801,216,795.39	842,827,384.54
偿还债务支付的现金		974,005,242.48	589,654,199.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,367,261.77	44,700,484.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,006,372,504.25	634,354,683.46
筹资活动产生的现金流量净额		-205,155,708.86	208,472,701.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,196,418.79	703,607.82
五、现金及现金等价物净增加额		53,533,664.80	40,953,377.24
加：期初现金及现金等价物余额		137,350,875.36	96,397,498.12
六、期末现金及现金等价物余额		190,884,540.16	137,350,875.36

法定代表人：马宏伟

主管会计工作负责人：贾富华

会计机构负责人：沈旭



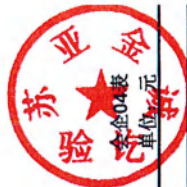
贾富华

沈旭



所有者权益变动表

2023年度



编制单位：苏豪弘业股份有限公司

项目	实收资本(或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	246,767,500.00			595,593,922.62		42,105,563.26		157,779,257.68		508,459,859.52	1,550,706,103.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	246,767,500.00			595,593,922.62		42,105,563.26		157,779,257.68		508,459,859.52	1,550,706,103.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-1,215,444.98		1,806,615.76		-8,417,208.18	-7,826,037.40
(一)综合收益总额						-1,215,444.98		1,806,615.76		18,066,157.58	16,856,712.60
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								1,806,615.76		-26,483,365.76	-24,676,750.00
2.提取一般风险准备								1,806,615.76		-1,806,615.76	
3.对所有者(或股东)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											
四、本年年末余额	246,767,500.00			595,593,922.62		40,890,118.28		159,585,873.44		500,042,651.34	1,542,880,065.68

主管会计工作负责人：贾富华

会计机构负责人：沈旭

贾富华



沈旭

法定代表人：马宏伟



所有者权益变动表 (续)

2023年度



编制单位: 苏豪弘业股份有限公司

项目	上年金额						所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	246,767,500.00		581,752,344.25		36,261,725.39		150,516,214.74		477,639,922.97	1,492,937,707.35
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	246,767,500.00		581,752,344.25		36,261,725.39		150,516,214.74		477,639,922.97	1,492,937,707.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			13,841,578.37		5,843,837.87		7,263,042.94		30,819,936.55	57,768,395.73
(一) 综合收益总额					2,209,338.62				76,264,928.74	78,474,267.36
(二) 所有者投入和减少资本			13,841,578.37							13,841,578.37
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			13,841,578.37							13,841,578.37
(三) 利润分配										
1.提取盈余公积							7,626,492.87		-42,173,942.87	-34,547,450.00
2.提取一般风险准备							7,626,492.87		-7,626,492.87	
3.对所有者(或股东)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)					3,634,499.25		-363,449.93			
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					3,634,499.25		-363,449.93		-3,271,049.32	
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	246,767,500.00		595,593,922.62		42,105,563.26		157,779,257.68		508,459,859.52	1,550,706,103.08

主管会计工作负责人: 贾富华

会计机构负责人: 沈旭

贾富华

沈旭



苏豪弘业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

1. 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

苏豪弘业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名江苏弘业股份有限公司，于 1994 年 6 月经江苏省体改委苏体改生[1994]280 号文《关于同意设立江苏省工艺品进出口集团股份有限公司的批复》批准，由江苏省工艺品进出口（集团）公司改制设立，并于同年 6 月领取企业法人营业执照。

1997 年 9 月公司经批准向社会公开发行人民币普通股 3,500 万股（每股面值 1 元），发行后总股本为 11,648.75 万股。

2000 年 7 月公司经批准向全体股东配售 1,306.75 万股普通股，2000 年 8 月公司以 1999 年末总股本 11,648.75 万股为基数，以公积金转增股本，每 10 股转增 6 股，共计转增 6,989.25 万股，配售和转增后的总股本为 19,944.75 万股。

2008 年 5 月公司经批准以非公开发行方式发行人民币普通股 4732 万股（每股面值 1 元），非公开发行后的总股本为 24,676.75 万股。

2023 年 6 月 9 日，本公司完成名称变更手续，由“江苏弘业股份有限公司”变更为“苏豪弘业股份有限公司”。

公司统一社会信用代码：913200001347643058。

公司注册地址：南京市中华路 50 号。

2. 企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：

货物进出口；技术进出口；进出口代理；国内贸易代理；贸易经纪；以自有资金从事投资活动；煤炭及制品销售；木材销售；化肥销售；肥料销售；第二类医疗器械销售；住房租赁。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

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

公司以人民币为记账本位币。

五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单项金额占应收款项账面余额的 1%以上且金额大于 1000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额大于或等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 2%以上且金额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 2%以上且金额大于 1500 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	单项账龄超过 1 年的预收款项占预收款项总额的 5%以上且金额大于 200 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 2%以上且金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 2%以上且金额大于 300 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 100 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 1%以上且金额大于 2500 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 30%以上

六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发

行股份的面值总额)之间的差额,调整资本公积(股本溢价或资本溢价);资本公积(股本溢价或资本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

(二) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础,其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定:

(1) 一次交易实现的企业合并,合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的未来经济利益预期能够流入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。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产,其公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关的义务预期会导致经济利益流出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。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时,不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

(2) 公司对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,按照下列规定处理:

①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；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

七、投资性主体

（一）投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

- 1.公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2.公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3.公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

（二）合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

八、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（一）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

九、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）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；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

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

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

十、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

十一、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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。

（2）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或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并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，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照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。

十二、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。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：

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

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2.金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

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的，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损益的金融资产

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款—账龄组合	对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满12个月为1年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足1年仍按1年计算。
合同资产-逾期组合	对于划分为逾期组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收关联方、相关政府机构的款项、应收出口退税款及代收代扣款项及日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金等无显著回收风险的款项划为其他组合，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十三、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为库存商品、材料物资、在产品。

(二) 发出存货的计价方法

库存出口商品按实际成本计价，发出采用个别认定法结转；其他库存商品、材料物资按实际成本计价，发出采用加权平均法结转；低值易耗品摊销采用一次性摊销法核算。存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

1. 存货可变现净值的确定依据

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

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本

计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(三) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

十四、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。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十二之（八）“金融资产减值”。

十五、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

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）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

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，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，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。

（二）终止经营

1. 终止经营的认定标准

终止经营，是指公司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。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十六、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之六同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券

（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面

价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动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、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十七、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；

2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(三) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1.选用公允价值模式进行后续计量的依据

对有确凿证据表明公允价值能够持续可靠取得的投资性房地产，公司采用公允价值模式进行后续计量。

同时满足下列条件的，公司才能采用公允价值模式计量的投资性房地产：

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

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

2.投资性房地产的公允价值的确定

(1) 在能够取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）确定投资性房地产的公允价值。

(2) 在无法取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司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，或者根据预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值合理估计投资性房地产的公允价值。

同类或类似的建筑物，是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相近、新旧程度相同或相近，可使用状况相同或相近的建筑物；同类或类似的土地使用权，是指同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状况相同或相近的土地。

3.对采用公允价值模式计量的投资性房地产，公司不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日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。

十八、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

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公司；

2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类

别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-45 年	5.00	2.11-3.17
机器设备	10 年		10.00
运输设备	8 年		12.5
办公设备及其他	3-10 年		10.00-33.33

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十九、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

二十、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

(3) 借款存在折价或者溢价的，公司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。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

二十一、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	土地证登记的使用年限		2.00
商标	10	受益年限		10.00
软件	3	合同约定的使用年限		33.33
其他	10	受益年限		10.00

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

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

（五）开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

二十二、长期资产减值

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十三、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十四、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

二十五、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在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。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十六、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

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

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十七、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，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，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1、商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让货物交付给客户的履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的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。

收入具体确认方法如下：

内销产品收入确认：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2、提供服务合同，公司与客户之间的服务合同通常仅包含工程设计及施工等履约义务。如果履约义务满足公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，或客户能够控制履约过程中在建的商品或服务，亦或公司履约过程中所产生的商品具有不可替代用途，且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，公司将其作为某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法，根据累计已发生的成本占预计合同总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于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。

收入具体确认方法如下：

工程承包业务收入确认：公司与客户之间的工程施工合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

提供服务业务收入确认：公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于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。

二十八、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2.该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

二十九、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.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，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

三十、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣

暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十一、租赁

(一) 出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

(1) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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) 确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间, 公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额, 如与资产的未来绩效或使用情况挂钩, 在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①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; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间, 公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产, 公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的, 公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 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。

(二) 承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日, 公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债, 并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1. 使用权资产的会计处理方法

使用权资产, 是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日, 公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③发生的初始直接费用, 即为达成租赁所发生的增量成本; ④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后, 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起, 公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式, 采用直线法对使用权资产计提折旧。

如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年/月）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	合同约定的使用年限	11.32-33.33

2. 租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3. 短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十二、其他重要的会计政策和会计估计

注：说明其他重要的会计政策和会计估计，包括但不限于：采用套期会计的依据、会计处理方法，与回购公司股份相关的会计处理方法，资产证券化业务会计处理方法和判断依据，债务重组损益确认时点和会计处理方法等。

三十三、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13%、9%、6%、5%、3%
企业所得税[注]	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额	2%
房产税	房产自用，依照房产原值一次扣除30%后的余值计算缴纳；房产出租，依照房产租金收入计算缴纳。	房产自用为1.2%；房产出租为12%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏弘业永昌（香港）有限公司	16.5%
江苏弘业（缅甸）实业有限公司	注①
Mammoth E-Commerce Inc.	注②
江苏苏豪云商（香港）有限公司	16.5%
江苏弘业环保科技产业有限公司	15%注③
江苏弘业工艺品有限公司	20%注④
安徽省弘业能源有限公司	20%注④
常州爱涛针织服装有限公司	20%注④

注①：根据缅甸相关制度规定，江苏弘业（缅甸）实业有限公司自设立之日起五年内免缴企业所得税；成立满五年后所得税按照银行入账流水乘以万分之二预交所得税，年终结算时根据实际税收情况进行增补。

注②：根据美国加利福尼亚州政府规定，企业根据经营所得缴纳所得税，税率为 9.00%，。

二、税收优惠及批文

注③：根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号) 和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)有关规定，本公司所属江苏弘业环保科技产业有限公司 2023 年 12 月被认定为高新技术企业，有效期三年。2023 年度企业所得税税率为高新技术企业优惠税率 15%。

注④：根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。根据上述规定，本公司所属江苏弘业工艺品有限公司、安徽省弘业能源有限公司、常州爱涛针织服装有限公司本期企业所得税应纳税所得额减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

三、其他说明

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,574.64	489,518.67
银行存款	916,168,110.58	526,211,664.22
其他货币资金[注]	186,909,299.93	90,519,029.66
合计	1,103,117,985.15	617,220,212.55
其中：存放在境外的款项总额	45,221,705.70	49,571,283.63

注：其他货币资金构成：银行承兑汇票保证金存款 139,323,212.02 元，保函保证金 13,920,320.40 元，

信用保证金 25,494,231.86 元，期货交易账户资金 4,958,079.47 元，农民工工资保证金 22,852.25 元，存出投资款 163,146.88 元，第三方平台资金 3,027,457.05 元。

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	278,921,810.01	442,603,962.40
其中：权益工具投资	68,544,034.59	180,019,655.56
衍生金融工具	538,427.82	1,379,542.04
债务工具投资	209,839,347.60	261,204,764.80
合计	278,921,810.01	442,603,962.40

3.应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	287,565,323.57	131,192,591.20

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		218,955,842.63

4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	923,481,926.92	754,916,187.84
1~2 年	35,355,112.79	51,171,968.12
2~3 年	12,219,320.58	15,261,539.63
3~4 年	6,562,989.26	26,744,858.42
4~5 年	34,260,846.62	22,046,558.34
5 年以上	195,096,436.00	166,725,067.38
合计	1,206,976,632.17	1,036,866,179.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	202,137,539.55	16.75	168,292,230.43	83.26	33,845,309.12

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,004,839,092.62	83.25	100,715,152.52	10.02	904,123,940.10
其中：以账龄为基础的预期信用损失组合	1,004,839,092.62	83.25	100,715,152.52	10.02	904,123,940.10
合计	1,206,976,632.17	/	269,007,382.95	/	937,969,249.22

(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的应收账款	127,036,908.97	12.25	114,110,724.59	89.82	12,926,184.38
按组合计提坏账准备的应收账款	909,829,270.76	87.75	107,490,401.39	11.81	802,338,869.37
其中：以账龄为基础的预期信用损失组合	909,829,270.76	87.75	107,490,401.39	11.81	802,338,869.37
合计	1,036,866,179.73	100.00	221,601,125.98	/	815,265,053.75

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏紫金茂业珠宝有限公司	24,850,100.00	24,850,100.00	100.00	预计难以收回
宁波科瑞科特贸易有限公司	24,268,064.42	12,134,032.21	50.00	部分预计难以收回
法国 RIVE 公司	22,737,106.43	10,191,245.70	44.82	部分预计难以收回
荷兰 RAVEN 公司 [注]	17,274,640.90	17,274,640.90	100.00	预计难以收回
九石牛仔江苏股份有限公司	15,885,686.49	15,885,686.49	100.00	预计难以收回
000 OBUVNANYA FABRIKARUSSKIY BRAT	11,171,748.61	11,171,748.61	100.00	预计难以收回
厦门傲联贸易有限公司	10,990,888.09	5,495,444.05	50.00	部分预计难以收回
南京中贵黄金珠宝有限公司	9,758,915.22	9,758,915.22	100.00	预计难以收回
无锡市恒又盛金属物资有限公司	7,989,697.60	7,989,697.60	100.00	预计难以收回
COSTCO WHOLESALE CORPORATION	7,737,448.15	7,737,448.15	100.00	预计难以收回
北京盛世腾云国际贸易有限公司	5,720,662.40	2,254,320.40	39.41	部分预计难以收回
南京金越行珠宝有限公司	4,881,557.81	4,881,557.81	100.00	预计难以收回
句容市柏青皮业有限公司	4,613,534.54	4,613,534.54	100.00	预计难以收回
江苏骆驼纺织科技有限公司	3,819,938.99	3,819,938.99	100.00	预计难以收回
其他按单项计提坏账准备的应收款项	30,437,549.90	30,233,919.76	99.33	部分预计难以收回
合计	202,137,539.55	168,292,230.43	83.26	

注：荷兰 RAVEN 公司进入破产清算程序，预计清算后难以收回。

(续表)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏紫金茂业珠宝有限公司	24,850,100.00	24,850,100.00	100.00	预计难以收回
法国 RIVE 公司 [注]	22,810,175.70	10,191,245.70	44.68	部分预计难以收回
000 OBUVNANYA FABRIKARUSSKIY BRAT	11,171,748.61	11,171,748.61	100.00	预计难以收回
南京中贵黄金珠宝有限公司	9,758,915.22	9,758,915.22	100.00	预计难以收回
无锡市恒又盛金属物资有限公司	7,989,697.60	7,989,697.60	100.00	预计难以收回
COSTCO WHOLESALE CORPORATION	7,737,448.15	7,737,448.15	100.00	预计难以收回
南京金越行珠宝有限公司	4,901,794.52	4,901,794.52	100.00	预计难以收回
句容市柏青皮业有限公司	4,613,534.54	4,613,534.54	100.00	预计难以收回
江苏骆驼纺织有限公司	3,819,938.99	3,819,938.99	100.00	预计难以收回
其他按单项计提坏账准备的应收款项	29,383,555.64	29,076,301.26	98.95	预计难以收回
合计	127,036,908.97	114,110,724.59	89.82	

注：法国 RIVE 公司 2022 年度进入破产程序，公司资产变现可收回金额 475 万欧元，清算后预计可收回金额 171 万欧元。

组合中，按账龄为基础的预期信用损失计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	886,793,949.92	17,735,879.01	2.00	754,860,007.84	15,094,128.77	2.00
1~2 年	28,496,992.95	2,849,699.29	10.00	49,420,856.28	4,942,085.65	10.00
2~3 年	9,452,420.28	2,835,726.09	30.00	14,965,064.77	4,489,519.44	30.00
3~4 年	6,266,514.40	3,759,908.65	60.00	16,553,429.39	9,932,057.63	60.00
4~5 年	1,476,377.98	1,181,102.39	80.00	4,986,512.90	3,989,210.32	80.00
5 年以上	72,352,837.09	72,352,837.09	100.00	69,043,399.58	69,043,399.58	100.00
合计	1,004,839,092.62	100,715,152.52		909,829,270.76	107,490,401.39	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	114,110,724.59	40,017,007.62	20,236.71		14,184,734.93	168,292,230.43

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提	107,490,401.39	2,348,740.51			-9,123,989.38	100,715,152.52
合计	221,601,125.98	42,365,748.13	20,236.71		5,060,745.55	269,007,382.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
张家港沙洲电力有限公司	44,131,764.30		44,131,764.30	3.09	882,635.29
国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	30,975,962.38		30,975,962.38	2.17	619,519.25
太仓大诚商贸有限公司	30,896,491.88		30,896,491.88	2.16	617,929.84
沃德印刷技术(苏州)有限公司	29,468,567.86		29,468,567.86	2.06	589,371.36
中电国瑞供应链管理有限公司	27,047,386.32		27,047,386.32	1.90	540,947.73
合计	162,520,172.74		162,520,172.74	11.38	3,250,403.47

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,105,899.21	18,347,223.87

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	191,793,115.18	

6. 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	166,485,635.70	88.35	268,817,703.14	90.49
1~2年	8,115,197.79	4.31	18,969,947.91	6.39
2~3年	6,893,787.23	3.66	5,283,403.92	1.78
3年以上	6,938,629.30	3.68	3,999,566.90	1.34
合计	188,433,250.02	100.00	297,070,621.87	100.00

(2) 无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
青岛中联油国际贸易有限公司	18,457,981.66	9.80
四川古蔺郎酒销售有限公司	15,675,000.00	8.32
张家港市华昌新材料科技有限公司	13,628,058.14	7.23
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	9,075,607.80	4.82
苏州菽原弘业蔺草有限公司	7,937,521.42	4.21
合计	64,774,169.02	34.38

7.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,871,715.44	5,604,573.87
其他应收款	90,934,330.19	93,196,741.37
合计	100,806,045.63	98,801,315.24

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
江苏弘瑞科技创业投资有限公司	8,921,715.44	
江苏永盛进出口有限公司	950,000.00	950,000.00
弘业期货股份有限公司		4,654,573.87
合计	9,871,715.44	5,604,573.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	89,805,290.32	87,530,632.49
1~2年	2,014,389.99	4,707,542.24
2~3年	2,598,721.45	1,069,885.39
3~4年	700,131.19	1,751,299.23
4~5年	10,639,682.99	3,947,431.71
5年以上	147,981,646.16	154,838,352.95
合计	253,739,862.10	253,845,144.01
减：坏账准备	162,805,531.91	160,648,402.64
净额	90,934,330.19	93,196,741.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	166,098,647.62	153,694,304.84
出口退税	50,537,452.52	58,574,998.86
保证金及押金	29,728,319.91	28,359,690.29
其他	6,645,472.01	12,538,380.86
备用金借款	729,970.04	677,769.16
合计	253,739,862.10	253,845,144.01
减：坏账准备	162,805,531.91	160,648,402.64
净额	90,934,330.19	93,196,741.37

期末自初始确认后已发生信用减值，按整个存续期的预期信用损失计提损失准备的其他应收款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南通弘业服装有限公司	65,335,348.52	65,335,348.52	100.00	预计无法收回
荷兰 RAVEN 公司	12,076,041.49	12,076,041.49	100.00	预计无法收回
法国 RIVE 公司	20,998,703.62	20,998,703.62	100.00	预计无法收回
扬州海润船业有限公司	12,088,793.70	12,088,793.70	100.00	预计无法收回
宁波华聚国际贸易有限公司	8,546,193.34	8,546,193.34	100.00	预计无法收回
江苏华泰船业有限公司	5,273,818.82	5,273,818.82	100.00	预计无法收回
中化国际贸易有限公司	4,934,610.31	4,934,610.31	100.00	预计无法收回
张凯	3,983,110.32	3,983,110.32	100.00	预计无法收回
涟水县丰禾化工有限公司	3,519,458.50	3,519,458.50	100.00	预计无法收回
丹阳市永鑫电子工艺有限公司	3,057,165.32	3,057,165.32	100.00	预计无法收回
其他已发生信用减值损失的其他应收款	9,229,098.93	9,229,098.93	100.00	预计无法收回
合计	149,042,342.87	149,042,342.87		

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南通弘业服装有限公司	65,335,348.52	65,335,348.52	100.00	预计无法收回
法国 RIVE 公司	20,998,703.62	20,998,703.62	100.00	预计无法收回
扬州海润船业有限公司	14,088,793.70	14,088,793.70	100.00	预计无法收回
江苏华泰船业有限公司	12,099,123.82	12,099,123.82	100.00	预计无法收回
宁波华聚国际贸易有限公司	8,546,193.34	8,546,193.34	100.00	预计无法收回

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中化国际贸易有限公司	4,934,610.31	4,934,610.31	100.00	预计无法收回
张凯	3,983,110.32	3,983,110.32	100.00	预计无法收回
涟水县丰禾化工有限公司	3,519,458.50	3,519,458.50	100.00	预计无法收回
丹阳市永鑫电子工艺有限公司	3,057,165.32	3,057,165.32	100.00	预计无法收回
其他已发生信用减值损失的其他应收款	9,229,098.93	9,229,098.93	100.00	预计无法收回
合计	145,791,606.38	145,791,606.38		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	599,467.55	14,257,328.71	145,791,606.38	160,648,402.64
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-7,001,668.06	7,001,668.06	—	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	—			
——转回第一阶段				
本期计提	7,101,563.38	-8,170,004.00	5,661,399.94	4,592,959.32
本期转回			8,825,305.00	8,825,305.00
本期核销				
其他变动		-25,166.60	6,414,641.55	6,389,474.95
期末余额	699,362.87	13,063,826.17	149,042,342.87	162,805,531.91

期末坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	34,968,145.22	2.00	699,362.87	34,268,782.35
第二阶段	16,403,628.95	79.64	13,063,826.17	3,339,802.78
第三阶段	149,042,342.87	100.00	149,042,342.87	
合计	200,414,117.04		162,805,531.91	37,608,585.13

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	160,648,402.64	4,592,959.32	8,825,305.00		6,389,474.95	162,805,531.91

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
江苏华泰船业有限公司	6,825,305.00	签订《执行和解协议》，按协议回款	货币资金	账龄5年以上，长期收不回
扬州海润船业有限公司	2,000,000.00	签订《还款协议》按协议回款	货币资金	账龄5年以上，长期收不回
合计	8,825,305.00		-	

⑥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
南通弘业服装有限公司	往来	65,347,598.04	1年以内 12249.52；5年以上 65,335,348.52	25.75	65,335,593.51
出口退税	出口退税	50,537,452.52	1年以内 49,902,508.46；2-3年 634,944.06	19.92	
法国 RIVE 公司	往来	20,998,703.62	5年以上	8.28	20,998,703.62
扬州海润船业有限公司	往来	12,568,793.70	5年以上	4.95	12,568,793.70
荷兰 RAVEN 公司	往来	12,076,041.49	1年以内 1,852,329.18；1-2年 432,142.67；2-3年 317,119.64；3-4年 262,542.18；4-5年 9,136,218.96；5年以上 75,688.86	4.76	12,076,041.49
合计	/	161,528,589.37	/	63.66	110,979,132.32

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	213,741,393.70	9,494,051.58	204,247,342.12	184,065,551.50	24,658,495.52	159,407,055.98
材料物资	6,220,387.75	1,598,027.27	4,622,360.48	6,564,647.86	1,598,027.27	4,966,620.59
在产品				840,201.57		840,201.57
合计	219,961,781.45	11,092,078.85	208,869,702.60	191,470,400.93	26,256,522.79	165,213,878.14

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	24,658,495.52	3,537,033.85	10,030.97	44,001.53	18,667,507.23	9,494,051.58
材料物资	1,598,027.27					1,598,027.27
合计	26,256,522.79	3,537,033.85	10,030.97	44,001.53	18,667,507.23	11,092,078.85

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

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
工程承包服务相关的合同资产	217,398,247.34	7,610,054.05	209,788,193.29	247,883,016.68	7,472,661.19	240,410,355.49
工程质保金	2,913,144.28	117,727.88	2,795,416.40	5,273,113.15	664,595.86	4,608,517.29
合计	220,311,391.62	7,727,781.93	212,583,609.69	253,156,129.83	8,137,257.05	245,018,872.78

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
中芬合作交流中心	18,309,319.45	工程结算
邳州市博物馆	28,000,977.65	工程结算
青岛西海岸新区博物馆新馆项目	20,954,203.91	工程结算
合计	67,264,501.01	—

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	220,311,391.62	100.00	7,727,781.93	3.51	212,583,609.69
其中：逾期组合	220,311,391.62	100.00	7,727,781.93	3.51	212,583,609.69
合计	220,311,391.62	/	7,727,781.93	/	212,583,609.69

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	253,156,129.83	100.00	8,137,257.05	3.21	245,018,872.78
其中：逾期组合	253,156,129.83	100.00	8,137,257.05	3.21	245,018,872.78
合计	253,156,129.83	/	8,137,257.05	/	245,018,872.78

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
逾期组合	8,137,257.05		409,475.12			7,727,781.93

10.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴及待抵扣税款	14,705,312.74	10,244,202.18

11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润		
(1) 合营企业									
(2) 联营企业									
弘业期货股份有 限公司	274,540,918.46		4,897,935.55	1,143,468.66	348,977.14				271,135,428.71
江苏弘瑞科技创 业投资有限公司	15,314,034.09			-1,283,915.61		8,921,715.44			5,108,403.04
江苏弘瑞新时代 创业投资有限公 司	6,105,888.26			3,470.61					6,109,358.87
江苏苏豪融资租 赁有限公司	101,907,381.50			5,854,828.90					107,762,210.40
扬州弘业同盛国 际贸易有限公司 [注 1]									
江苏省文化产权 交易所有限公司	21,712,720.39			1,011,229.48		2,800,000.00			25,523,949.87
南京新涛医疗科 技发展有限公司	6,847,627.76			-867,491.68		27,706.85			6,007,842.93
合计	426,428,570.46		4,897,935.55	5,861,590.36	348,977.14	2,827,706.85	8,921,715.44		421,647,193.82

注1：扬州弘业同盛国际贸易有限公司投资成本360,000.00元，按权益法核算的长期股权投资账面价值减计为零。

12.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
灵谷化工集团有限公司	1,217,070,224.49			36,967,235.82			1,254,037,460.31
泰州市姜堰化肥有限责任公司	6,203,570.00				843,570.00		5,360,000.00
其他非交易性权益工具投资	4,618,226.26				2,085,896.17		2,532,330.09
合计	1,227,892,020.75			36,967,235.82	2,929,466.17		1,261,929,790.40

(续表)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	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
灵谷化工集团有限公司	27,144,045.00	1,213,754,760.31		
泰州市姜堰化肥有限责任公司	7,075,200.00			
其他非交易性权益工具投资		93,907.16	26,841,018.31	
合计	34,219,245.00	1,213,848,667.47	26,841,018.31	

13.其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中： 优先股		

注：本期子公司荷兰RAVEN 公司出表，对其优先股转入其他非流动金融资产核算，成本19,485,700.00元，公允价值变动-19,485,700.00元

14.投资性房地产

(1) 采用公允价值模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、期初余额	449,057,253.07
二、本期变动	22,552,262.93
加：外购	

项目	房屋、建筑物
固定资产\其他非流动资产转入[注1]	23,000,000.00
企业合并增加	
减：处置	
其他转出	
公允价值变动[注2]	-447,737.07
三、期末余额	471,609,516.00

注1：2023年度，子公司化肥公司根据董事会决议将无锡金太湖自用的房屋建筑物由固定资产转换为投资性房地产。于转换日2023年12月31日，该资产的账面价值为4,751,472.36元，公允价值为5,763,300.00元，公允价值超过账面价值的部分1,011,827.64元，扣除因税会差异形成的递延所得税252,956.91元后的758,870.73元计入其他综合收益；子公司环保科技有限公司根据董事会决议将南京市建邺区金融城房产由其他非流动资产转为投资性房地产核算，于转换日2023年8月31日，该资产的账面价值为17,185,842.93元，公允价值为17,236,700.00元，公允价值超过账面价值的部分50,857.07元，扣除因税会差异形成的递延所得税7,628.56元后的43,228.51元计入其他综合收益。详见五、40其他综合收益。

注2：上述投资性房地产公允价值经由江苏中企华中天资产评估有限公司出具苏中资评报字(2024)第2033号、苏中资评报字(2024)第2034号、苏中资评报字(2024)第2029号，江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字(2024)第168号投资性房地产公允价值资产评估报告书评估得出。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
江宁淳化工业园	30,236,616.00	历史遗留问题

15. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	225,281,981.26	247,965,220.13
固定资产清理		
合计	225,281,981.26	247,965,220.13

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	405,377,897.28	2,298,380.79	6,781,493.53	24,237,943.59	438,695,715.19
2. 本期增加金额			637,172.75	1,706,976.72	2,344,149.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1)购置			637,172.75	1,706,976.72	2,344,149.47
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	16,389,438.13		924,864.44	3,382,532.14	20,696,834.71
(1)处置或报废	737,266.66		341,403.17	2,255,610.79	3,334,280.62
(2)企业合并减少	9,945,971.47		583,461.27	1,126,921.35	11,656,354.09
(3)转入投资性房地产	5,706,200.00				5,706,200.00
4.期末余额	388,988,459.15	2,298,380.79	6,493,801.84	22,562,388.17	420,343,029.95
二、累计折旧					
1.期初余额	164,752,584.10	2,107,457.37	5,296,478.52	18,573,975.07	190,730,495.06
2.本期增加金额	8,627,111.07	59,999.74	398,001.52	2,291,205.63	11,376,317.96
(1)计提	8,627,111.07	59,999.74	398,001.52	2,291,205.63	11,376,317.96
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额	3,339,486.00		686,011.48	3,020,266.85	7,045,764.33
(1)处置或报废	356,158.08		296,238.96	2,234,542.86	2,886,939.90
(2)企业合并减少	2,028,600.28		389,772.52	785,723.99	3,204,096.79
(3)转入投资性房地产	954,727.64				954,727.64
4.期末余额	170,040,209.17	2,167,457.11	5,008,468.56	17,844,913.85	195,061,048.69
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	218,948,249.98	130,923.68	1,485,333.28	4,717,474.32	225,281,981.26
2.期初账面价值	240,625,313.18	190,923.42	1,485,015.01	5,663,968.52	247,965,220.13

②通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末			账面价值
	账面原值	累计折旧	减值准备	
房屋及建筑物	42,228,271.81	26,715,548.09		15,512,723.72

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
上海江苏大厦 13 楼-D 座	725,531.47	以前的集资建房，频换房地产商后房产证一直未办理

16.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,542,767.47	10,995,282.16
工程物资		
合计	6,542,767.47	10,995,282.16

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
爱涛文化创意园整体改造工程	3,358,354.90		3,358,354.90	3,239,946.21		3,239,946.21
白鹭洲酒店装修工程				6,370,315.49		6,370,315.49
爱涛文创园 B、C 座停车场改造	1,769,924.96		1,769,924.96	1,385,020.46		1,385,020.46
爱涛艺术馆室内装修改造项目	1,414,487.61		1,414,487.61			-
合计	6,542,767.47		6,542,767.47	10,995,282.16		10,995,282.16

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
爱涛文化创意园整体改造工程	3,700,000.00	3,239,946.21	118,408.69			3,358,354.90	90.77
白鹭洲酒店装修工程	16,000,000.00	6,370,315.49	6,461,984.99		12,832,300.48 注		
爱涛文创园 B、C 座停车场改造	11,300,000.00	1,385,020.46	384,904.50			1,769,924.96	15.66

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
爱涛艺术馆室内装修改造项目	34,850,700.00		1,414,487.61			1,414,487.61	4.06
合计	65,850,700.00	10,995,282.16	8,379,785.79		12,832,300.48	6,542,767.47	

(续)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
爱涛文化创意园整体改造工程	90.77				自有资金
白鹭洲酒店装修工程					
爱涛文创园 B、C 座停车场改造	15.66				自有资金
爱涛艺术馆室内装修改造项目	4.06				自有资金
合计					

注：本期装修完工转入长期待摊费用核算。

17.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	22,253,074.85
2.本期增加金额	3,740,983.17
(1)新增租赁	3,740,983.17
(2)企业合并增加	
(3)其他	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)其他	
4.期末余额	25,994,058.02
二、累计折旧	
1.期初余额	5,196,002.21
2.本期增加金额	3,339,752.49

项目	房屋及建筑物
(1)计提	3,339,752.49
(2)企业合并增加	
(3)其他	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)其他	
4.期末余额	8,535,754.70
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	17,458,303.32
2.期初账面价值	17,057,072.64

18.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	31,565,350.09	2,869,880.00	19,055,332.26	53,490,562.35
2.本期增加金额		238,220.80	1,081,859.97	1,320,080.77
(1)购置		238,220.80	1,081,859.97	1,320,080.77
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额		2,869,880.00	5,990,122.83	8,860,002.83
(1)处置				
(2)企业合并减少		2,869,880.00	5,990,122.83	8,860,002.83

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
4.期末余额	31,565,350.09	238,220.80	14,147,069.40	45,950,640.29
二、累计摊销				
1.期初余额	7,152,613.24	1,371,743.00	14,089,983.87	22,614,340.11
2.本期增加金额	969,499.68	20,166.98	1,885,860.24	2,875,526.90
(1)计提	969,499.68	20,166.98	1,885,860.24	2,875,526.90
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额		1,371,743.00	5,220,515.93	6,592,258.93
(1)处置				
(2)企业合并减少		1,371,743.00	5,220,515.93	6,592,258.93
4.期末余额	8,122,112.92	20,166.98	10,755,328.18	18,897,608.08
三、减值准备				
1.期初余额		1,198,509.60	615,685.53	1,814,195.13
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额		1,198,509.60	615,685.53	1,814,195.13
(1)处置				
(2)企业合并减少		1,198,509.60	615,685.53	1,814,195.13
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	23,443,237.17	218,053.82	3,391,741.22	27,053,032.21
2.期初账面价值	24,412,736.85	299,627.40	4,349,662.86	29,062,027.11

(2) 本期末公司无未办妥产权证书的土地使用权

19.开发支出

项目	期末余额	期初余额
智云中台系统	2,487,249.91	971,546.18

20.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置	其他减少 [注]	
南京金仓投资管理有限公司	2,928,505.38					2,928,505.38

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置	其他减少 [注]	
荷兰 RAVEN 公司	11,539,629.00				11,539,629.00	
合计	14,468,134.38				11,539,629.00	2,928,505.38

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置	其他减少 [注]	
南京金仓投资管理有限公司	2,928,505.38					2,928,505.38
荷兰 RAVEN 公司	11,539,629.00				11,539,629.00	
合计	14,468,134.38				11,539,629.00	2,928,505.38

注：其他减少系荷兰RAVEN公司进入破产程序丧失控制权所致。

21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
办公楼装修、改造费	10,720,428.21	17,293,179.16	2,632,799.67	-	25,380,807.70
平台服务费	672,827.60	1,617,859.05	159,950.28	-	2,130,736.37
合计	11,393,255.81	18,911,038.21	2,792,749.95	-	27,511,544.07

22. 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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	258,818,719.01	64,336,851.47	207,527,368.79	51,229,147.22
资产减值准备	18,086,046.19	4,212,442.35	18,234,547.32	4,549,904.92
可抵扣亏损	29,674,427.95	7,355,011.96	26,815,758.73	6,703,939.68
预计负债	1,998,225.00	499,556.25	2,058,225.00	514,556.25
内部交易未实现利润	107,233,155.13	26,808,288.78	99,487,238.24	24,871,809.56
租赁负债	18,927,672.61	1,527,403.08	18,157,591.35	453,939.79
其他可抵扣暂时性差异	39,932,491.75	9,983,122.94	22,803,665.32	5,514,446.82
交易性金融资产公允价值变动	7,508,088.47	1,877,022.12		
其他权益工具投资公允价值变动	5,513,260.15	957,815.05	1,258,930.00	31,473.25
合计	487,692,086.26	117,557,514.00	396,343,324.75	93,869,217.49

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产应纳税暂时性差异	2,934,142.70	737,625.68	3,381,879.77	845,469.95
投资性房地产初始计量差异	267,802,088.21	66,945,436.34	266,739,403.50	66,684,850.87
其他权益工具投资公允价值变动	1,192,520,909.31	298,130,227.33	1,154,228,809.51	288,557,202.37
交易性金融资产公允价值变动	2,044,511.47	381,022.70	32,127,167.93	8,031,791.98
非同一控制下企业合并被合并方以公允价值计量的无形资产			1,208,695.67	241,739.13
使用权资产	17,458,303.32	1,525,072.46	16,722,705.02	418,067.63
合计	1,482,759,955.01	367,719,384.51	1,474,408,661.40	364,779,121.93

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	32,717,522.05	84,839,991.95	39,578,371.28	53,836,906.42
递延所得税负债	32,717,522.05	335,001,862.46	39,578,371.28	324,782,683.02

(4) 未确认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	173,728,010.44	195,946,585.40
可抵扣亏损	46,841,533.06	101,526,034.68
合计	220,569,543.50	297,472,620.08

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		1,047,883.01	
2024年	20,582,687.62	33,631,793.94	
2025年	5,782,520.91	9,155,979.51	
2026年	8,046,108.09	20,653,876.10	
2027年	10,276,727.14	37,036,502.12	
2028年	2,153,489.30		
合计	46,841,533.06	101,526,034.68	/

23.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付投资款[注 1]	2,113,000.00	2,334,900.00
预付土地款[注 2]	14,200,000.00	14,200,000.00
预付购房款		18,186,960.00
象牙制品	637,417.20	637,417.20
合计	16,950,417.20	35,359,277.20

注 1：公司 2018 年出资 350.00 万元认购江苏邮币卡交易中心 7.00% 股权，截止目前标的单位公司工商登记尚未完成开办流程，根据开办费用的最新使用情况，公司累计计提减值准备 138.70 万元，调整后账面余额为 211.30 万元。

注 2：公司预付土地款，截至报告日土地使用权手续尚未办妥。

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
已贴现未终止确认票据	42,154,878.71	
抵押借款		8,445,032.66
保证借款	93,620,206.86	65,039,425.00
信用借款	351,469,031.84	404,653,936.38
短期借款利息	127,354.88	456,131.23
合计	487,371,472.29	478,594,525.27

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

25. 应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	643,001,975.27	172,778,639.20

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	255,198,192.86	317,288,765.98
应付货款及加工费	420,258,976.11	435,552,862.35
应付佣金及运费	17,748,215.95	23,212,584.31
合计	693,205,384.92	776,054,212.64

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

27. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	5,907,322.19	5,688,852.16

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项

28. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	500,370,654.93	491,610,467.96
工程承包服务相关的合同负债	402,664.61	393,126.87
合计	500,773,319.54	492,003,594.83

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
XYLO 国际林业贸易有限公司	51,693,985.09	交易尚未完成

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
盐城市第一人民医院	-25,262,669.33	业务已结束
江苏鑫致泽国际贸易有限公司	-22,297,146.57	业务基本结束
复旦大学附属肿瘤医院	-13,421,818.35	业务已结束
颍上县人民医院	-12,238,938.05	业务已结束
安徽省肿瘤医院	-10,585,251.87	业务已结束
XYLO 国际林业贸易有限公司	49,364,886.08	业务进行中
禹州市鼎丰新材料科技有限公司	15,953,718.86	业务进行中
广西富产新材料科技集团有限公司	12,948,976.71	业务进行中
新疆和润纺织科技有限公司	10,099,632.00	业务进行中
合计	4,561,389.48	—

公司的合同负债主要来自于工程承包服务合同及销货合同。

公司提供的工程承包服务需定期与客户进行结算。一般情况下，工程承包服务合同的履约进度与结算进度、收款进度均存在时间上的差异。截至 2023 年 12 月 31 日，部分工程承包服务合同的履约进度小于结算进度或收款进度，即公司在履行履约义务前已经收取了合同对价或已经取得了无条件收取

合同对价的权利，从而形成工程承包服务相关的合同负债。

公司的销货合同通常属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。截至 2023 年 12 月 31 日，公司部分销货合同履行履约义务的时间晚于客户付款的时间，从而形成销货合同相关的合同负债。

29.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	43,674,899.24	178,861,286.41	167,652,117.83	54,884,067.82
二、离职后福利—设定提存计划	8,915,573.84	25,903,359.44	31,308,038.12	3,510,895.16
三、辞退福利		196,500.00	196,500.00	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	52,590,473.08	204,961,145.85	199,156,655.95	58,394,962.98

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	41,830,186.04	145,154,305.39	133,511,466.05	53,473,025.38
二、职工福利费	979,430.89	7,657,626.84	8,190,623.14	446,434.59
三、社会保险费	28,891.50	10,487,275.81	10,479,790.44	36,376.87
其中：1. 医疗保险费	27,922.50	9,266,434.14	9,260,646.42	33,710.22
2. 工伤保险费	969.00	449,045.34	447,347.69	2,666.65
3. 生育保险费		771,796.33	771,796.33	-
四、住房公积金	-	12,628,052.92	12,628,052.92	-
五、工会经费和职工教育经费	836,390.81	2,934,025.45	2,842,185.28	928,230.98
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	43,674,899.24	178,861,286.41	167,652,117.83	54,884,067.82

(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.基本养老保险费	5,310,276.79	15,627,898.76	20,741,364.09	196,811.46
2.失业保险费	1,211.25	610,149.81	607,360.48	4,000.58
3.企业年金缴费	3,604,085.80	9,665,310.87	9,959,313.55	3,310,083.12
合计	8,915,573.84	25,903,359.44	31,308,038.12	3,510,895.16

30.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	19,775,268.16	17,903,090.92
增值税	38,725,740.74	55,946,084.48
土地增值税	12,321,396.16	12,321,396.16
土地使用税	121,461.29	49,053.95
房产税	709,063.35	603,162.70
城市维护建设税	2,144,343.31	2,071,828.17
教育费附加	1,528,795.69	1,479,521.95
代扣代缴个人所得税	3,111,392.12	2,275,058.85
印花税	608,818.30	662,129.58
其他	85,242.11	52,193.81
合计	79,131,521.23	93,363,520.57

31.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,290,150.48	1,454,900.48
其他应付款	160,000,893.43	134,841,265.79
合计	163,291,043.91	136,296,166.27

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付少数股东股利	3,290,150.48	1,454,900.48

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	114,241,117.19	94,625,987.52
押金及保证金	15,219,142.65	12,458,447.71
其他	30,540,633.59	27,756,830.56
合计	160,000,893.43	134,841,265.79

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
全国社保基金理事会	7,565,063.10	注

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏耀影文化发展有限公司	6,400,000.00	往来款
江苏弘瑞科技创业投资有限公司	4,134,632.36	预分配款
灵谷化工集团有限公司	3,240,000.00	往来款
合计	21,339,695.46	

注：“华昌化工”2008年9月上市发行5,100万股，本公司作为其国有原始法人股东按规定应无偿划转全国社保基金理事会342,558股；期间“华昌化工”进行了“10转3”、“10转5”、“10派1”的分红方案；截至2023年末本公司应划转未划转“华昌化工”1,001,994股，按2023年末收盘价7.55元，计算市值7,565,054.70元，分红8.40元，合计7,565,063.10元。

32.一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	901,487.64	1,317,199.73
一年内到期的租赁负债	3,685,785.64	2,598,316.51
合计	4,587,273.28	3,915,516.24

33.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	46,915,964.56	48,199,771.91
已背书尚未到期的应收票据	176,800,963.92	100,642,181.34
合计	223,716,928.48	148,841,953.25

34.长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,559,173.41	11,136,679.79

35.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款未折现金额	21,332,077.09	21,669,331.02
减：未确认融资费用	2,404,404.48	3,048,439.18
小计	18,927,672.61	18,620,891.84
减：一年内到期部分	3,685,785.64	2,598,316.51
合计	15,241,886.97	16,022,575.33

36.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	835,742.68	1,989,407.36
合计	835,742.68	1,989,407.36

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府专项拨款 [注]	1,989,407.36		1,153,664.68	835,742.68	注

注：政府专项拨款为江苏省科学技术厅批准由公司承担省科技计划江苏省技术产权交易市场建设项目的建设任务而拨付的款项，该项目建设完成后，公司移交给江苏省技术产权交易市场有限公司，由江苏省技术产权交易市场有限公司负责项目的后期管理和维护。

37. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼或未决仲裁	1,998,225.00	2,058,225.00	详见附注十一、（一）、5 诉讼事项

38. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	246,767,500.00						246,767,500.00

39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	452,625,289.62			452,625,289.62
其他资本公积	42,519,435.99	6,240,466.32	851,352.71	47,908,549.60
合计	495,144,725.61	6,240,466.32	851,352.71	500,533,839.22

本期增加 6,240,466.32 元中 2,586,080.00 元系联营企业江苏省文化产权交易所有限公司其他权益变动所致，25,590.05 元系联营企业南京新涛医疗科技发展有限公司其他权益变动所致，3,628,796.27 元系子公司江苏弘业环保科技产业有限公司少数股东增资所致；本期减少 851,352.71 元系处置联营企业弘业期货股份有限公司部分股权所致。

40. 其他综合收益

项目	期初余额	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：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司		税后归属于 少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	518,301,583.21	34,037,769.65			8,646,683.16	14,629,301.28	10,761,785.21	532,930,884.49
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	518,301,583.21	34,037,769.65			8,646,683.16	14,629,301.28	10,761,785.21	532,930,884.49
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	187,882,676.06	1,826,265.48	-447,865.26		260,585.47	1,689,552.13	323,993.14	189,572,228.19
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-79,737.71	348,977.14	-447,865.26			796,842.40		717,104.69
自用房屋转投资性房地产	186,362,227.10	1,062,684.71			260,585.47	474,299.45	327,799.79	186,836,526.55
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	1,600,186.67	414,603.63				418,410.28	-3,806.65	2,018,596.95
三、其他综合收益结转留存收益								
其他综合收益合计	706,184,259.27	35,864,035.13	-447,865.26		8,907,268.63	16,318,853.41	11,085,778.35	722,503,112.68

41. 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	154,753,364.74	1,806,615.76		156,559,980.50
任意盈余公积	2,856,829.65			2,856,829.65
合计	157,610,194.39	1,806,615.76		159,416,810.15

42. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	475,895,707.30	483,894,801.09
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	475,895,707.30	483,894,801.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,635,564.71	38,521,378.14
减：提取法定盈余公积	1,806,615.76	7,626,492.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,676,750.00	34,547,450.00
转作股本的普通股股利		
其他		4,346,529.06
期末未分配利润	482,047,906.25	475,895,707.30

43. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,685,634,108.08	6,359,040,114.78	6,141,291,645.10	5,835,239,181.53
其他业务	33,896,476.57	4,108,574.15	22,924,532.27	7,611,528.16
合计	6,719,530,584.65	6,363,148,688.93	6,164,216,177.37	5,842,850,709.69

（2）营业收入与营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
其中：商品销售收入	6,471,864,411.51	6,189,186,105.68
工程项目、咨询等服务收入	213,769,696.57	169,854,009.10
其他业务收入	33,896,476.57	4,108,574.15
按经营地区分类		
其中：国内业务收入	4,168,854,457.42	4,009,458,749.53

合同分类	营业收入	营业成本
出口业务收入	1,676,934,670.61	1,522,658,461.36
进口业务收入	873,741,456.62	831,031,478.04
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	6,508,925,478.98	6,193,885,170.45
在某一时间段确认收入	210,605,105.67	169,263,518.48
合计	6,719,530,584.65	6,363,148,688.93

(3) 履约义务相关的信息

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

公司的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

由于公司在工程设计业务履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，公司将工程设计业务作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于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。

交易价格，是指公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为47,120.53万元，其中，46,361.74万元预计将于2024年度确认收入，758.79万元预计将于2025年度及以后年度确认收入。

44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,417,494.12	2,034,794.50
教育费附加	1,019,818.16	1,457,002.33
房产税	2,168,856.46	2,344,067.90
土地使用税	265,133.16	121,380.62
印花税	3,612,051.20	1,986,903.03

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税		-5,542,164.75
其他	175,636.60	331,699.44
合计	8,658,989.70	2,733,683.07

45.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	120,293,163.95	130,358,241.75
广告、展览费	25,479,653.28	17,315,174.98
办公、邮电、差旅、业务招待	9,353,671.82	10,181,888.42
出口费用	6,223,004.58	7,087,207.59
招投标费用	8,224,875.1	6,321,093.16
租赁及物业管理费	3,346,337.21	7,555,862.98
固定资产、使用权资产折旧	3,579,247.67	3,179,727.23
其他支出	15,680,962.06	12,674,375.60
合计	192,180,915.67	194,673,571.71

46.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,533,252.95	73,438,183.56
办公、邮电、差旅、业务招待	7,224,854.62	7,136,240.34
长期资产折旧、摊销	15,701,159.53	18,523,044.60
中介费用	3,397,604.17	5,596,981.46
租赁及物业管理费	1,773,418.83	2,700,789.40
修理费	806,170.74	796,314.18
其他支出	7,965,213.80	14,089,824.58
合计	111,401,674.64	122,281,378.12

47.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,119,784.18	
材料费	567,204.79	65,981.06
技术开发费	706,560.51	826,978.73
差旅费	11,131.71	
其他	8,394.93	282,703.52
合计	4,413,076.12	1,175,663.31

48.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,948,601.30	12,841,341.72
其中：租赁负债利息费用	870,091.53	764,231.53
减：利息收入	6,393,729.72	2,796,521.12
加：汇兑损失（减收益）	-12,348,422.21	-31,315,936.89
加：其他支出	6,262,016.06	4,810,439.08
合计	-531,134.57	-16,460,677.21

49.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	13,300,381.97	5,583,205.42	13,300,381.97
个税手续费返还	117,311.99	104,777.71	117,311.99
合计	13,417,693.96	5,687,983.13	13,417,693.96

50.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,861,590.36	18,949,622.47
处置长期股权投资产生的投资收益	14,189,869.66	26,624,938.70
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,570,958.90	8,851,473.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	34,219,245.00	24,128,040.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-6,151,387.40	-12,119,496.42
债务重组收益		-209,543.73
其他投资收益	-1,079,504.88	-1,028,437.66
合计	54,610,771.64	65,196,596.92

51.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-5,677,113.12	4,801,041.71
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-655,464.22	-1,119,562.14
按公允价值计量的投资性房地产	-447,737.07	177,909.35
合计	-6,124,850.19	4,978,951.06

52.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-42,345,511.42	-17,106,778.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	4,232,345.68	-2,473,826.99
合计	-38,113,165.74	-19,580,604.99

53.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,537,033.85	-28,527,574.05
(2) 合同资产减值损失	409,475.12	-3,871,184.62
(3) 其他非流动资产减值损失	-221,900.00	-2,455,995.56
合计	-3,349,458.73	-34,854,754.23

54.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产及无形资产处置利得或损失	77,689.99	-2,716,811.91	77,689.99
使用权资产处置利得或损失		753,772.49	
合计	77,689.99	-1,963,039.42	77,689.99

55.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
(1)非流动资产报废利得	460,521.05	4,234.47	460,521.05
(2)赔偿款	600,000.00		600,000.00
(3)其他	346,354.31	3,341,964.47	346,354.31
合计	1,406,875.36	3,346,198.94	1,406,875.36

56.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
(1)罚款支出	505,356.82	8,169.33	505,356.82
(2)确认的未决诉讼		60,000.00	
(3)滞纳金	170,629.75		170,629.75
(4)其他	291,207.31	539,753.48	291,207.31
合计	967,193.88	607,922.81	967,193.88

57.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,436,206.49	24,922,129.32
递延所得税费用	-29,447,932.34	-25,447,999.89
合计	-3,011,725.85	-525,870.57

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	61,216,736.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,304,184.15
子公司适用不同税率的影响	3,027,355.50
调整以前期间所得税的影响	357,491.90
非应税收入的影响	-23,421,025.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,349,365.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	537,456.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,000,984.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,030,405.56
境外所得抵免税额	
研发费用加计扣除	-195,975.10
所得税费用	-3,011,725.85

58.其他综合收益

详见附注五之40本期发生金额情况。

59.合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	13,417,693.96	5,583,205.42
利息收入	6,393,729.72	2,796,521.12
收到的各类保证金押金	20,753,660.54	33,284,923.99
收到的其他营业外收入等款项	3,338,740.97	2,683,366.51
收到的黄金合作业务款项		7,152,996.00
本期诉讼冻结资金解除		14,417,808.35
合计	43,903,825.19	65,918,821.39

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付运杂费	165,352,230.44	142,521,535.79
支付的中介费用	3,397,604.17	9,559,247.43

项目	本期发生额	上期发生额
租赁物管等费用	5,119,756.04	11,166,273.35
支付展览费	25,479,653.28	989,181.56
支付的诉讼赔款	89,242.00	59,512.27
支付办公费	4,789,714.97	7,219,929.04
支付差旅费	5,338,508.47	2,630,463.07
支付业务招待费	5,592,905.04	5,250,854.38
支付的出口费用	6,223,004.58	7,348,799.06
手续费及其他费用	16,915,066.18	15,150,622.96
支付的各类保证金及押金	44,668,948.14	63,179,360.21
支付的政府专项拨款项目费用	1,153,664.68	7,424,510.29
本期诉讼冻结资金		2,781,270.62
合计	284,120,297.99	275,281,560.03

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金	205,481,188.23	127,695,354.28
其中：收回信托产品	94,253,432.83	82,708,011.03
处置江苏信用再担保有限公司	78,820,500.00	
处置三环集团股票	8,790,862.94	7,444,965.27
收回基金理财		30,000,447.22
取得投资收益收到的现金	40,417,984.59	10,692,069.29
其中：灵谷化工集团有限公司分红	21,116,501.69	
泰州市姜堰化肥有限责任公司分红	7,075,200.00	
弘业期货股份有限公司分红	4,872,147.74	
江苏信用再担保有限公司分红		2,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,012,022.13	4,148,784.92
其中：处置机器设备	868,100.00	3,787,752.45
合计	246,911,194.95	142,536,208.49

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,019,956.61	21,931,651.67

项目	本期发生额	上期发生额
其中：白鹭洲酒店装修工程	6,370,315.49	4,572,960.51
投资支付的现金	88,398,805.66	161,475,957.29
其中：购买信托产品	86,380,000.00	71,000,225.00
购买三环集团股票		17,262,926.00
购买派克新材股票		17,720,287.60
投资泰州苏豪数字投资基金（有限合伙）		10,000,000.00
购买弘业国际固收基金		31,313,579.85
合计	111,418,762.27	183,407,608.96

③收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品及国债逆回购产品	700,431,782.38	730,870,000.00
收回期货交易保证金		557,494.00
期现结合业务收益	1,942,791.96	
其他投资收益	19,478.38	
合计	702,394,052.72	731,427,494.00

④支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品及国债逆回购产品	654,314,000.00	780,770,000.00
远期结售汇	11,439,019.13	14,926,363.60
支付期货交易保证金	69,452.00	
法国公司出表		133,642.13
处置永为公司		17,665,402.17
荷兰公司出表	2,345,407.63	
支付原弘业轻工股东补偿款	222,341.00	
合计	668,390,219.76	813,495,407.90

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到贷款保证金		325,648.57
云商公司借款		20,000,000.00
合计		20,325,648.57

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款项	4,304,293.93	3,655,728.13

③筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	478,594,525.27	1,182,254,845.46	42,282,233.59	1,200,687,135.44	15,072,996.59	487,371,472.29
一年内到期的长期借款	1,317,199.73		901,487.64	901,487.64	415,712.09	901,487.64
长期借款	11,136,679.79				5,577,506.38	5,559,173.41
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	18,620,891.84		4,611,074.70	4,304,293.93		18,927,672.61
合计	509,669,296.63	1,182,254,845.46	47,794,795.93	1,205,892,917.01	21,066,215.06	512,759,805.95

60.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	64,228,462.42	39,691,127.85
加：资产减值损失	3,349,458.73	34,854,754.23
信用减值损失	38,113,165.74	19,580,604.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,376,317.96	13,078,619.79
使用权资产累计折旧	3,339,752.49	4,025,553.09
无形资产摊销	2,875,526.90	4,955,857.25
长期待摊费用摊销	2,792,749.95	1,749,390.39
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)	-77,689.99	1,963,039.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-460,521.05	-4,234.47
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	6,124,850.19	-4,978,951.06
财务费用(收益以“-”号填列)	-399,820.91	18,474,595.17
投资损失(收益以“-”号填列)	-54,610,771.64	-65,196,596.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-22,656,004.11	-23,872,989.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,791,928.24	-1,575,010.72
存货的减少(增加以“-”号填列)	-43,655,824.46	13,605,063.36

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,952,159.77	-320,008,774.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	302,454,429.55	119,343,233.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	295,049,993.76	-144,314,717.43
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	920,664,045.60	532,391,717.29
减：现金的期初余额	532,391,717.29	539,577,404.34
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	388,272,328.31	-7,185,687.05

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为275,936,652.40元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	920,664,045.60	532,391,717.29
其中：库存现金	40,574.64	489,518.67
可随时用于支付的银行存款	915,157,728.66	522,435,008.88
可随时用于支付的其他货币资金	5,465,742.30	9,467,189.74
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	920,664,045.60	532,391,717.29
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		

61.所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	182,453,939.55	182,453,939.55	保证金及其他	汇票保证金、保函保证金、信用保证金、交易保证金等

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	218,955,842.63	218,955,842.63	其他	已背书或贴现
投资性房地产	17,195,800.00	17,195,800.00	抵押	抵押借款
固定资产	30,879,277.09	17,409,654.97	抵押	其他
无形资产	6,791,254.20	4,618,019.43	抵押	其他
合计	456,276,113.47	440,633,256.58	/	/

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	84,828,495.26	84,828,495.26	保证金及其他	汇票保证金、保函保证金、信用保证金、交易保证金等
应收账款	628,696.03	628,696.03	抵押	借款抵押
存货	18,643,177.26	18,643,177.26	抵押	借款抵押
固定资产	28,647,151.24	23,239,365.03	抵押	借款抵押及其他
其他非流动资产	18,186,960.00	18,186,960.00	抵押	借款抵押
合计	150,934,479.79	145,526,693.58	/	/

62. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	21,163,909.21	7.08270	149,897,619.76
欧元	1,914,057.94	7.85920	15,042,964.16
港币	5,013,013.52	0.90622	4,542,893.11
日元	184,994,532.00	0.050213	9,289,130.44
澳元	8,836.86	4.84840	42,844.63
英镑	1,005,315.47	9.0411	9,089,157.70
缅甸币	946,344.94	0.0034	3,217.57
加拿大元	2,287.69	5.3673	12,278.72
应收账款			
其中：美元	22,823,217.40	7.0827	161,650,001.88
欧元	123,708.85	7.8592	972,252.59
港币	203,571.00	0.9062	184,476.04
日元	282,600.00	0.0502	14,186.52
澳元	968.48	4.8484	4,695.58

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	130,113.90	9.0411	1,176,372.78
加拿大元	118,648.09	5.3673	636,819.89
其他应收款			
其中：欧元	4,208,411.18	7.8592	33,074,745.15
应付账款			
其中：美元	12,959,228.31	7.0827	91,786,326.35
欧元	8,013,502.40	7.8592	62,979,718.06
其他应付款			
其中：美元	5,258,215.47	7.0827	37,242,362.71
短期借款			
其中：美元	3,165,314.70	7.0827	22,418,974.43
欧元	6,727,240.58	7.8592	52,870,729.17
港币	1,957,500.00	0.9062	1,773,886.50

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
江苏弘业（缅甸）实业有限公司	缅甸	美元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
江苏弘业永昌（香港）有限公司	香港	港币	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
Mammoth E-Commerce Inc.	美国	美元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
江苏苏豪云商（香港）有限公司	香港	港币	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算

63. 租赁

(1) 出租情况

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房租	26,809,252.24	

② 未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	27,576,882.05	15,139,031.97
第二年	26,631,505.42	13,829,573.27
第三年	23,986,424.43	11,981,133.01

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第四年	23,860,364.23	11,130,756.36
第五年	21,114,924.34	10,464,299.83
五年后未折现租赁收款额总额	111,813,287.40	12,370,807.14

(2) 承租情况

承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	788,827.14
低价值资产租赁费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	5,093,121.07
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

①研发支出

(3) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,635,487.91	971,546.18
材料费	567,204.79	65,981.06
技术开发费	706,560.51	826,978.73
差旅费	11,131.71	
其他	8,394.93	282,703.52
合计	5,928,779.85	2,147,209.49
其中：费用化研发支出	4,413,076.12	1,175,663.31
资本化研发支出	1,515,703.73	971,546.18

(4) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智云中台	971,546.18	1,515,703.73				2,487,249.91

附注六、合并范围的变更

1.其他原因的合并范围变动

序号	单位名称	原因说明
(1) 增加单位	安徽省弘业能源有限公司	设立
	北京苏豪弘业工程有限公司	设立
(2) 减少单位		
其中	荷兰 RAVEN 公司	进入破产程序
	Raven Polska SP. ZO.O.	进入破产程序
	X2 im-export B.V	进入破产程序
	Raven Fishing B.V	进入破产程序
	Raven International S.R.O	进入破产程序
	Raven Participatie B.V	进入破产程序
	南京弘文进出口贸易有限公司	注销

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏弘业永恒进出口有限公司	1800	江苏南京	江苏南京	贸易	60.00		设立
江苏弘业永润国际贸易有限公司	2000	江苏南京	江苏南京	贸易	60.00		设立
江苏弘业永欣国际贸易有限公司	1000	江苏南京	江苏南京	贸易	60.00		设立
南京弘业永煜国际贸易有限公司	600	江苏南京	江苏南京	贸易	69.20		设立
江苏弘业国际技术工程有限公司	2000	江苏南京	江苏南京	贸易	51.00		设立
江苏弘业环保科技产业有限公司 [注 1]	2323.5	江苏南京	江苏南京	贸易	38.73	8.61	设立
北京苏豪弘业工程有限公司	1000	北京市	北京市	建筑安 装业		100.00	设立
江苏弘业工艺品有限公司	2550	江苏南京	江苏南京	贸易	100.00		设立
江苏弘业泰州进出口有限公司	500	江苏泰州	江苏泰州	贸易	60.00		设立
丹阳弘业福天渔具有限公司	413.41	江苏丹阳	江苏丹阳	制造		100.00	非同一控制 下企业合并
常州爱涛针织服装有限公司	500	江苏常州	江苏常州	制造		100.00	非同一控制 下企业合并
江苏苏豪爱涛文化有限公司	28000	江苏南京	江苏南京	贸易、装 饰工程	92.36		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏爱涛公共艺术发展有限公司	2000	江苏南京	江苏南京	装饰 工程		40.00	设立
南通弘业进出口有限公司	14025.8	江苏南通	江苏南通	贸易	100.00		设立
江苏省化肥工业有限公司	10000	江苏南京	江苏南京	贸易	50.00	10.00	同一控制下 企业合并
南京金仓投资有限公司	1000	江苏南京	江苏南京	投资		95.58	同一控制下 企业合并
江苏苏豪云商有限公司	2500	江苏南京	江苏南京	贸易	45.00		设立
江苏弘业永昌(香港)有限公司[注 2]	4000	中国香港	中国香港	贸易	100.00		设立
江苏苏豪云商(香港)有限公司[注 2]	10	中国香港	中国香港	贸易		100.00	设立
Mammoth E-Commerce Inc. [注 3]	10	美国	美国	贸易		100.00	设立
江苏弘业(缅甸)实业有限公司[注 3]	300	缅甸	缅甸	制造	99.00	1.00	设立
安徽省弘业能源有限公司	500	安徽宿州	安徽宿州	煤炭开 采和洗 选业	100.00		设立

注 1: 2022 年底苏豪弘业股份持有江苏弘业环保科技产业有限公司(以下简称“弘业环保”)45% 股权, 苏豪弘业股份子公司江苏弘业永欣国际贸易有限公司(以下简称“弘业永欣”)持有弘业环保 10% 股权, 2023 年 1 月弘业环保引入战略投资者, 苏豪弘业、弘业永欣持有弘业环保公司的股权变为 38.735% 和 8.608%。弘业环保战略投资者南京欧源环保科技中心(有限合伙)与本公司签订《表决权让渡协议》, 欧源环保将其持有的弘业环保科技公司 9.62% 的股份表决权让渡给本公司, 本公司合计持有弘业环保科技公司表决权比例为 56.96%, 具有控制权。

注 2: 江苏弘业永昌(香港)有限公司、江苏苏豪云商(香港)有限公司注册资本分别为 4000 万港币、10 万港币

注 3: Mammoth E-Commerce Inc、江苏弘业(缅甸)实业有限公司注册资本分别为 10 万美元、300 万美元

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例	当期归属于少数股东 的损益	当期向少数股东支付 的股利	期末累计少数股东 权益
江苏省化肥工业有限公司	40.00	18,421,716.87	25,600,000.00	520,517,304.12
江苏苏豪爱涛文化有限公司	7.64	1,797,298.05		64,556,594.03

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	江苏省化肥工业有	江苏苏豪爱涛文化	江苏省化肥工业有限	江苏苏豪爱涛文化

	限公司	有限公司	公司	有限公司
流动资产	838,606,906.40	565,481,190.96	559,016,079.77	614,957,073.21
非流动资产	1,277,314,751.46	574,926,355.54	1,240,689,765.53	570,664,794.78
资产合计	2,115,921,657.86	1,140,407,546.5	1,799,705,845.30	1,185,621,867.99
流动负债	526,407,021.68	335,336,132.19	230,331,992.77	394,033,044.13
非流动负债	289,932,070.39	59,247,153.35	279,949,241.83	62,663,684.75
负债合计	816,339,092.07	394,583,285.54	510,281,234.60	456,696,728.88
营业收入	1,910,831,160.73	474,347,902.39	1,804,406,714.70	392,077,850.18
净利润	46,443,575.75	14,071,415.00	43,079,449.31	13,629,043.39
综合收益总额	74,157,955.09	14,071,415.00	36,482,757.76	13,629,043.39
经营活动现金流量	88,506,685.22	16,986,510.43	82,103,009.02	1,012,395.23

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023年1月，江苏弘业环保科技产业有限公司原股东南京欧源环保科技中心（有限合伙）及新引进战略投资者江苏联线环境设备有限公司对弘业环保进行增资，增资双方以弘业环保在江苏产权交易所的公开挂牌结果4元/股为增资价格，合计增资1294万元。增资前公司享有弘业环保的所有者权益份额为14,736,605.45元，增资后公司享有弘业环保所有者权益份额为18,365,401.72元。

3.在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
弘业期货股份有限公司	江苏南京	江苏南京	期货	14.68		权益法核算
江苏省文化产权交易所有限公司	江苏南京	江苏南京	服务		28.00	权益法核算
江苏苏豪融资租赁有限公司	江苏南京	江苏南京	融资租赁	23.33		权益法核算

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	弘业期货股份有限公司	江苏省文化产权交易所有限公司	江苏苏豪融资租赁有限公司	弘业期货股份有限公司	江苏省文化产权交易所有限公司	江苏苏豪融资租赁有限公司
流动资产	8,860,372,680.87	116,891,774.98	733,664,217.16	10,034,125,318.08	123,592,565.10	508,659,227.18
非流动资产	452,704,463.02	5,732,950.32	662,699,911.20	449,803,381.65	1,888,823.91	502,323,463.34
资产合计	9,313,077,143.89	122,624,725.30	1,396,364,128.36	10,483,928,699.73	125,481,389.01	1,010,982,690.52
流动负债	7,380,787,906.61	27,375,478.69	442,592,442.62	8,534,856,869.85	43,909,653.58	216,452,369.81

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	弘业期货股份有限公司	江苏省文化产权交易所有限公司	江苏苏豪融资租赁有限公司	弘业期货股份有限公司	江苏省文化产权交易所有限公司	江苏苏豪融资租赁有限公司
非流动负债	84,795,931.78	1,321.99	491,867,654.86	111,747,920.7	83.28	357,784,400.00
负债合计	7,465,583,838.39	27,376,800.68	934,460,097.48	8,646,604,790.55	43,909,736.86	574,236,769.81
少数股东权益		4,090,960.80			4,026,222.19	
归属于母公司股东权益	1,847,493,305.50	91,156,963.82	461,904,030.88	1,837,323,909.18	77,545,429.96	436,745,920.71
按持股比例计算的净资产份额	271,135,428.71	25,523,949.87	107,762,210.40	276,206,300.96	21,712,720.39	101,907,381.50
调整事项				-1,665,382.50		
-商誉				-1,665,382.50		
-内部交易未实现利润						
-其他						
对联营企业权益投资的账面价值	271,135,428.71	25,523,949.87	107,762,210.40	274,540,918.46	21,712,720.39	101,907,381.50
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	1,943,218,118.09	14,007,041.79	72,743,975.76	1,527,746,679.22	16,931,662.38	54,979,157.61
净利润	7,791,496.31	3,451,490.14	25,158,110.17	12,381,909.10	2,224,736.55	21,831,727.08
其他综合收益	2,377,900.01			11,653,968.54		
综合收益总额	10,169,396.32	3,451,490.14	25,158,110.17	24,035,877.64	2,224,736.55	21,831,727.08
本期收到的来自联营企业的股利				4,645,349.87		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	17,225,604.84	28,267,550.11

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项填列按持股比例计算的合计数		
-净利润	-2,147,936.68	9,524,628.11
-其他综合收益		
-综合收益总额	-2,147,936.68	9,524,628.11

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
小计			
联营企业			
扬州弘业同盛国际贸易有限公司	-1,172,383.07		-1,172,383.07

附注八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1. 市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本集团承受外汇风险主要与所持有美元或欧元的应收款项、应付款项、借款及银行存款有关，由于美元或欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本集团面临外汇风险。但本公司管理层认为，公司在做进出口业务时已综合考虑可能产生的汇率风险，并且加强在业务执行过程中的动态监控，运用远期结售汇避免或减少因外汇汇率变动而引致的风险。故本公司所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日，本集团主要外币资产及外币负债的余额如下：

项目	美元			
	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	43,987,126.61	51,058,294.69	21,382,758.48	33,055,703.33

欧元

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
欧元	6,246,177.97	6,382,282.95	14,740,742.98	10,447,620.64

敏感性分析 本公司承受外汇风险主要与美元或欧元与人民币的汇率变化有关。

下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动2%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，2%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

单位：人民币

本期利润增加/减少	美元影响		欧元影响	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
人民币贬值	3,201,999.16	2,507,616.96	-1,335,209.71	-603,531.90
人民币升值	-3,201,999.16	-2,507,616.96	1,335,209.71	603,531.90

(2) 利率风险

利率风险—现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款及一年内到期的非流动负债有关。该等借款占计息债务总额比例并不重大，本公司认为面临利率风险敞口并不重大；本公司目前并无利率对冲的政策。

在管理层进行敏感性分析时，25~50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围，基于上述浮动利率计息的一年内到期长期借款按到期日按时偿还、长期借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付的假设基础上，在其他变量不变的情况下，利率上升25个基点/下降50个基点对税前利润的影响：

项目	对税前利润的影响（人民币万元）
上升 25 个基点	-1.62
下降 50 个基点	3.23

(3) 其他价格风险

本公司持有的应收款项融资、交易性金融资产和其他权益工具投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。于2023年12月31日，本公司暴露于因归类为交易性权益工具投资和可供出售权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在资产负债表日以市场报价计量；本公司已于公司内部成立投资管理部门，由指定成员密切监控投资产品价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

敏感性分析

于2023年12月31日，以2023年12月31日账面价值为基础，在保持其他变量不变的前提下，权益性证券的公允价值每升高/降低5%的敏感度分析如下表：

项目	对股东权益的影响（人民币万元）
交易性金融资产	195.63

2.信用风险

于2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司提供可能令本公司承受信用风险的担保情况详见附注十、5、（4）本公司作为担保方。

3.流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为重要的资金来源。2023年12月31日，本公司与银行已签署授信合同尚未使用的授信额度为人民币371,889.69 万元。管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	487,371,472.29			487,371,472.29
应付票据	643,001,975.27			643,001,975.27
应付账款	693,205,384.92			693,205,384.92
其他应付款	163,291,043.91			163,291,043.91
一年内到期的非流动负债	4,587,273.28			4,587,273.28
长期借款		3,605,950.56	1,953,222.85	5,559,173.41

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
租赁负债		15,241,886.97		15,241,886.97
合计	1,991,457,149.67	18,847,837.53	1,953,222.85	2,012,258,210.05

附注九、公允价值计量

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量的披露				
(一) 交易性金融资产	56,722,088.73	209,839,347.60	12,360,373.68	278,921,810.01
1.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	56,722,088.73	209,839,347.60	12,360,373.68	278,921,810.01
(1) 债务工具投资		209,839,347.60		209,839,347.60
(2) 权益工具投资	56,183,660.91		12,360,373.68	68,544,034.59
(3) 衍生金融工具	538,427.82			538,427.82
(二) 应收款项融资			30,105,899.21	30,105,899.21
(三) 其他权益工具投资		5,360,000.00	1,256,569,790.40	1,261,929,790.40
(四) 投资性房地产		471,609,516.00		471,609,516.00
1.出租的建筑物		471,609,516.00		471,609,516.00
持续以公允价值计量的资产总额	56,722,088.73	686,808,863.60	1,299,036,063.29	2,042,567,015.62

2.持续的和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

公允价值计量方法基于相同资产或负债在活跃市场中的标价（未经调整）。

项目	公允价值	活跃市场报价			资料来源
		主要市场（最有利市场）	交易价格	期末数量	
一、持续的公允价值计量					
(一) 交易性金融资产	56,722,088.73				
1.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	56,722,088.73				
(1) 权益工具投资	56,183,660.91				
派克新材	12,391,344.00	A 股市场	91.2000	135,870.00	上海证券交易所
永安林业	773,256.00	A 股市场	8.08	95,700.00	深圳证券交易所
华夏磐锐一年定开混合 A	2,155,476.12		1.2114	1,779,326.50	估值报告

项目	公允价值	活跃市场报价			
		主要市场 (最有利市场)	交易价格	期末数量	资料来源
弘业国际固收基金	33,298,191.09		1048.7292 美元	4,482.87	估值报告
景兴纸业	339.00	A 股市场	3.3900	100.00	深圳证券交易所
华昌化工	7,565,054.70	A 股市场	7.55	1,001,994.00	深圳证券交易所
(2) 衍生金融工具	538,427.82				
远期结售汇	637,227.82	零售外汇市场			估值报告
尿素期货	-98,800.00	期货市场			郑州商品交易所
持续的公允价值计量的 资产总额	56,722,088.73				

3.持续的和非持续的第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性与定量信息

公司持续的第二层次公允价值计量项目主要包括投资性房地产、债务工具投资及部分其他权益工具投资。

公司持续的第二层次公允价值计量项目为出租的投资性房地产项目，该房产可以从房产市场获得与估价对象具有可比性的交易案例，且收益可以确定，采用市场法或收益法进行估值。

如下为第二层次公允价值计量的估值概述：

项目	2023 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	可观察输入值
一、持续的公允价值计量			
(一) 交易性金融资产	209,839,347.60		
1.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	209,839,347.60		
(1) 债务工具投资	209,839,347.60	市场法/收益法	
(二) 其他权益工具投资	5,360,000.00	可回收金额折现法	
(三) 投资性房地产	471,609,516.00	市场法	
持续的公允价值计量的资产总额	686,808,863.60		

4.持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

本公司分类为第三层次公允价值计量项目主要包括应收款项融资及某些非上市权益性证券投资。

本公司对于非上市权益性证券投资采用估值模型确定公允价值。估值技术包括市场比较法、最近融资价格法等。

公司对部分不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，以所投资企业的账面净资产作为确认其公允价值的基础，同时参考其他可能

给公司带来公允价值变化的其他情况。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

项目	2023年12月31日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
交易性金融资产	12,360,373.68	净资产法	净资产	
应收款项融资	30,105,899.21	现金流量折现法	现金流量	
其他权益工具投资	1,382,330.09	净资产法	净资产	
	1,254,037,460.31	上市公司比较法	流动性折价	
	1,150,000.00	其他	其他	

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
江苏省苏豪控股集团有限公司[注]	南京市软件大道48号	国有资产经营；国内贸易	200,000.00万元	22.46	22.46	江苏省人民政府国有资产监督管理委员会

注：苏豪控股集团全资子公司苏豪文化集团有限公司持有公司股份 9,928,410 股，约占公司总股本的 4.02%，合计持股占公司总股本的 26.48%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之3。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
江苏弘瑞科技创业投资有限公司	联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏苏豪数字科技有限公司	同受一方控制
江苏苏豪健康产业有限公司	同受一方控制
江苏苏豪纺织集团有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏天泓二手车交易市场有限公司	同受一方控制
江苏苏豪国际集团股份有限公司	同受一方控制
江苏汇鸿国际集团会展股份有限公司	同受一方控制
江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司	同受一方控制
江苏苏豪经济贸易有限公司	同受一方控制
江苏弘业永为国际贸易有限公司	同受一方控制
江苏汇鸿畜产嘉维服装有限公司	同受一方控制
江苏舜天工贸有限公司	同受一方控制
江苏苏豪传媒有限公司	同受一方控制
苏豪文化集团有限公司	同受一方控制
江苏苏豪资产运营集团有限公司	同受一方控制
苏豪天泓汽车集团有限公司	同受一方控制
江苏苏豪泓瑞进出口有限公司	同受一方控制
江苏苏豪技术贸易有限公司	同受一方控制
江苏苏豪投资集团有限公司	同受一方控制
江苏苏豪城市更新有限公司	同受一方控制
江苏舜天高科有限责任公司	同受一方控制
江苏苏豪创新科技集团有限公司	同受一方控制
江苏苏豪不动产经营管理有限公司	同受一方控制
江苏舜天国际集团有限公司	同受一方控制
江苏苏豪一带一路资本管理有限公司	同受一方控制
江苏海企长城股份有限公司	同受一方控制
江苏康泓汽车服务有限公司	同受一方控制
江苏海企化工仓储股份有限公司	同受一方控制
江苏海外集团国际工程咨询有限公司	同受一方控制

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏苏豪数字科技有限公司	采购商品		16,211.51
江苏苏豪健康产业有限公司	采购商品	3,934,513.28	85,840.71
江苏苏豪纺织集团有限公司	利息支出	435,000.01	142,656.16

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏苏豪纺织集团有限公司	担保费	156,208.78	
江苏天泓二手车交易市场有限公司	采购服务	2,188.68	
江苏苏豪国际集团股份有限公司	利息支出	435,000.01	153,739.73
弘业期货股份有限公司	手续费	19,544.35	7,943.00
江苏汇鸿国际集团会展股份有限公司	采购服务	258,106.00	
江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司	采购服务	858,132.83	
江苏苏豪经济贸易有限公司	采购商品	6,300.00	
江苏弘业永为国际贸易有限公司	采购商品	573,368.41	
江苏弘业永为国际贸易有限公司	采购服务	1,733,047.22	
江苏汇鸿畜产嘉维服装有限公司	采购商品	19,066.99	
江苏舜天工贸有限公司	接受服务	78,239.78	
江苏苏豪传媒有限公司	接受服务	24,075.00	
江苏康泓汽车服务有限公司	采购商品	247,159.30	
合计		8,779,950.64	406,391.11

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏省苏豪控股集团有限公司	销售商品	21,955.75	174,051.78
江苏省苏豪控股集团有限公司	文化工程	22,135,812.33	8,034,778.43
弘业期货股份有限公司	工程装饰		15,366.97
弘业期货股份有限公司	销售商品	13,507.96	29,654.86
江苏苏豪纺织集团有限公司	销售商品	1,115.04	1,115.04
江苏苏豪纺织集团有限公司	提供服务		471,666.66
江苏苏豪国际集团股份有限公司	销售商品	7,256.64	8,283.18
江苏苏豪国际集团股份有限公司	文化工程	184,820.57	421,679.61
苏豪文化集团有限公司	销售商品	48,284.85	4,654.84
苏豪文化集团有限公司	提供服务		94,339.60
江苏苏豪资产运营集团有限公司	销售商品	1,115.04	1,115.04
苏豪天泓汽车集团有限公司	销售商品	1,753.09	1,115.04
江苏苏豪泓瑞进出口有限公司	销售商品	1,115.04	1,115.04
江苏苏豪技术贸易有限公司	提供服务		5,670.99
江苏苏豪技术贸易有限公司	销售商品	1,065.85	
江苏苏豪投资集团有限公司	工程装饰		21,652,738.38

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏苏豪国际集团股份有限公司	提供服务		2,830,188.70
江苏苏豪融资租赁有限公司	提供服务	1,999,837.20	498,420.15
江苏苏豪城市更新有限公司	销售商品		1,592.92
江苏舜天高科有限责任公司	销售商品	17,029,789.42	
江苏苏豪创新科技集团有限公司	销售商品	23,917,290.85	
江苏苏豪传媒有限公司	销售商品	17,044.25	
江苏苏豪不动产经营管理有限公司	提供服务	32,075.47	
江苏苏豪健康产业有限公司	销售商品	26,548.67	
江苏弘业永为国际贸易有限公司	销售商品	69,401.76	
江苏汇鸿国际集团会展股份有限公司	提供服务	943.40	
江苏舜天国际集团有限公司	提供服务	92,924.53	
江苏苏豪一带一路资本管理有限公司	提供劳务	1,903,540.17	
江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司	提供服务	943.40	
江苏海企长城股份有限公司	提供劳务	4,245.28	
合计		67,512,386.56	34,247,547.23

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
弘业期货股份有限公司	房产租赁	809,606.29	3,184,753.70
江苏苏豪不动产经营管理有限公司	房产租赁	1,542,866.13	
江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司	房产租赁	192,857.16	
江苏苏豪健康产业有限公司	房产租赁	404,876.30	
江苏弘业永为国际贸易有限公司	房产租赁	543,277.94	

公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏舜天国际集团有限公司	房屋建筑物	929,609.14		70,866.11		3,740,983.17	
江苏海企化工仓储股份有限公司	房屋建筑物	765,970.00					

关联租赁情况说明:

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方名称	账面余额（万元）	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏苏豪融资租赁有限公司	3,499.50	人民币	2022-7-26	2026-12-25	否
江苏苏豪融资租赁有限公司	827.28	人民币	2021-12-13	2024-12-21	否
江苏苏豪融资租赁有限公司	4,194.73	人民币	2022-1-28	2026-11-8	否
江苏苏豪融资租赁有限公司	3,322.19	人民币	2022-8-3	2026-10-30	否

本公司作为被担保方

①保函

担保方名称	账面余额 (万元)	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏苏豪纺织集团有限公司	92.15	人民币	2023-1-17	2024-12-31	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	20.70	人民币	2023-2-8	2023-12-31	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	16.80	人民币	2023-2-21	2023-12-31	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	95.97	人民币	2023-6-30	2024-6-30	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	107.04	人民币	2023-12-28	2024-12-27	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	95.76	人民币	2023-3-17	2024-3-31	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	117.01	人民币	2023-5-4	2024-1-31	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	90.09	人民币	2023-7-4	2024-6-27	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	45.13	人民币	2023-8-7	2024-9-30	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	27.00	人民币	2023-8-7	2024-7-31	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	46.77	人民币	2023-8-23	2024-9-15	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	43.56	人民币	2023-8-23	2024-8-10	否

②应付票据

担保方名称	账面余额 (万元)	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏苏豪纺织集团有限公司	150.29	人民币	2023-7-4	2024-1-4	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	92.40	人民币	2023-7-6	2024-1-6	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	128.99	人民币	2023-7-11	2024-1-11	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	64.48	人民币	2023-7-13	2024-1-13	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	217.37	人民币	2023-7-18	2024-1-18	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	72.80	人民币	2023-7-20	2024-1-20	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	98.00	人民币	2023-7-25	2024-1-25	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	42.00	人民币	2023-12-8	2024-6-8	否

担保方名称	账面余额 (万元)	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏苏豪纺织集团有限公司	46.64	人民币	2023-12-12	2024-6-12	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	139.95	人民币	2023-12-14	2024-6-14	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	76.14	人民币	2023-7-13	2024-1-13	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	22.40	人民币	2023-7-25	2024-1-25	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	48.00	人民币	2023-8-3	2024-2-3	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	304.00	人民币	2023-8-9	2024-2-9	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	80.00	人民币	2023-11-6	2024-5-6	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	179.20	人民币	2023-11-20	2024-5-20	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	81.34	人民币	2023-11-28	2024-5-28	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	64.00	人民币	2023-12-6	2024-6-6	否
江苏苏豪纺织集团有限公司	273.44	人民币	2023-12-12	2024-6-12	否

注：江苏省化肥工业有限公司2023年度向江苏苏豪纺织集团有限公司支付担保费156,208.78元。

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入资金							
江苏苏豪国际集团股份有限公司	10,000,000.00	435,000.01	435,000.01	10,000,000.00	2022-05-24	2024-05-23	
江苏苏豪纺织集团有限公司	10,000,000.00	435,000.01	435,000.01	10,000,000.00	2022-05-26	2024-05-26	

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏苏豪纺织集团有限公司	股权转让		12,000,000.00

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	227.37 万元	162.32 万元

(7) 其他关联交易

① 关联方为本公司提供服务

公司及子公司江苏省化肥工业有限公司（以下简称“化肥工业”）在弘业期货股份有限公司（以下简称“弘业期货”）开立期货期权交易账户，由弘业期货为公司和化肥工业提供期货期权交易服务。

2023年度，弘业期货收取公司和化肥工业交易手续费19,544.35元，公司和化肥工业2023年12月31日存放于弘业期货公司的期货期权账户余额为4,957,978.62元，其中期货合约浮动盈亏-98,800.00元。

②本公司向关联方赎回金融产品

公司名称	产品名称	认购/赎回金额	认购/赎回份额	认购/赎回日期	备注
江苏苏豪爱涛文化有限公司	弘业瑞鑫1号集合资产管理计划	5,184,752.03	5,000,243.06	2023-3-13	
苏豪弘业股份有限公司	弘业瑞鑫1号集合资产管理计划	5,268,551.22	5,000,048.61	2023-2-9	

6. 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
应收股利	弘业期货股份有限公司			4,654,573.87	
应收股利	江苏弘瑞科技创业投资有限公司	8,921,715.44			
合同资产	江苏省苏豪控股集团有限公司	11,984,300.00	239,686.00	8,745,300.00	174,906.00
合同资产	江苏苏豪投资集团有限公司	4,479,709.23	89,594.18	11,726,665.87	234,533.32
合同资产	江苏苏豪国际集团股份有限公司	19,763.01	395.26	79,984.69	1,599.69
应收账款	江苏省苏豪控股集团有限公司	660.00	13.20		
应收账款	江苏舜天高科有限责任公司	3,107,160.00	149,020.00	1,085,960.00	21,719.20
应收账款	江苏苏豪创新科技集团有限公司	198,000.00	19,800.00	198,000.00	3,960.00
预付款项	江苏舜天高科有限责任公司	220,089.77		589,470.22	
预付款项	江苏苏豪创新科技集团有限公司	29,437.00		29,437.00	
预付款项	江苏舜天国际集团有限公司	7,556.27			
预付款项	江苏海外集团国际工程咨询有限公司	405,710.00		146,130.00	
合计		29,374,100.72	498,508.64	27,255,521.65	436,718.21

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	江苏弘瑞科技创业投资有限公司	4,134,632.36	4,121,784.78
其他应付款	江苏苏豪不动产经营管理有限公司	150,000.00	
其他应付款	江苏苏豪纺织集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
其他应付款	江苏苏豪国际集团股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
其他应付款	弘业期货股份有限公司	71,000.00	3,300,000.00
其他应付款	江苏苏豪健康产业有限公司	106,285.00	
其他应付款	江苏舜天国际集团有限公司	123,811.20	
其他应付款	江苏弘业永为国际贸易有限公司	50,000.00	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司	1,327.44	
合同负债	江苏苏豪创新科技集团有限公司	5,700,868.39	
合同负债	江苏省苏豪控股集团有限公司	2,500,000.00	
预收款项	江苏苏豪不动产经营管理有限公司		287,370.30
预收款项	江苏苏豪健康产业有限公司	212,560.08	
预收款项	江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司	16,875.00	
预收款项	江苏弘业永为国际贸易有限公司	24,801.82	
预收款项	苏豪天泓汽车集团有限公司		77,630.00
合计		33,092,161.29	27,786,785.08

附注十一、承诺及或有事项

(一) 诉讼仲裁的财务影响

1、公司子公司江苏苏豪爱涛文化有限公司（以下简称“苏豪爱涛文化”）于2020年11月通过公开招投标的方式中标余干县文化四馆项目博物馆陈列展览工程。同年12月，与余干县文化广电新闻出版旅游局（以下简称“余干广电旅游局”）签订施工合同，合同价为19,998,512.28元，项目于2021年6月底完工，余干广电旅游局支付了工程款600万元。项目施工过程中因业主方设计调整，存在部分工程变量，双方就结算价未能达成一致，余干广电旅游局未支付剩余工程款项，苏豪爱涛文化于2022年10月向余干县法院提起诉讼。

江西神州工程造价评估咨询有限公司于2023年11月3日作出《余干县文化四馆项目博物馆陈列展览工程造价鉴定意见书》，认为可出具鉴定意见部分的造价为5,383,379.63元，参考性意见部分的造价为4,465,908.29元，无法出具鉴定意见部分（苏豪爱涛文化报审价：5,936,976.43元，余干文旅局审核价：2,340,511.96元）。2024年3月13日余干县法院作出一审判决：余干广电旅游局支付苏豪爱涛文化工程款8,604,967.86元及利息。目前一审判决已生效，扣除苏豪爱涛文化应承担的鉴定费，余干广电文旅局还应支付8,418,232.86元及利息。经沟通，余干广电文旅局已向余干县政府申请资金。

2、公司子公司苏豪爱涛文化于2009年10月通过公开招投标的方式中标宿州博物馆布展陈列工程。同月，公司与宿州市文化局、宿州市政府采购单位签订《宿州市博物馆布展陈列工程设计及施工合同》，合同金额1060.86万元。项目竣工验收并取得验收证书，业主方已支付工程款1000万元。合同约定竣工结算后按政府审计价结算，施工过程中因业主方增加工程量，变更签证近800万元，业主方认为公司报价过高，不予接受，后转入政府审计。政府审计部门接手后以无法审计为由拒绝审计。公司按合同约定向宿州仲裁委提起仲裁被仲裁委以公司主张索要工程款无依据裁决驳回，后宿州中级人民法院裁定宿州仲裁委员会重新仲裁。2022年9月，仲裁委裁决：①宿州文旅局向苏豪爱涛文化支付工程款3,655,902.26元及利息；②宿州文旅局向苏豪爱涛文化支付因工程变更增加的工程款567,167.00元；③仲裁费用68,000.00元，苏豪爱涛文化承担23,000.00元，宿州文旅局承担45,000.00元；④鉴定费200,000.00元，苏豪爱涛文化承担100,000.00元，宿州文旅局承担100,000.00元。

宿州文旅局未履行仲裁裁决，2023年3月，苏豪爱涛文化向法院申请强制执行。2023年9月，苏豪爱涛文化与宿州文旅局签订《执行和解协议》，宿州文旅局按和解协议支付了全部款项。

3、公司子公司苏豪爱涛文化于2019年6月17日中标涡阳县博物馆展陈设计施工一体化项目，2020年10月，项目竣工验收合格。苏豪爱涛文化已收到业主方部分工程款，剩余工程款业主方表示资金紧张，需要分期支付。由于有部分款项未与北京华奥博展科技有限公司、江苏至成文化创意有限公司结算，因此两公司以其是涡阳项目的实际施工人为由，要求分包商天地间博展科技有限公司支付工程款18,950,341.45元、逾期利息1,591,811.69元、律师费170,000.00元，合计20,712,153.14元；要求业主方在欠付工程款范围内承担责任；要求苏豪爱涛文化承担连带责任。

2024年1月10日开庭，尚未作出一审判决。根据现有证据和庭审情况分析，代理律师认为法院可能会在事实认定部分认定苏豪爱涛文化与天地间公司存在整体转包，但苏豪爱涛文化与两原告并无直接的分包、转包合同，因此本案判决苏豪爱涛文化向两原告承担连带付款责任的可能性不大。

4、公司子公司江苏弘业船舶贸易有限公司（2020年公司全资子公司江苏弘业工艺品有限公司吸收合并江苏弘业船舶贸易有限公司，以下简称“弘业工艺品”）与江苏华泰船业有限公司（以下简称“华泰船业”）签订《2艘328英尺甲板驳船船舶购销合同》，弘业工艺品按约支付了造船款进度款，但华泰船业造船进度迟缓，不能按期交船。2018年6月弘业工艺品提起诉讼，双方在武汉海事法院主持下达成调解书。之后华泰船业、王圣林并未履行调解书中约定的还款义务，弘业工艺品遂申请法院强制执行。

2023年3月，弘业工艺品与华泰船业、王圣林达成执行和解协议：①华泰船业自2023年3月开始，共分20期，2023年3月25日前还款200万元，从2023年4月开始每月25日前还款536,145.00元，在2024年11月25日前共偿还造船款12,186,736.69元；②从2024年12月开始，共分4期，每月25日前还款1,000,000.00元，在2025年3月25日前偿还利息4,000,000.00元；③若华泰船业按期偿还上述本金12,186,736.69元和4,000,000.00元利息，则弘业工艺品不再向华泰船业主张偿还其他利息；④王圣林对华泰船业上述债务承担连带清偿责任。截止2023年12月31日，弘业工艺品已收回款项6,825,305.00元，目前华泰船业正常按期还款。2023年12月31日，弘业工艺品对华泰船业其他应收款余额为5,273,818.82元，计提特别坏账准备5,273,818.82元。

5、2020年4月7日，公司与迈尔控股有限公司（Mal Holding Co., Limited, 以下简称“迈尔控股”）签订口罩《销售合同》。合同签订后，迈尔控股依约向公司支付498,000.00欧元货款。迈尔控股认为公司在合同履行过程中延迟履行交付义务，应承担违约责任。并认为公司交付的口罩不符合合同约定质量标准等问题导致其合同目的不能实现，还直接导致其采购的口罩无法向客户销售交付，违约行为构成根本违约，应承担损失等责任。故迈尔控股向南京市中级人民法院提起诉讼，诉请为：1、确认2020年4月7日原告与被告签订的《销售合同》于2020年6月10日解除；2、被告退还原告货款498,000.00欧元（折合人民币3,977,874.00元）；3、被告赔偿原告上海至米兰空运费81,736.00元、出口欧盟关税46,585.15欧元、欧盟海关仓储费3,215.29欧元，意大利仓库仓储费7,050.00欧元。合计人民币537,549.21元；4、被告赔偿原告经济损失930,000.00欧元（折合人民币7,428,561.00元）；5、本案诉讼费用由被告承担。（以上第2-4项合计人民币11,943,984.81元）。

原告在第三次开庭时变更诉讼请求为：1、确认2020年4月7日原告与被告签订的《销售合同》

于被告收到起诉状副本之日解除；2、被告退还原告货款 498,000.00 欧元并支付自被告收到起诉状副本之日起至退还日止按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算的利息损失；3、被告赔偿原告空运费 81,736.00 元、仓储费 16,576.00 元；4、被告赔偿原告经济损失 460,552.00 欧元（折合人民币 3,675,665.00 元）；5、本案诉讼费用由被告承担。

本案一审判决驳回迈尔控股的诉讼请求。迈尔控股提出上诉，二审定于 2024 年 6 月 4 日开庭。2023 年 12 月 31 日，公司基于谨慎性原则，计提预计负债 1,998,225.00 元。

6、2017 年 7 月，公司子公司江苏弘业永欣国际贸易有限公司（以下简称“弘业永欣”）与南京博得制衣有限公司（以下简称“博得制衣”）开展合作出口服装业务，博得制衣多次要求弘业永欣垫付费用，最终欠付货款本金 11,089,607.03 元及利息 721,348.15 元、货代费用 71,308.00 元、代理费 133,542.00 元。该笔业务由博得制衣法定代表人提供三处房产抵押担保，最高担保额为 1140 万元。2019 年 7 月，弘业永欣向南京市秦淮区人民法院提起诉讼，要求博得制衣归还垫付款 12,015,805.00 元，并以抵押担保的房产优先受偿。因本案属于涉外商事案件，2019 年 10 月，秦淮法院裁定将本案移送至南京市中级人民法院审理。开庭前，已处置两处抵押房产，回款约 910 万元。

本案一审判决：1、博得制衣向弘业永欣偿还垫付款 3,719,765.91 元、利息 334,778.88 元、律师费 36 万元；2、弘业永欣对抵押房产享有优先受偿权；3、王建忠、刘明莉、王子曦对博得制衣的债务承担连带清偿责任。刘明莉为外籍人士，一审判决涉外送达后生效。2023 年 7 月底，弘业永欣向南京中院申请强制执行，因需要与银行抵押房产整体拍卖，本案移送秦淮法院执行，后续将启动房产拍卖程序。2023 年 12 月 31 日，弘业永欣对博得制衣其他应收款余额为 1,750,529.03 元，计提坏账准备 1,750,529.03 元。

7、公司子公司江苏省化肥工业有限公司（以下简称“化肥公司”）与江苏湛蓝科技开发有限公司（以下简称“湛蓝公司”）于 2021 年 1 月签订液氨销售合同向化肥公司购买液氨 3,300 吨，化肥公司根据湛蓝公司的用货量需求分批供货，收款时间约定为湛蓝公司收到化肥公司开具的增值税发票后 30 日内。在合同履行过程中，湛蓝公司逾期未支付货款，2021 年 12 月化肥公司向连云港市东海县人民法院提起诉讼，2022 年 3 月双方经法院主持调解达成和解协议。

按照双方达成的和解协议，湛蓝公司需支付货款本金、利息及诉讼保全费等合计 839,742.13 元，在一年内按季度支付完毕。后因湛蓝公司未按约在 2022 年 5 月 28 日之前开始支付款项，化肥公司遂申请法院强制执行，但通过执行未发现湛蓝公司有可供执行的财产，因此化肥公司申请湛蓝公司破产清算。2022 年 10 月，双方达成执行和解协议，湛蓝公司支付了 20 万元，剩余款项应在 2023 年 6 月底前支付，但湛蓝公司未按时支付，因此化肥公司申请恢复强制执行。2023 年 12 月 31 日，化肥公司对湛蓝公司应收账款余额为 614,508.76 元，计提特别坏账准备 614,508.76 元。

8、2020 年 12 月，公司子公司江苏弘业永恒进出口有限公司（以下简称“弘业永恒”）与莎车欧丹进出口有限公司（以下简称“莎车欧丹”）签订采购合同，弘业永恒预付货款 950,000.00 元，莎车欧丹未履行交货义务，弘业永恒遂提起诉讼。

本案一审判决解除采购合同，莎车欧丹归还货款 950,000.00 元并支付利息。判决生效后，2022 年 6 月弘业永恒申请法院强制执行，2022 年 8 月收到执行回款 282,105.00 元，2022 年 8 月 30 日执行

终本。2023年12月31日，弘业永恒对莎车欧丹其他应收款余额为667,895.00元，计提坏账准备667,895.00元。

9、2021年9月，公司子公司弘业永恒与河南意升服饰有限公司（以下简称“河南意升”）签订采购合同，弘业永恒预付货款378,350.00元，河南意升未履行交货义务，弘业永恒遂提起诉讼。

本案一审判决解除采购合同，河南意升返还货款378,350.00元及相应法定孳息，并赔偿1,049,885.00元物料损失。判决生效后，2022年7月弘业永恒申请法院强制执行，2022年10月收到执行回款10,244.00元，2022年10月21日执行终本。2023年12月31日，弘业永恒对河南意升其他应收款余额为368,106.00元，计提坏账准备368,106.00元。

10、2018年7月，公司出借1,500万元给子公司江苏弘业泰州进出口有限公司用于流动资金，年利率5.22%，陈玉伟、张燕提供不可撤销的连带责任担保，借款到期后弘业泰州公司未能偿还，公司遂提起诉讼。

诉前财产保全阶段，法院查封了陈玉伟名下位于江苏省泰兴市滨江镇马甸电厂路1号的房产；开庭后，法院查封了陈玉伟位于泰州市高港区永安洲镇永安北路171室的房产。本案一审判决支持公司的全部诉讼请求。2024年1月19日秦淮法院执行立案，目前正在执行中。

11、2022年12月，北京盛世腾云国际贸易有限公司（以下简称“盛世公司”）委托公司子公司江苏弘业国际技术工程有限公司（以下简称“技术工程”）代理进口防火墙软件，合同总价为971,065.91美元。技术工程依约进口了盛世公司指定的防火墙软件，盛世公司预付了2,068,370.39元后，未能按合同约定支付剩余货款和相关费用，技术工程催告无果，遂提起诉讼。

诉前财产保全阶段，法院查封了担保人李金成位于天津的房产；查封了担保人李金成在财付通账户内的存款合计192.40元；查封了盛世公司在浙商银行、上海浦发银行、广发银行、兴业银行、中信银行账户内的存款合计100,979.12元。本案一审判决盛世公司支付货款、税费5,957,220.16元及逾期支付利息损失；律师费20,000.00元；驳回技术工程其他诉讼请求。2024年2月20日技术工程申请强制执行，3月26日技术工程收到执行款3,466,342.00元。2023年12月31日，技术工程对盛世公司应收账款余额为5,720,662.40元，计提坏账准备2,254,320.40元。

12、2016年5月，南京纺织品进出口股份有限公司（以下简称“南纺公司”）以买卖合同纠纷为由，起诉公司要求支付三份销售合同项下货款共计2,212.20万元及违约金等，因该三份销售合同系原公司子公司弘业永为业务员李程伪造公章后签订，南京市鼓楼区人民法院裁定驳回南纺起诉，全案移送公安机关侦查。南纺公司不服一审裁定，上诉至南京市中级人民法院，二审法院维持原判。2023年7月，南纺公司以财产损害赔偿为由，向鼓楼区人民法院起诉苏豪弘业要求支付三份销售合同项下货款本金损失2,212.20万元及利息损失等。公司收到起诉材料后，向鼓楼法院提出管辖权异议申请，2023年8月24日，鼓楼法院裁定本案移送秦淮法院处理。对方提出管辖权异议上诉后，本案移回鼓楼法院审理。2024年3月25日开庭，已完成庭审程序，等待法院判决。根据现有证据和庭审情况分析，代理律师认为因李程合同诈骗行为给南纺公司造成损失，公司并不存在过错，因此法院判决公司承担赔偿责任的可能性不大。

13、2021年6月，宁波科瑞科特贸易有限公司（以下简称“科瑞科特”）委托公司向指定的外

商香港石油化学有限公司（以下简称“香港石化”）代理进口塑料产品，公司与科瑞科特和香港石化分别签署了《委托进口合同》和《销售合同》，2021年和2022年签署的合同正常履行完毕，2023年签署的合同科瑞科特仅支付了合同金额15%的开证保证金，截止2023年8月29日，香港石化有11份《销售合同》未履行交货义务。其中《委托进口合同》合同号HD231981-8205H、HD231981-8208H，对应香港石化签署《销售合同》合同号：SC2302/028、SC2302/031，该2份合同项下公司开具的信用证押汇期已届满，但科瑞科特未支付全额货款，导致公司被动垫款771,930.00美元，因此公司立即就该2份合同向科瑞科特提起诉讼，主张该2份合同项下的剩余货款及银行手续费、押汇资金利息、代理费等。

2023年8月31日，公司向秦淮法院提交立案材料并申请财产保全。诉前财产保全阶段，法院查封了科瑞科特8个账户，金额合计约19.80万元。2023年12月18日第一次开庭（证据交换），本诉反诉合并审理，公司申请追加科瑞科特原一人股东何亮为被告，科瑞科特针对公司起诉的2份委托进口合同相应变更反诉请求为解除案涉的2份委托进口合同，要求公司返还该2份合同项下的保证金约79万元及利息。2024年3月4日第二次开庭，并拟定于4月25日第三次开庭，本案尚未作出一审判决。

2023年9月之后，剩余9份《销售合同》项下公司开具的信用证押汇期也陆续到期。公司已按约向香港石化支付了《销售合同》项下的全部货款3,512,430.00美元，但香港石化未按交货单中规定的日期交付货物，之后也仅交付了SC2302/030一份合同项下81吨货物，其余未交付的货物货值为3,416,850.00美元。公司考虑到科瑞科特的偿债能力有限，因此公司就剩余9份《销售合同》向香港石化提起诉讼，主张退还货款、支付利息、赔偿损失等。

2023年9月20日公司在香港高等法院立案，10月5日香港石化选择香港作为仲裁地，要求公司撤诉。10月16日双方申请并经香港高等法院同意撤诉，后续通过仲裁方式解决争议。11月1日公司启动仲裁程序。12月20日东亚银行提出的清盘呈请当庭作出对香港石化的清盘令，并委任了临时清盘人。2024年1月15日公司将债权申报表及相关证明文件提交香港破产管理署登记，首次债权人会议于2024年2月8日召开。会议通报了债权申报情况；公司董事及股东情况；清盘人已开展的工作；决议组成审查委员会；提名审查委员会成员；以及清盘人后续工作。

根据科瑞科特案件前两次庭审情况以及本业务实际情况，代理律师认为科瑞科特案件法院支持公司诉请的可能性较大。考虑到目前香港石化正在清盘程序中，公司债权受偿情况具有不确定性，因此公司基于谨慎性原则，对账面应收债权24,268,064.42元计提坏账准备12,134,032.21元。

14、尹文辉家属居旭锋于1993年出资28,000.00元认购公司职工股28000股，居旭锋于1996年5月因病去世，去世前恳请公司将其28000股转让给未成年的女儿尹璐继承或者按照市值折算股份价值，因与公司规定不符，双方未达成一致。现起诉要求公司支付股权转让款、追偿费用、精神损害赔偿合计302,375.01元。

2024年1月11日、4月15日进行了两次开庭，目前双方正在调解中，预计最终赔偿金额不会对公司产生较大影响。

15、2023年9月，公司子公司技术工程与厦门傲联贸易有限公司（以下简称“厦门傲联”）签订了四份《销售合同》，技术工程已完成全部交货义务，约定厦门傲联60天内电汇支付全款。现销售合

同项下的货款已全部到期，厦门傲联未能按期付款，福建傲农生物科技集团股份有限公司（以下简称“福建傲农”）在最高债权额 3000 万元范围内承担连带清偿责任。

2023 年 11 月 22 日公司向秦淮法院提交立案材料并申请财产保全，法院查封冻结厦门傲联账户约 3 万元；福建傲农账户约 120 万元。2024 年 1 月 25 日秦淮法院向厦门国贸农产品有限公司送达保全裁定书。2024 年 2 月 20 日开庭，3 月 25 日收到一审判决书，支持公司全部诉讼请求。4 月 15 日公司收到福建傲农上诉状，二审开庭时间尚未确定。目前福建傲农已进入预重整，公司于 3 月 26 日进行了债权申报，等待参加债权人会议。根据公司目前了解到的厦门傲联和福建傲农资产情况，对账面应收债权 10,990,888.09 元计提坏账准备 5,495,444.05 元。

16、2021 年 12 月，郑州锐普医疗科技有限公司（以下简称“郑州锐普”）诉公司、南京瀚唐裔文化发展有限公司（以下简称“瀚唐裔公司”）买卖合同纠纷一案经法院判决，瀚唐裔公司应向郑州锐普支付货款 935.12 万元及利息，并退还包装费 100 万元。在执行过程中，郑州锐普查询瀚唐裔公司的银行账户得知，瀚唐裔公司向苏豪弘业账户转款 16,758,004.00 元，其认为此行为降低了瀚唐裔公司的偿债能力，因此起诉要求苏豪弘业在欠付瀚唐裔公司 16,758,004.00 元范围内对瀚唐裔公司的债务承担补充付款责任。

被告瀚唐裔公司及苏豪弘业均提出管辖权异议，2023 年 12 月 15 日新郑法院裁定管辖权异议成立，本案移送至南京建邺法院审理。郑州锐普提出管辖权异议上诉，2024 年 1 月 30 日郑州中院裁定撤销一审裁定，本案由新郑法院审理。2024 年 3 月 1 日召开庭前会议（证据交换），各方进行了举证质证。本案将由简易程序转为普通程序，后续再组织正式开庭。

17、2022 年 12 月，公司向中融国际信托有限公司（以下简称“中融信托”）认购了中融-卓利 122 号信托产品，购买金额 1500 万元，预期年化收益 7.2%，期限 12 个月，到期日 2023 年 12 月 30 日。2023 年 12 月公司收到中融信托的延期通知，预计延期至 2026 年 11 月 24 日。因中融信托在信托产品到期后拒不兑付，公司遂提起诉讼。

2024 年 1 月 30 日，公司通过网上立案向哈尔滨中院提交起诉材料。2 月 6 日哈尔滨中院立案审查后指定哈尔滨道里区法院审理，2 月 18 日收到《诉讼费预缴通知单》，已完成缴费正式立案。暂未接到开庭通知。3 月 20 日公司收到中融信托支付的一季度利息 26.93 万元。

（二）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为控股子公司提供担保情况明细如下：

被担保方名称	账面余额(万元)	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏弘业国际技术工程有限公司	9,800.86	人民币	2023-5-16	2026-3-1	否
江苏弘业国际技术工程有限公司	1,135.24	欧元	2023-1-17	2027-6-27	否
江苏弘业国际技术工程有限公司	452.74	美元	2023-10-7	2026-2-1	否
江苏弘业环保科技产业有限公司	2,782.22	人民币	2021-2-5	2031-2-5	否
江苏弘业环保科技产业有限公司	34.59	欧元	2023-3-28	2024-4-28	否
江苏弘业永润国际贸易有限公司	1,000.00	人民币	2023-6-29	2024-6-19	否

被担保方名称	账面余额(万元)	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏弘业永恒进出口有限公司	136.45	人民币	2023-12-25	2024-12-24	否
江苏弘业国际技术工程有限公司	113.45	英镑	2023-11-21	2024-2-17	否
江苏弘业国际技术工程有限公司	16,450.00	日元	2023-5-6	2024-2-21	否
南通弘业进出口有限公司	156.20	美元	2023-10-12	2024-3-11	否
江苏省化肥工业有限公司	4,469.10	人民币	2023-1-17	2026-3-31	否
南通弘业进出口有限公司	704.70	人民币	2023-10-17	2024-1-17	否

附注十二、资产负债表日后事项

1.利润分配情况说明

公司拟以总股本 246,767,500 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），剩余未分配利润结转下一年度。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	290,209,792.15	203,792,622.87
1~2年	5,172,597.00	9,444,249.57
2~3年	1,662,127.00	493,771.61
3~4年	493,771.61	
4~5年		70,614.56
5年以上	28,592,028.74	28,623,014.54
合计	326,130,316.50	242,424,273.15

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	49,871,069.12	15.29	37,737,036.91	75.67	12,134,032.21
按组合计提坏账准备的应收账款	276,259,247.38	84.71	9,620,019.36	3.48	266,639,228.02
其中：以账龄为基础的预期信用损失组合	276,259,247.38	84.71	9,620,019.36	3.48	266,639,228.02
合计	326,130,316.50	/	47,357,056.27	/	278,773,260.23

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,603,004.70	10.56	25,603,004.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	216,821,268.45	89.44	8,244,910.39	3.80	208,576,358.06
其中：以账龄为基础的预期信用损失组合	216,821,268.45	89.44	8,244,910.39	3.80	208,576,358.06
合计	242,424,273.15	100.00	33,847,915.09	/	208,576,358.06

按单项计提坏账准备:

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁波科瑞科特贸易有限公司	24,268,064.42	12,134,032.21	50.00	预计部分难以收回
无锡市恒又盛金属物资有限公司	7,989,697.60	7,989,697.60	100.00	预计难以收回
COSTCO WHOLESALE CORPORATION	7,737,448.15	7,737,448.15	100.00	预计难以收回
其他按单项计提坏账准备的应收款项	9,875,858.95	9,875,858.95	100.00	预计难以收回
合计	49,871,069.12	37,737,036.91	75.67	

(续表)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
无锡市恒又盛金属物资有限公司	7,989,697.60	7,989,697.60	100.00	预计难以收回
COSTCO WHOLESALE CORPORATION	7,737,448.15	7,737,448.15	100.00	预计难以收回
其他按单项计提坏账准备的应收款项	9,875,858.95	9,875,858.95	100.00	预计难以收回
合计	25,603,004.70	25,603,004.70	100.00	

组合中，按账龄为基础的预期信用损失计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	265,941,727.73	5,318,834.55	2.00	203,792,622.87	4,075,852.46	2.00
1~2年	5,172,597.00	517,259.70	10.00	9,444,249.57	944,424.96	10.00
2~3年	1,662,127.00	498,638.10	30.00	493,771.61	148,131.48	30.00
3~4年	493,771.61	296,262.97	60.00			
4~5年				70,614.56	56,491.65	80.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	2,989,024.04	2,989,024.04	100.00	3,020,009.84	3,020,009.84	100.00
合计	276,259,247.38	9,620,019.36		216,821,268.45	8,244,910.39	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	25,603,004.70	12,134,032.21				37,737,036.91
组合计提	8,244,910.39	1,375,108.97				9,620,019.36
合计	33,847,915.09	13,509,141.18				47,357,056.27

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
张家港沙洲电力有限公司	44,131,764.30		44,131,764.30	13.53	882,635.29
太仓大诚商贸有限公司	26,896,491.88		26,896,491.88	8.25	537,929.84
宁波科瑞科特贸易有限公司	24,268,064.42		24,268,064.42	7.44	12,134,032.21
苏州爱特嘉实业有限公司	10,093,870.83		10,093,870.83	3.10	201,877.42
安徽省含山县人民医院	9,653,000.00		9,653,000.00	2.96	193,060.00
合计	115,043,191.43		115,043,191.43	35.28	13,949,534.76

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	11,221,715.44	14,319,700.00
其他应收款	247,225,995.50	267,170,536.40
合计	258,447,710.94	281,490,236.40

(5) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
弘业期货股份有限公司		4,437,000.00
江苏弘业永昌(香港)有限公司		8,932,700.00
江苏弘业永盛进出口有限公司	950,000.00	950,000.00

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
江苏弘瑞科技创业投资有限公司	8,921,715.44	
江苏弘业环保科技产业有限公司	1,350,000.00	
合计	11,221,715.44	14,319,700.00

(6) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	214,982,516.78	226,948,981.75
1~2年	3,954,799.24	3,931,167.02
2~3年	3,931,167.02	50,871,065.43
3~4年	50,871,065.43	40,155,811.99
4~5年	40,155,811.99	26,067,475.05
5年以上	44,659,571.26	20,505,227.36
合计	358,554,931.72	368,479,728.60
减：坏账准备	111,328,936.22	101,309,192.20
净额	247,225,995.50	267,170,536.40

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,200,000.00	2,729,000.00
备用金借款	50,571.14	394,148.30
出口退税	22,851,335.41	23,471,542.69
往来款	334,453,025.17	341,885,037.61
合计	358,554,931.72	368,479,728.60
减：坏账准备	111,328,936.22	101,309,192.20
净额	247,225,995.50	267,170,536.40

期末自初始确认后已发生信用减值，按整个存续期的预期信用损失计提损失准备的其他应收款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南通弘业进出口有限公司	72,136,973.53	50,555,881.47	70.08	预计部分无法收回
扬州海润船业有限公司	12,088,793.70	12,088,793.70	100.00	预计无法收回
南京宏顺鞋业有限公司	1,370,580.77	1,370,580.77	100.00	预计无法收回
南京欧招自动化系统有限公司	787,217.17	787,217.17	100.00	预计无法收回
合计	86,383,565.17	64,802,473.11	75.02	

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南通弘业进出口有限公司	72,136,973.53	50,555,881.47	70.08	预计部分无法收回
扬州海润船业有限公司	14,088,793.70	14,088,793.70	100.00	预计无法收回
南京宏顺鞋业有限公司	1,370,580.77	1,370,580.77	100.00	预计无法收回
南京欧招自动化系统有限公司	787,217.17	787,217.17	100.00	预计无法收回
合计	88,383,565.17	66,802,473.11	75.58	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	3,988,635.63	30,518,083.46	66,802,473.11	101,309,192.20
期初余额在本期				
——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	-224,334.98	12,157,210.15		11,932,875.17
本期转回			2,000,000.00	2,000,000.00
本期核销				
其他变动		86,868.85		86,868.85
期末余额	3,764,300.65	42,762,162.46	64,802,473.11	111,328,936.22

期末坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	188,215,032.86	2.00	3,764,300.65	184,450,732.21
第二阶段	58,316,705.74	73.33	42,762,162.46	15,554,543.28
第三阶段	86,383,565.17	75.02	64,802,473.11	21,581,092.06
合计	332,915,303.77		111,328,936.22	221,586,367.55

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	101,309,192.20	11,932,875.17	2,000,000.00		86,868.85	111,328,936.22

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
扬州海润船业有限公司	2,000,000.00	签订《还款协议》按协议回款	货币资金	账龄5年以上，长期收不回

⑤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
江苏弘业永润国际贸易有限公司	往来款	139,868,184.86	1年以内	39.01	2,797,363.70
南通弘业进出口有限公司	往来款	72,136,973.53	2-3年 617,393.93; 3-4年 31,515,227.17; 4-5年 36,012,352.43; 5年以上 3,992,000.00	20.12	50,555,881.47
江苏苏豪云商有限公司	往来款	42,627,840.31	1年以内	11.89	852,556.81
江苏弘业(缅甸)实业有限公司	往来款	27,274,407.08	1年以内 454,784.83; 1-2年 2,937,049.24; 2-3年 409,268.22; 3-4年 10,598,537.8; 4-5年 3,356,743.23; 5年以上 9,518,023.76	7.61	18,988,122.11
出口退税	出口退税	22,851,335.41	1年以内	6.37	
合计	/	304,758,741.19	/	85.00	73,193,924.09

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,001,442,152.97	10,480,915.81	990,961,237.16	1,001,280,070.52	10,480,915.81	990,799,154.71
对联营、合营企业投资	390,115,401.02		390,115,401.02	392,970,286.76		392,970,286.76
合计	1,391,557,553.99	10,480,915.81	1,381,076,638.18	1,394,250,357.28	10,480,915.81	1,383,769,441.47

(1)对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
江苏苏豪爱涛文化有限公司	601,589,529.49						601,589,529.49	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
江苏弘业永欣国际贸易有限公司	5,314,580.32						5,314,580.32	
江苏弘业永润国际贸易有限公司	5,547,250.26						5,547,250.26	
江苏弘业工艺品有限公司	25,537,243.87						25,537,243.87	
江苏弘业永恒进出口有限公司	1,486,381.30						1,486,381.30	
南京弘业永煜国际贸易有限公司	3,930,543.14						3,930,543.14	
南通弘业进出口有限公司	134,582,000.00	9,324,000.00					134,582,000.00	9,324,000.00
南京宏顺鞋业有限公司	1,156,915.81	1,156,915.81					1,156,915.81	1,156,915.81
江苏省化肥工业有限公司	128,853,808.78						128,853,808.78	
江苏弘业泰州进出口有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
南京弘文进出口贸易有限公司	4,837,917.55			4,837,917.55				
江苏弘业国际技术工程有限公司	10,200,000.00						10,200,000.00	
江苏弘业环保科技产业有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
江苏弘业(缅甸)实业有限公司	20,147,900.00						20,147,900.00	
江苏弘业永昌(香港)有限公司	34,846,000.00						34,846,000.00	
江苏苏豪云商有限公司	11,250,000.00						11,250,000.00	
安徽省弘业能源有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
合计	1,001,280,070.52	10,480,915.81	5,000,000.00	4,837,917.55			1,001,442,152.97	10,480,915.81

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其他
联营企业												
弘业期货股份有 限公司	269,642,982.91				1,143,468.66	348,977.14						271,135,428.71
江苏弘瑞科技创 业投资有限公司	15,314,034.09				-1,283,915.61				8,921,715.44			5,108,403.04
江苏弘瑞新时代 创业投资有限公 司	6,105,888.26				3,470.61							6,109,358.87
江苏苏豪融资租 赁有限公司	101,907,381.50				5,854,828.90							107,762,210.40
扬州弘业同盛国 际贸易有限公司 [注]												
小计	392,970,286.76				5,717,852.56	348,977.14			8,921,715.44			390,115,401.02
合计	392,970,286.76				5,717,852.56	348,977.14			8,921,715.44			390,115,401.02

注：扬州弘业同盛国际贸易有限公司投资成本360,000.00元，按权益法核算的长期股权投资账面价值减计为零。

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,344,256,264.32	2,295,066,231.85	1,513,687,470.29	1,487,818,123.29
其他业务	25,096,972.99	2,098,911.89	32,906,009.02	12,592,753.66
合计	2,369,353,237.31	2,297,165,143.74	1,546,593,479.31	1,500,410,876.95

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
其中：商品销售收入	2,344,256,264.32	2,295,066,231.85
工程项目、咨询等服务收入		
其他业务收入	25,096,972.99	2,098,911.89
按经营地区分类		
其中：国内业务收入	1,441,905,442.61	1,395,217,676.37
出口业务收入	443,759,434.93	435,700,669.79
进口业务收入	483,688,359.77	466,246,797.58
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	2,369,353,237.31	2,297,165,143.74
在某一时间段确认收入		
合计	2,369,353,237.31	2,297,165,143.74

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	47,822,000.00	15,856,900.00
权益法核算的长期股权投资收益	5,717,852.56	19,154,848.82
处置长期股权投资产生的投资收益	1,530,438.15	88,094,817.14
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,030,699.27	5,337,299.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,251.06	-976,366.13
其他投资收益	-873,396.10	-142,604.17
合计	57,254,844.94	127,324,895.46

附注十四、其补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	14,728,080.70	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,417,693.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-11,828,500.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,845,541.71	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-447,737.07	
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,839.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	24,694,239.21	
减：所得税影响数	-4,917,192.96	
非经常性损益净额（影响净利润）	29,611,432.17	
其中：影响少数股东损益	6,555,672.00	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	23,055,760.17	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.46	0.04	0.04

附注十五、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年4月19日经董事会批准。



营业执照

(副本)

编号 320100000202312120059

扫描二维码请登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
91320000085046285W (1/10)

名称 苏亚拿诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 詹从才 于龙斌

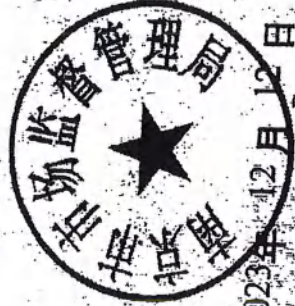
经营范围

出资额 1425万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

登记机关



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；清算、评估、审计、咨询、税务、会计、法律、法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

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
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

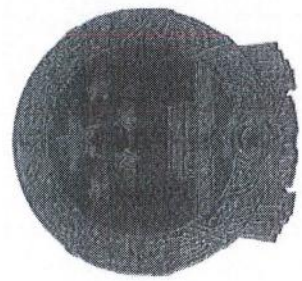
证书序号: 0012220

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: 江苏省财政厅
二〇一三年十一月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 詹从才
 主任会计师:
 经营场所: 南京市建邺区泰山路158号正太中心A座14-16层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32000026
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号
 批准执业日期: 2013年11月08日





姓名
Full name 蔡瑞明
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1974-09-04
工作单位
Working unit 江苏苏亚会计师事务所
身份证号码
Identity card No. 320106740904161



此复印件与原件一致，仅作
为本报告附件，再复印无效



姓名：蔡瑞明
证书编号：320000260077

记
ation

，继续有效一年。
for another year after

this renewal

2013.4.11



蔡瑞明(320000260077)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

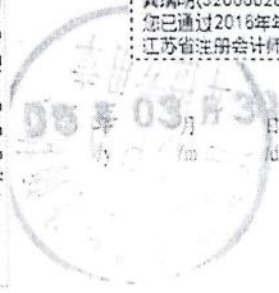
320000260077

江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2004 年 8 月 20 日



蔡瑞明(320000260077)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会





卢灿志
姓 名 男
Full name
性 别 1985-07-10
Sex
出 生 日 期 江苏苏亚金诚会计师事务所(特
Date of birth 殊普通合伙)
工 作 单 位 342225198507107419
Working unit
身 份 证 号 码
Identity card No.

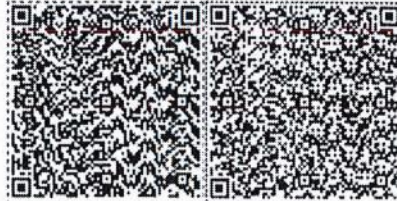


年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 320000264332
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 01 月 30 日
Date of Issuance

卢灿志(320000264332) 卢灿志(320000264332)
您已通过2016年年检 您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会 江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d