

黑牡丹（集团）股份有限公司

2023 年度审计报告



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

GongzhengTianyeCertified Public Accountants,SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (0510) 68798988

传真: 86 (0510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu .China

Tel: 86 (0510) 68798988

Fax: 86 (0510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2024]A510号

黑牡丹(集团)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

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

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

二、形成审计意见的基础

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

（一）收入确认

1、关键审计事项描述

2023年度黑牡丹实现营业收入734,498.45万元。

如附注3、29，附注16、02（3）所述，黑牡丹业务涵盖纺织服装业务、商品房、安置房、工程施工、土地一级开发及万顷良田工程项目等。

上述业务收入为合并利润表重要组成项目，且不同的业务收入确认的方式不同，可能存在操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，我们把收入确认列为关键审计事项。

2、审计应对

在审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计与执行情况；

（2）区别经营销售类别、各业务板块的行业发展特点以及黑牡丹的实际情况，执行分析性复核程序，判断营业收入与毛利率变动的合理性；

（3）对收入执行细节测试，抽查收入确认的相关单据、检查可以证明房产已经被客户接受，或被视为已获客户接受的支持性文件、检查客户回款记录、选择主要客户进行当期收入及应收账款余额进行函证，以确认主营业务收入的真实性；

（4）对营业收入执行截止测试，选取资产负债表日前后确认的销售收





入执行抽样测试，核对至发出并确认接收的单证，以确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

（二）应收账款的坏账准备

1、关键审计事项描述

截至 2023年 12 月 31 日，黑牡丹应收账款余额为869,623.79万元，坏账准备金额为19,866.73万元，净额为849,757.06万元。

管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

在审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）复核管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性；

（4）通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重





新计算坏账计提金额是否准确。

四、其他信息

黑牡丹管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估黑牡丹的持续经营能力，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黑牡丹、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黑牡丹的财务报告过程。

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，就可能导致对黑牡丹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黑牡丹不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公





允反映相关交易和事项。

(6)就黑牡丹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（如适用）。

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。

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月19日



合并资产负债表

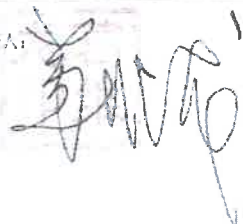
2023年12月31日

编制单位：黑牡丹（集团）股份有限公司

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审计专用章(9)
货币单位：人民币元

项目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动资产：			
货币资金	5.01	3,936,007,379.07	3,719,206,362.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.02	347,651.81	17,210.96
衍生金融资产			
应收票据	5.03	54,964.09	
应收账款	5.04	8,497,570,621.24	6,299,230,106.13
应收款项融资	5.06	22,577,135.03	52,484,795.85
预付款项	5.07	174,121,327.56	288,038,260.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.08	1,821,806,171.38	3,729,683,481.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存 货	5.09	8,989,276,693.39	11,085,766,458.66
合同资产	5.05	21,283,502.58	21,539,807.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.10	891,892,361.68	691,959,411.25
流动资产合计		24,354,937,807.83	25,887,925,894.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.11	817,787.05	3,268,187.05
长期股权投资	5.12	1,045,140,104.27	1,075,559,153.79
其他权益工具投资	5.13	956,772,500.00	1,042,552,200.00
其他非流动金融资产	5.14	53,464,124.99	63,809,900.00
投资性房地产	5.15	398,536,533.99	370,938,182.16
固定资产	5.16	541,677,256.89	624,572,472.68
在建工程	5.17	10,601,462.50	17,497,834.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.18	75,473,987.40	91,875,838.10
开发支出			
商 誉	5.19	26,425,462.42	26,425,462.42
长期待摊费用	5.20	9,246,814.59	13,529,461.95
递延所得税资产	5.21	523,453,606.99	513,695,270.97
其他非流动资产	5.22	1,949,956,508.81	1,762,321,927.77
非流动资产合计		5,591,566,149.90	5,606,045,891.14
资产总计		29,946,503,957.73	31,493,971,785.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：黑牡丹（集团）股份有限公司

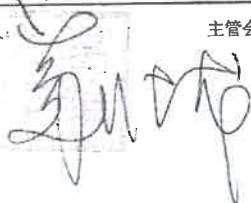
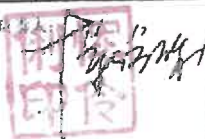
货币单位：人民币元 (9)

项目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动负债：			
短期借款	5.24	806,291,627.08	1,096,858,731.68
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.25	481,352,147.46	349,269,212.51
应付账款	5.26	962,732,170.00	1,040,133,343.20
预收款项	5.27	9,994,167.01	5,768,961.14
合同负债	5.28	916,799,817.95	2,418,688,137.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.29	150,301,133.77	126,778,360.33
应交税费	5.30	212,185,544.17	398,101,292.18
其他应付款	5.31	1,012,497,816.18	938,889,379.77
其中：应付利息			
应付股利		680,403.46	654,359.26
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.32	1,948,571,634.28	3,988,312,520.89
其他流动负债	5.33	4,598,295,083.29	4,579,089,354.54
流动负债合计		11,099,021,141.19	14,941,889,293.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.34	3,748,824,785.72	3,763,978,545.53
应付债券	5.35	3,918,830,386.77	1,694,858,401.44
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	5.36	266,340.25	355,798.46
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.21	169,308,546.34	191,769,728.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,837,230,059.08	5,650,962,473.43
负债合计		18,936,251,200.27	20,592,851,766.74
所有者权益：			
股本	5.37	1,040,559,801.00	1,044,788,426.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.38	2,981,751,240.62	3,019,609,735.24
减：库存股	5.39	102,688,855.72	183,954,086.14
其他综合收益	5.40	506,419,967.91	569,954,733.76
专项储备	5.41	17,272,231.48	19,942,160.17
盈余公积	5.42	542,418,129.58	502,060,531.91
一般风险准备			
未分配利润	5.43	5,088,145,805.12	4,982,684,874.90
归属于母公司所有者权益合计		10,073,878,319.99	9,955,086,375.84
少数股东权益		936,374,437.47	946,033,642.99
所有者权益合计		11,010,252,757.46	10,901,120,018.83
负债和所有者权益总计		29,946,503,957.73	31,493,971,785.57

法定代表人：

主管会计工作

会计机构负责人：



合并利润表

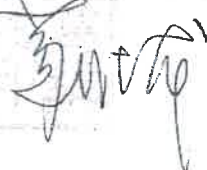
2023年度

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
货币单位:人民币元(9)

编制单位:黑牡丹(集团)股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	5.44	7,344,984,546.75	11,545,414,065.17
其中:营业收入		7,344,984,546.75	11,545,414,065.17
二、营业总成本		6,356,337,707.00	10,220,512,775.31
其中:			
减:营业成本	5.44	5,888,353,178.83	9,355,567,566.74
税金及附加	5.45	123,546,882.48	195,864,961.61
销售费用	5.46	106,549,091.03	228,025,356.15
管理费用	5.47	314,325,917.77	307,583,479.34
研发费用	5.48	26,370,626.72	70,979,565.70
财务费用	5.49	-102,807,989.83	62,491,845.77
其中:利息费用		241,513,765.68	228,301,254.54
利息收入		357,516,393.44	223,835,785.89
加:其他收益	5.50	3,726,141.90	16,599,294.52
投资收益(损失以“-”填列)	5.51	53,707,042.76	61,393,883.79
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-19,614,449.93	-24,288,685.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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)	5.52	-9,299,669.06	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	5.53	-37,118,512.30	-166,495,746.15
资产减值损失(损失以“-”号填列)	5.54	-266,979,318.23	-31,935,441.63
资产处置收益(损失以“-”号填列)	5.55	12,485,952.08	3,141,613.35
三、营业利润(亏损以“-”填列)		745,168,476.90	1,207,604,893.74
加:营业外收入	5.56	39,676,862.52	10,661,194.11
减:营业外支出	5.57	2,554,155.81	14,090,119.20
四、利润总额(亏损总额以“-”填列)		782,291,183.61	1,204,175,968.65
减:所得税费用	5.58	352,155,190.74	357,929,615.89
五、净利润(净亏损以“-”填列)		430,135,992.87	846,246,352.76
(一)按所有权归属分类:			
1、归属于母公司所有者的净利润		364,336,086.10	610,892,619.45
2、少数股东损益		65,799,906.77	235,353,733.31
(二)按经营持续性分类:			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”填列)		430,135,992.87	846,246,352.76
2、终止经营净利润(净亏损以“-”填列)			
六、其他综合收益的税后净额	5.59	-63,265,080.26	169,537,880.49
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-63,534,765.85	168,018,129.46
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-64,334,775.00	151,510,802.63
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中享有的份额			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-64,334,775.00	151,510,802.63
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		800,009.15	16,507,326.83
1.权益法下可转损益的其他综合收益中享有的份额			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		800,009.15	16,507,326.83
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		269,685.59	1,519,751.03
七、综合收益总额		366,870,912.61	1,015,784,233.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		300,801,320.25	778,910,748.91
归属于少数股东的综合收益总额		66,069,592.36	236,873,484.34
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.35	0.58
(二)稀释每股收益(元/股)		0.35	0.58

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




合并现金流量表

2023年度

天津天业会计师事务所(特殊普通合伙)

货币单位:人民币元(9)

编制单位:黑牡丹(集团)股份有限公司

项目		2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,321,764,054.66	5,719,404,479.75
收到的税费返还		184,339,876.34	257,000,340.16
收到其他与经营活动有关的现金	5.60	609,121,694.07	368,031,398.54
经营活动现金流入小计		5,115,225,625.07	6,344,436,218.45
购买商品、接受劳务支付的现金		4,050,548,817.34	5,619,676,792.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		320,535,813.91	489,551,542.63
支付的各项税费		840,468,516.05	898,109,295.94
支付其他与经营活动有关的现金	5.60	1,026,356,662.84	644,938,264.33
经营活动现金流出小计		6,237,909,810.14	7,652,275,895.71
经营活动产生的现金流量净额		-1,122,684,185.07	-1,307,839,677.26
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	514,000.00
取得投资收益收到的现金		72,740,902.46	65,166,481.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,351,760.00	14,229,832.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		533,963,672.70	447,530,052.74
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		655,056,335.16	527,440,366.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,096,220.40	32,015,690.23
投资支付的现金		13,014,600.00	875,885,400.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,110,820.40	907,901,090.23
投资活动产生的现金流量净额		635,945,514.76	-380,460,724.16
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			279,500,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到现金			279,500,000.00
取得借款收到的现金		2,869,500,000.00	5,225,600,000.00
发行债券收到的现金		4,157,381,260.68	2,210,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.60	1,522,420,488.12	2,051,927,639.06
筹资活动现金流入小计		8,549,301,748.80	9,767,027,639.06
偿还债务支付的现金		7,128,979,683.50	5,606,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		663,363,073.59	893,325,850.20
其中:子公司支付少数股东的股利、利润或偿付利息		1,096,723.68	172,596,020.67
支付的其它与筹资活动有关的现金	5.60	221,935,466.25	1,456,797,876.53
筹资活动现金流出小计		8,014,278,223.33	7,956,723,726.73
筹资活动产生的现金流量净额		535,023,525.47	1,810,303,912.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,407,353.72	13,877,376.93
五、现金及现金等价物净增加额			
加:期初现金及现金等价物余额	5.61	50,692,208.88	135,880,887.84
	5.61	3,359,422,489.84	3,223,541,602.00
六、期末现金及现金等价物余额			
	5.61	3,410,114,698.72	3,359,422,489.84

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：株式会社(集团)成成有限公司

货币单位：人民币元

本期

项目	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债 其他										
一、本年期初余额	1,044,788,426.00		3,019,609,735.24	183,954,086.14	569,954,733.76	19,942,160.17	502,060,531.91		4,982,684,874.90	9,955,086,375.84	946,033,642.99	10,901,120,018.83
二、本年期初余额	1,044,788,426.00		3,019,609,735.24	183,954,086.14	569,954,733.76	19,942,160.17	502,060,531.91		4,982,684,874.90	9,955,086,375.84	946,033,642.99	10,901,120,018.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-4,228,625.00		-37,838,494.62	-81,265,230.42	-63,534,765.85	-2,669,928.69	40,337,597.67		103,460,930.22	118,791,944.15	-9,659,205.52	109,132,738.63
(一)综合收益总额					-63,534,765.85				364,336,086.10	300,801,320.25	66,069,592.36	366,870,912.61
(二)所有者投入和减少资本			-15,996,503.37	-85,174,614.17						39,178,110.80	13,232.73	39,191,343.53
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			-15,996,503.37	-55,174,614.17			40,337,597.67		-258,875,155.88	-218,517,558.21	-75,742,030.61	-294,259,588.82
1.提取盈余公积							40,337,597.67					
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他							40,337,597.67		-40,337,597.67			
(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						-2,669,928.69				-2,669,928.69		-2,669,928.69
1.本期提取						2,333,303.57				2,333,303.57		2,333,303.57
2.本期使用						5,023,232.26				5,023,232.26		5,023,232.26
(六)其他	-4,228,625.00		-21,861,991.25	-26,090,616.25								
四、本年期末余额	1,040,559,801.00		2,981,751,240.62	102,688,855.72	506,419,967.91	17,272,231.48	562,418,129.58		5,088,145,805.12	10,073,878,319.99	936,374,437.47	11,010,252,757.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Handwritten signatures and red seals)



合并所有者权益变动表

2020年度

上海浦东发展银行股份有限公司
2020年度
货币单位：人民币元

编制单位：黑牡丹(集团)股份有限公司

上期

项目	实收资本				其他权益工具		资本公积	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	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益		其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益							
一、上年期末余额	1,047,095,025.00						3,008,073,360.98		198,184,502.05	401,936,604.30		481,866,895.56		4,632,287,229.78	9,373,074,613.57	1,361,331,605.20	10,734,406,218.77
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年期初余额	1,047,095,025.00						3,008,073,360.98		198,184,502.05	401,936,604.30		481,866,895.56		4,632,287,229.78	9,373,074,613.57	1,361,331,605.20	10,734,406,218.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,306,599.00						11,536,374.26		-14,230,415.91	168,018,129.46	19,942,160.17	20,191,636.35		350,397,645.12	582,011,762.27	-415,297,962.21	166,713,800.06
（一）综合收益总额										168,018,129.46				610,892,619.45	778,910,748.91	236,873,484.34	1,015,784,233.25
1. 所有者投入和减少资本							23,460,191.17								23,460,191.17	-471,245,425.88	-447,785,234.71
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
（二）利润分配																	
1. 提取盈余公积							23,460,191.17								23,460,191.17	65,251.74	23,525,442.91
2. 提取一般风险准备																-87,110,677.62	-87,110,677.62
3. 对所有者（或股东）的分配																-180,926,020.67	-421,227,358.65
4. 其他																	
（三）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																	
（四）专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
（六）其他																	
四、本期期末余额	1,044,788,426.00						3,019,609,735.24		183,954,086.14	569,954,733.76	19,942,160.17	502,060,531.91		4,982,684,874.90	9,955,086,975.84	946,033,642.99	10,901,120,018.83

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

利源印
利源印



母公司资产负债表

2023年12月31日

公証人趙台十河事各所(特許普通合伙)
 審驗專用章(9)

编制单位: 黑牡丹(集团)股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动资产:			
货币资金		534,381,463.50	323,326,490.84
交易性金融资产		347,651.81	17,210.96
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	17.01	8,090,050.00	8,090,050.00
应收款项融资			
预付款项		5,664,998.38	3,317,108.57
其他应收款	17.02	7,635,661,028.82	8,495,633,546.36
其中: 应收利息			
应收股利		61,404,801.57	54,462,662.47
存 货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,566,596.94	3,985,010.41
流动资产合计		8,187,711,789.45	8,834,369,417.14
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	17.03	3,031,892,735.71	3,013,031,804.51
其他权益工具投资		956,670,000.00	1,042,470,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		76,423,872.26	60,196,667.26
固定资产		106,958,353.66	142,559,401.18
在建工程		477,688.38	6,149,025.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,973,079.23	24,026,673.70
开发支出			
商 誉			
长期待摊费用		3,929,449.23	5,846,068.29
递延所得税资产		2,198,736.77	20,351,438.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,206,523,915.24	4,314,631,078.68
资产总计		12,394,235,704.69	13,149,000,495.82

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：黑牡丹（集团）股份有限公司

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
货币单位：人民币元 (9)

项目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动负债：			
短期借款		316,325,768.05	966,111,548.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,261,018.61	38,370,358.58
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		55,114,793.28	65,699,305.43
应交税费		2,246,241.84	1,783,960.38
其他应付款		277,684,125.34	250,884,252.38
其中：应付利息			
应付股利		680,403.46	654,359.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		873,536,978.07	2,536,619,781.96
其他流动负债		690,306,925.56	614,658,060.27
流动负债合计		2,226,475,850.75	4,474,127,267.63
非流动负债：			
长期借款		1,139,334,758.34	1,095,885,053.25
应付债券		3,005,845,560.09	1,694,858,401.44
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		168,300,000.00	189,750,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,313,480,318.43	2,980,493,454.69
负债合计		6,539,956,169.18	7,454,620,722.32
所有者权益：			
股本		1,040,559,801.00	1,044,788,426.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,249,272,153.28	3,287,117,415.17
减：库存股		102,688,855.72	183,954,086.14
其他综合收益		504,900,000.00	569,250,000.00
专项储备			
盈余公积		468,423,417.51	428,065,819.84
一般风险准备			
未分配利润		693,813,019.44	549,112,198.63
所有者权益合计		5,854,279,535.51	5,694,379,773.50
负债和所有者权益总计		12,394,235,704.69	13,149,000,495.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

公正天业会计师事务所(特殊普通合伙)

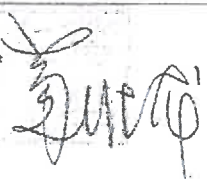
审计报告第(9)

货币单位：人民币元

编制单位：黑牡丹(集团)股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	17.04	15,257,918.78	40,699,963.57
减：营业成本	17.04	9,068,300.83	40,015,770.21
税金及附加		6,764,928.18	4,381,747.90
销售费用			
管理费用		53,397,395.14	74,849,222.28
研发费用			
财务费用		-23,432,006.44	-15,199,808.46
其中：利息费用		15,011,498.69	19,912,927.73
利息收入		38,063,361.39	31,290,380.88
加：其他收益		188,000.00	1,502,245.00
投资收益(损失以“-”填列)	17.05	379,318,494.11	311,025,450.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”填列)		46,105.95	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		68,444,190.62	-68,424,253.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”填列)			60,145.59
二、营业利润(亏损以“-”填列)		417,456,091.75	180,816,619.57
加：营业外收入		5,332,366.78	3,936,740.41
减：营业外支出		1,059,780.39	1,082,388.91
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)		421,728,678.14	183,670,971.07
减：所得税费用		18,152,701.45	-18,265,392.40
四、净利润(净亏损以“-”填列)		403,575,976.69	201,936,363.47
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”填列)		403,575,976.69	201,936,363.47
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-64,350,000.00	151,513,802.63
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-64,350,000.00	151,513,802.63
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		-64,350,000.00	151,513,802.63
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		339,225,976.69	353,450,166.10
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

2023年度

货币单位：人民币元

编制单位：黑牡丹(集团)股份有限公司

项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	45,958,779.28	44,000,719.24
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	18,342,451.06	14,347,728.60
经营活动现金流入小计	64,301,230.34	58,348,447.84
购买商品、接受劳务支付的现金	39,492,076.28	41,941,046.45
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	26,327,783.73	55,636,505.88
支付的各项税费	7,041,682.80	4,892,501.74
支付其他与经营活动有关的现金	24,886,059.42	25,486,697.31
经营活动现金流出小计	97,747,602.23	127,956,751.38
经营活动产生的现金流量净额	-33,446,371.89	-69,608,303.54
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		520,414,512.50
取得投资收益收到的现金	372,476,478.77	314,299,481.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		94,044.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	533,963,672.70	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	906,440,151.47	834,808,037.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,468,631.96	10,073,881.02
投资支付的现金	20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	22,468,631.96	10,073,881.02
投资活动产生的现金流量净额	883,971,519.51	824,734,156.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,365,000,000.00	2,795,000,000.00
发行债券收到的现金	3,268,000,000.00	2,210,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	15,799,160,000.00	16,402,790,000.00
筹资活动现金流入小计	20,432,160,000.00	21,407,790,000.00
偿还债务支付的现金	5,548,000,000.00	4,697,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	233,529,056.90	275,664,141.00
支付的其它与筹资活动有关的现金	15,290,099,331.29	16,900,060,000.00
筹资活动现金流出小计	21,071,628,388.19	21,872,724,141.00
筹资活动产生的现金流量净额	-639,468,388.19	-464,934,141.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,179.43	3,289.65
五、现金及现金等价物净增加额	211,054,580.00	290,195,001.91
加：期初现金及现金等价物余额	323,153,062.61	32,958,060.70
六、期末现金及现金等价物余额	534,207,642.61	323,153,062.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2023年度

公司法定代表人等不得随意涂改
 资产负债表(9)
 货币单位:人民币元

编制单位: 聚丹(集团)股份有限公司

项目	前期						本期					
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	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
一、上期期末余额	1,044,788,426.00				3,287,117,415.17	183,954,086.14	569,250,000.00		428,065,819.84		549,112,198.63	5,694,379,773.50
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,044,788,426.00				3,287,117,415.17	183,954,086.14	569,250,000.00		428,065,819.84		549,112,198.63	5,694,379,773.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-4,228,625.00				-37,845,261.89	-81,265,230.42	-64,350,000.00		40,357,597.67		144,700,820.81	159,899,762.01
(一) 综合收益总额							-64,350,000.00				403,575,976.69	339,225,976.69
(二) 所有者投入和减少资本					-15,983,270.64	-55,174,614.17						39,191,343.53
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					-15,983,270.64	-55,174,614.17						39,191,343.53
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									40,357,597.67		-258,874,155.88	-218,517,558.21
2. 提取一般风险准备									40,357,597.67		-40,357,597.67	
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	-4,228,625.00				-21,861,991.25	-26,090,616.25						
四、本期期末余额	1,040,559,801.00				3,249,272,153.28	102,688,855.72	504,900,000.00		468,423,417.51		693,813,019.44	5,854,279,535.51

法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)



母公司所有者权益变动表

2023年度

公司法定代表人(请加盖公章)

财务报表附注(9)

货币单位:人民币元

编制单位:黑牡丹(集团)股份有限公司

项目	上期					未分配利润	所有者权益合计				
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益						
	优先股	永续债	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年期末余额	1,047,095,025.00			3,478,146,126.10	198,184,502.05	417,736,197.37		407,872,183.49		607,670,809.49	5,760,335,839.40
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,047,095,025.00			3,478,146,126.10	198,184,502.05	417,736,197.37		407,872,183.49		607,670,809.49	5,760,335,839.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,306,599.00			-191,028,710.93	-14,230,415.91	151,513,802.63		20,193,636.35		-58,538,610.86	-65,936,065.90
(一)综合收益总额						151,513,802.63				201,936,363.47	353,450,166.10
(二)所有者投入和减少资本				22,305,280.06							22,305,280.06
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他				22,305,280.06							22,305,280.06
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								20,193,636.35		-260,494,974.33	-240,301,337.98
2.提取一般风险准备								20,193,636.35		-20,193,636.35	
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、本期末余额	-2,306,599.00			-213,333,990.99	-14,230,415.91			428,061,819.84		549,112,198.63	-201,410,174.08
	1,044,788,426.00			3,287,117,415.17	183,954,086.14	569,250,000.00					5,694,379,773.50

法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)



财务报表附注

附注 1：公司的基本情况

黑牡丹（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名为常州第二色织股份有限公司，经江苏省体改委苏体改生（1992）196 号文批准，由常州第二色织厂独家发起，在整体改制的基础上，经中国人民银行常州分行常银管（93）第 1 号、常银管（93）第 19 号批复，向社会法人按每股 1.80 元的价格定向募集 1000.00 万股社会法人股，向本公司内部职工按每股 1.80 元的价格定向募集 450 万股内部职工股，于 1993 年 5 月 28 日设立为常州第二色织股份有限公司。1995 年 3 月 16 日，经国家工商行政管理局[1995]企名函 016 号核准常州第二色织股份有限公司更名为黑牡丹（集团）股份有限公司。本公司设立时股本总额为 4,505.15 万元。1994 年经本公司第二次股东大会决议，本公司向社会法人股股东和内部职工股股东按 10:2 的比例用资本公积金转增股本。1996 年 12 月，本公司根据国务院国发[1995]17 号文《国务院关于原有限责任公司和股份有限公司依照〈公司法〉进行规范的通知》精神，经本公司股东大会决议，对国家股股东按 10:2 的比例用资本公积金转增股本，总股本增至 5,406.18 万元。同年 12 月，根据常州市国有资产管理局常国发[1996]33 号文《关于明确你公司国家股持有单位的通知》，本公司的国家股股权由常州市国有资产投资经营总公司持有。1998 年 1 月，根据 1997 年度临时股东大会决议，经江苏省人民政府苏政复[1998]93 号文《省政府关于同意黑牡丹（集团）股份有限公司变更注册资本的批复》，公司以总股本 5,406.18 万股为基数，以资本公积金按 10:10 的比例转增股本，总股本增至 10,812.36 万股。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]37 号文批准，公司于 2002 年 6 月 3 日向社会公众发行人民币普通股 3,800 万股，总股本增至 14,612.36 万股。公司股票简称“黑牡丹”，股票代码：600510。

2004 年 3 月 31 日以资本公积金每 10 股转增 10 股，总股本增至 29,224.72 万股。2005 年以资本公积金每 10 股转增 5 股，总股本增至 43,837.08 万股。根据中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]37 号文《关于核准黑牡丹（集团）股份有限公司公开发行股票的通知》批准，已托管的内部职工股自新股发行之日起，期满三年后可申请上市流通，至 2005 年 6 月 3 日，公司 A 股发行之日已满三年，公司内部职工股于 2005 年 6 月 3 日正式上市流通。根据公司 2006 年度第一次临时股东大会《关于黑牡丹（集团）股份有限公司股权分置改革相关股东会议决议》，公司实施股权分置改革方案为每 10 股流通股获付 3 股对价股份。

根据公司 2008 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]59 号《关于核准黑牡丹（集团）股份有限公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易的批复》文件批准，公司申请增加注册资本人民币 35,715.19 万元，由公司向实际控制人常州高新技术产业开发区发展（集团）总公司（以下简称常高新）非公开发行 35,715.19 万股，每股面值 1 元，发行价格为 6.51 元/股，常高新以其持有的常州高新城市建设投资有限公司（以下简称黑牡丹建投）的 100%股权和常州黑牡丹置业有限公司（以下简称黑牡丹置业）的 100%股权认购新股 35,715.19 万股。变更后的总股本为 79,552.27 万股。

根据黑牡丹六届二十五次董事会会议决议及 2015 年第一次临时股东大会决议通过，并获得中国证券监督管理委员会证监许可（2015）2222 号《关于核准黑牡丹（集团）股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司以非公开方式向常高新集团有限公司等四名特定对象发行人民币普通股股票（A 股）25,157.2325 万股，发行价格为每股 6.36 元，变更后的总股本为 104,709.5025 万股。

根据公司九届七次董事会会议及 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于注销回购专用证券账户剩余股份的议案》，公司对回购专用证券账户中剩余股份 2,306,599 股进行注销，变更后的总股本为 104,478.8426 万股。

根据公司九届十二次董事会会议及九届八次监事会会议及 2022 年年度股东大会通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司对部分激励对象已获授但尚未解除限售的部分限制性股票合计 4,228,625 股进行回购注销，变更后的总股本为 104,059.9801 万股。

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，本公司属于房地产业（K70），经营范围：针纺织品、服装的制造、加工，棉花收购、加工、销售。自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限制或禁止公司进出口的商品和技术除外）；建筑材料、装潢材料、百货、五金、交电、化工产品（除危险品）、劳保用品、日用杂货（烟花爆竹除外）、针纺织品销售；对外投资服务。营业执照统一社会信用代码 913204001371876030，注册资本：104,055.9801 万元。本公司注册地址为常州市青洋北路 47 号，总部地址为常州市青洋北路 47 号。法定代表人为葛维龙。

本财务报告于 2024 年 4 月 19 日经公司九届董事会二十次会议批准报出。

附注 2、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

此外，本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2014 年修订）》披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

附注 3、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 3.29 “收入” 各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日，中期包括月度、季度和半年度。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的坏账准备收回或转回情况	单项收回或转回金额占应收款项收回或转回总额的 10%以上且金额超过人民币 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额超过 10,000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债余额占合同负债总额的 10%以上且金额超过人民币 10,000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 10,000 万元
重要的非全资子公司	少数股东权益金额占合并少数股东权益金额 10%以上
重要的合营企业或联营企业	穿透持股比例 15%以上（含）合营企业或联营企业且总资产超过 50,000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得

的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的认定

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，采用交易发生日的当月月初汇率（即中国人民银行公布的当月月初人民币外汇牌价中间价）折合为人民币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日的当月月初汇率（中国人民银行公布的市场汇率中间价）折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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

调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A 应收款项

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——信用风险特征组合	银行承兑汇票——声誉良好并拥有较高信用评级的银行开具的承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	商业承兑汇票——根据承兑人的信用风险划分	

应收账款——单项计提信用损失	信用风险显著增加的应收款项	参考历史信用损失经验，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。
应收账款——信用风险特征组合	账龄-纺织服装业务、城镇化建设业务及其他业务	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，编制应收款项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
	应收政府款项、合并范围内各公司间往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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，根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计算预期信用损失。
其他应收款——信用风险特征组合	账龄	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，编制应收款项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。
	应收政府款项、合并范围内各公司间往来款以及保证金等款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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，根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计算预期信用损失。
	应收股利	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。
应收款项融资——信用风险特征组合	银行承兑汇票——声誉良好并拥有较高信用评级的银行开具的承兑汇票	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	应收其他款项	
长期应收款——信用风险特征组合	应收租赁款	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，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。
	应收其他款项	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。

2) 具有较低的信用风险

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

3) 信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

4) 已发生信用减值的金融资产

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

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

5) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金

融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

1) 终止确认所转移的金融资产

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

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

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

2) 继续涉入所转移的金融资产

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

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

3) 继续确认所转移的金融资产

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

12、存货

(1) 存货分类

存货是指在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、包装物、在产品、产成品、开发成本、开发产品、工程施工和低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料及辅助材料按实际成本计价，按加权平均法结转发出材料成本；产品成本按实际成本核算，采用加权平均法结转销售成本

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法：

期末存货按成本与可变现净值孰低计量，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本或其他等原因的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。可变现净值是指公司在正常生产经营过

程中，以预计售价减去至完工以及销售所必须的预计费用后的价值。如已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，则按恢复增加的数额（其增加数应以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，当持有存货的数量多于销售合同订购数量时，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（6）房地产开发的核算方法

a. 开发用土地的核算方法：开发用土地在取得时，按实际成本计入开发成本。在开发建设过程中发生的土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、基础设施费和配套设施费等，属于直接费用的直接计入开发成本；需在各地块间分摊的费用，按受益面积分摊计入。

b. 公共配套设施费用的核算方法：商品住宅小区中非营业性的配套设施费用计入商品住宅成本。在开发产品办理竣工验收后，按照建筑面积将尚未发生的配套设施费用采用预提的方法计入开发成本。

c. 借款利息费用资本化：公司开发的用于对外出售的房地产开发产品借款费用符合资本化条件的应予以资本化。开发房地产达到可销售状态时，借款费用停止资本化。

13、合同资产

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的合同资产单独进行减值测试，确认资产减值损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的合同资产，本公司依据风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算资产减值损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史减值损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期减值损失。

14、合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，

原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注 4、10 “金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算，暂不进行会计处理）

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并

日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C.通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位

净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4、6 “合并财务报表编制的方法” 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4、21 “长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17、投资性房地产

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

当投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4、21 “长期资产减值”。

18、固定资产

（1）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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	3或5	4.85或4.75
通用设备	年限平均法	10	3或5	9.70或9.50
运输及电子设备	年限平均法	5	3或5	19.4或19.00
其他设备	年限平均法	5	3或5	19.4或19.00

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4、21 “长期资产减值”。

19、在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4、21 “长期资产减值”。

20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

21、无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、财务软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法详见附注 4、21 “长期资产减值”。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之

日起转为无形资产。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

24、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

25、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

26、预计负债

（1）确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

27、股份支付

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

(1)以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性

股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

(2)修改、终止股份支付计划。如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3)本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

28、优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（即发行方）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

29、收入

1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

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

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

2) 本公司收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

内销产品确认收入的条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，预计可以收回货款，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品确认收入的条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单表明购货方已接收该货物，且产品销售收入金额已确定，预计可以收回货款，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

已让渡资产使用权或客户已取得让渡资产控制权时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

1、利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2、使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

(3) 确认建造合同收入及履约进度的依据和方法

本公司提供建造服务属于在某一时段内履行的履约义务，并按照履约进度确认收入。在资产负债表日，本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度；按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

土地前期开发及万顷良田工程按合同或协议约定的条件达到时，确认收入的实现。

(4) BT 业务

BT 业务经营方式为“建设-移交 (Build-Transfer)”，即政府或代理公司与 BT 业务承接方签订市政工程项目 BT 投资建设回购协议，并授权 BT 业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。公司对 BT 业务采用以下方法进行会计核算：

a.提供建造服务 建造期间，对于所提供的建造服务：附注 3-27 收入 2)、(3) 所述会计政策确认相关的收入和成本，同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款-建设期”。在工程完工并审定工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额（实际总投资额，包括工程成本与工程毛利）与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”。

b.如未提供建造服务按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认长期应收款。

c.长期应收款采用摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

d.对于长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。

e.对于长期应收款，单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

(5) 房地产销售收入的依据和方法

a.商品房销售收入的确认原则：商品房销售合同对于根据销售合同条款、各地的法律及监管要求，满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该段时间内按履约进度确认收入；其他商品房销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品时点或服务控制权时点或公司已通知买方在规定时间内办理商品房实物移交手续，而买方未在规定时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，在其他条件符合的情况下，确认销售收入的实现。

b：定销商品房收入确认原则：定销商品房销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。具体为不再对该房产实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即安置项目完成竣工备案后，移交或办妥项目移交手续，相关收入和成本能可靠计量时，确认收入。

(6) 物业管理收入的确认原则：本公司对外提供的商业物业管理等劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，

本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(7) 物业出租收入的确认原则：物业出租按与承租方签定的合同或协议规定按直线法确认房屋出租收入的实现。

(8) 本公司让渡资产使用权收入确认的具体方法：

根据合同约定服务期限，本公司履约的同时客户取得并消耗本公司履约带来的经济效益，本公司作为某一时段内履行的履约义务，在时段内按照直线法确认收入。

30、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益，并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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

② 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：① 企业合并；② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

32、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、承租人发生的初始直接费用；

d、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注四、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

2) 租赁负债

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

a、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；

b、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

c、购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

d、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

e、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(4) 本公司作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

经营租赁

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

(5) 租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：1、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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) 租赁变更未作为一项单独租赁

a、本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

b、本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一

项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

34、其他重要的会计政策和会计估计

（1）维修基金

按照国家有关规定由房地产开发企业承担的房屋公共维修基金，计入相应的房产开发项目成本；由客户承担的部分收到时计入其他应付款，并支付给物业管理中心。

（2）质量保证金

施工单位应留置的质量保证金根据施工合同规定之金额，列入“应付账款”，待保证期过后根据实际情况和合同约定支付。

（3）回购公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

35、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

2022 年 11 月财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

附注 4：税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%、15%、16.5%和 25%
土地增值税	应纳税增值额	按超率累进税率 30%-60%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
黑牡丹香港、黑牡丹香港控股、黑牡丹香港发展	16.50%
黑牡丹纺织	15%
除上述公司以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

1) 增值税

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7号）和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉（试行）的通知》（国税发[2002]11号）等文件精神，本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。产品适用的退税率按照国家具体规定执行。

(2) 根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税[2023]第43号）自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

2) 所得税

(1) 根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(2) 经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，本公司取得高新技术企业证书，发证日期2023年12月2日，证书编号为G R202332002850，有效期三年。根据有关规定，黑牡丹纺织本年度企业所得税减按15%的税率计缴。

附注 5. 合并财务报表主要项目注释

(下列项目无特殊说明，金额以人民币元为单位)

5.01 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	390,527.85	387,156.86
银行存款	3,409,620,034.85	3,359,019,704.51
其他货币资金	525,476,888.15	359,529,438.23
存放财务公司存款		
应收存款利息	519,928.22	270,062.50
合计	3,936,007,379.07	3,719,206,362.10
其中：存放在境外的款项总额	229,079,262.26	211,629,179.16

期末其他货币资金余额 52,547.69 万元，其中承兑汇票保证金 51,587.93 万元，保函保证金 17.38 万元，支付宝余额 8.56 万元，证券账户资金 1.85 万元，涉诉冻结资金 931.96 万元。

5.02 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	347,651.81	17,210.96
其中：华泰价值新盈173号资金管理计划	347,651.81	17,210.96
合计	347,651.81	17,210.96

5.03 应收票据

(1). 应收票据分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据						
商业承兑票据	109,928.19	54,964.10	54,964.09			
合计	109,928.19	54,964.10	54,964.09			

上述商业票据已于 2024 年 2 月 29 日全额兑付。

- (2). 期末无质押的应收票据。
- (3). 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- (4). 按坏账计提方法分类披露

名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票	109,928.19	100	54,964.10	50.00%	54,964.09
合计	109,928.19	100	54,964.10	50.00%	54,964.09

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	109,928.19	54,964.10	50.00
合计	109,928.19	54,964.10	50.00

(5). 坏账计提的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票		54,964.10				54,964.10
合计		54,964.10				54,964.10

(6). 本期公司未有实际核销应收票据的情况。

5.04 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	4,022,736,309.95	3,950,444,983.08
1至2年	2,404,419,675.81	807,375,688.02
2至3年	656,453,054.01	578,942,305.92
3至4年	576,303,047.66	372,695,523.85
4至5年	353,871,424.63	386,568,078.73
5年以上	682,454,374.16	397,483,032.21
合计	8,696,237,886.22	6,493,509,611.81

(2). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	157,762,264.00	181	157,762,264.00	100		157,877,551.26	243	157,877,551.26	100	
按组合计提坏账准备	8,538,475,622.22	98.19	40,905,000.98	0.48	8,497,570,621.24	6,335,632,060.55	97.57	36,401,954.42	0.57	6,299,230,106.13
其中:										
信用风险特征组合	8,538,475,622.22	98.19	40,905,000.98	0.48	8,497,570,621.24	6,335,632,060.55	97.57	36,401,954.42	0.57	6,299,230,106.13
合计	8,696,237,886.22		198,667,264.98		8,497,570,621.24	6,493,509,611.81		194,279,505.68		6,299,230,106.13

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户1	131,570,745.91	131,570,745.91	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 2	7,326,942.87	7,326,942.87	100.00	预计无法收回
客户 3	6,826,754.74	6,826,754.74	100.00	预计无法收回
客户 4	3,163,680.60	3,163,680.60	100.00	预计无法收回
客户 5	2,411,907.60	2,411,907.60	100.00	预计无法收回
客户 6	5,097,221.11	5,097,221.11	100.00	预计无法收回
客户 7	427,519.63	427,519.63	100.00	预计无法收回
客户 8	159,222.07	159,222.07	100.00	预计无法收回
客户 9	142,919.61	142,919.61	100.00	预计无法收回
客户 10	17,503.20	17,503.20	100.00	预计无法收回
客户 11	431,719.18	431,719.18	100.00	预计无法收回
客户 12	183,187.45	183,187.45	100.00	预计无法收回
客户 13	2,940.03	2,940.03	100.00	预计无法收回
合计	157,762,264.00	157,762,264.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	367,318,907.08	40,905,000.98	11.14
应收政府款项组合	8,171,156,715.14		
合计	8,538,475,622.22	40,905,000.98	0.48

账龄组合:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	326,146,511.60	16,307,325.61	5.00
1 至 2 年	14,558,379.78	2,911,675.96	20.00
2 至 3 年	9,856,032.60	4,928,016.31	50.00
3 年以上	16,757,983.10	16,757,983.10	100.00
合计	367,318,907.08	40,905,000.98	

(3). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	157,877,551.26		344,558.21		229,270.95	157,762,264.00
账龄组合	36,401,954.42	4,503,046.56				40,905,000.98
应收政府款项组合						
合计	194,279,505.68	4,503,046.56	344,558.21		229,270.95	198,667,264.98

本期未有重要的坏账准备收回或转回情况

(4). 本期不存在实际核销的应收账款情况。

(5). 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(%)	坏账准备期末余额
客户 1	3,049,181,460.61		3,049,181,460.61	34.97	
客户 2	1,816,782,161.90		1,816,782,161.90	20.83	
客户 3	1,473,839,975.47		1,473,839,975.47	16.90	
客户 4	382,803,918.15		382,803,918.15	4.39	
客户 5	326,859,717.21		326,859,717.21	3.75	
合计	7,049,467,233.34		7,049,467,233.34	80.84	

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名汇总金额 7,049,467,233.34 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 80.84%，均为应收政府款项，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

5.05 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	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算资产						
未到期的质保金	23,728,913.41	2,445,410.83	21,283,502.58	22,133,510.47	593,703.30	21,539,807.17
合计	23,728,913.41	2,445,410.83	21,283,502.58	22,133,510.47	593,703.30	21,539,807.17

(2). 报告期内账面价值未发生重大变动。

(3). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	23,728,913.41	100	2,445,410.83	10.31	21,283,502.58	22,133,510.47	100	593,703.30	2.68	21,539,807.17
其中：										
信用风险特征组合	23,728,913.41	100	2,445,410.83	10.31	21,283,502.58	22,133,510.47	100	593,703.30	2.68	21,539,807.17
合计	23,728,913.41		2,445,410.83		21,283,502.58	22,133,510.47		593,703.30		21,539,807.17

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,469,468.97	2,445,410.83	18.16

应收政府款项组合	10,259,444.44		
合计	23,728,913.41	2,445,410.83	10.31

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
未到期的质保金	1,851,707.53			
合计	1,851,707.53			

(5). 本期未有实际核销的合同资产。

5.06 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,577,135.03	52,484,795.85
合计	22,577,135.03	52,484,795.85

(2) 期末公司无质押的应收款项融资。

(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	67,877,111.51	
合计	67,877,111.51	

期末应收款项融资均为信用等级较高的银行承兑票据，信用风险敞口小，故不计提坏账准备。

(4) 本期未有实际核销的应收款项融资。

5.07 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	47,380,737.33	27.21	181,018,742.05	62.85
1至2年	90,205,975.71	51.81	67,536,002.95	23.45
2至3年	25,876,384.91	14.86	12,967,623.25	4.50
3年以上	10,658,229.61	6.12	26,515,892.66	9.21
合计	174,121,327.56	100	288,038,260.91	100

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

主要为公司房地产子公司预付项目水电等前期配套工程款，根据工程进度实际结算。

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常州晋陵电力实业有限公司	85,457,025.89	49.08
常州通用自来水有限公司	59,501,752.11	34.17
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	8,582,322.97	4.93
常州市武进天龙设备安装工程有限公司	6,846,557.38	3.93
常州润源电力建设有限公司	3,382,692.00	1.94
小计	163,770,350.35	94.06

本期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 163,770,350.35 元，占预付账款期末余额合计数的比例 94.06%。

5.08 其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,821,806,171.38	3,729,683,481.40
合计	1,821,806,171.38	3,729,683,481.40

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	305,245,404.57	2,905,730,174.18
1 至 2 年	852,291,941.13	689,710,546.37
2 至 3 年	625,304,217.80	276,581,988.45
3 至 4 年	222,144,131.10	34,527,612.74
4 至 5 年	29,061,263.07	20,317,537.65
5 年以上	53,456,224.01	35,836,843.41
合计	2,087,503,181.68	3,962,704,702.80

(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	17,400,400.00	14,115,300.00
预售房款监管资金等暂存款	189,300,054.34	347,283,035.88
少数股东往来等暂付款	1,800,126,274.52	2,137,782,744.69
股权转让款		533,963,672.70
股权转让形成往来款		800,000,000.00
其他	80,676,452.82	129,559,949.53
合计	2,087,503,181.68	3,962,704,702.80

注：上期原子公司艾特网能股权转让形成的应收款项本期已全部收回。

(3). 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	67,553,345.15	154,574,376.25	10,893,500.00	233,021,221.40
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-370,818.21	370,818.21		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,137,365.21	108,088,588.82		109,225,954.03
本期转回	67,182,526.94	9,367,638.19		76,550,165.13

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,137,365.21	253,666,145.09	10,893,500.00	265,697,010.30

(4). 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	103,869,672.04	108,088,588.82				211,958,260.86
信用风险特征组合	129,151,549.36	1,137,365.21	76,550,165.13			53,738,749.44
合计	233,021,221.40	109,225,954.03	76,550,165.13			265,697,010.30

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	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
客户 1	40,000,000.00	收款	货币资金	列入基于账龄的信用风险组合计提坏账准备
客户 2	26,698,183.64	收款	货币资金	列入基于账龄的信用风险组合计提坏账准备
合计	66,698,183.64			

(5). 本期未发生实际核销其他应收款的情况。

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
常州环龙星辰置业有限公司	少数股东往来暂付款	712,024,634.53	2 年以内	34.11	
无锡绿鸿房产开发有限公司	少数股东往来暂付款	498,425,530.28	3 年以内	23.88	108,088,588.82
常州正泰房产居间服务有限公司	预售房款监管资金暂存款	189,300,054.34	历年滚存	9.07	
无锡蓝光灿琮房地产管理咨询有限公司	少数股东往来暂付款	173,809,575.13	4 年以内	8.33	
上海港兴置业有限公司	少数股东往来暂付款	170,118,404.26	3 年以内	8.15	92,976,172.04
合计		1,743,678,198.54		83.54	201,064,760.86

(7). 本期未有因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

5.09 存货

(1). 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值
原材料	26,728,710.46	6,154,460.73	20,574,249.73	29,216,814.98	4,921,259.29	24,295,555.69
在产品	18,058,369.07		18,058,369.07	21,579,616.12		21,579,616.12
库存商品	75,325,449.00	16,055,003.99	59,270,445.01	99,749,938.77	16,916,436.49	82,833,502.28
发出商品						
合同履约 成本	924,345,719.23		924,345,719.23	1,124,978,998.58		1,124,978,998.58
委托加工	7,368,309.38		7,368,309.38	3,704,000.38		3,704,000.38
开发产品	1,839,002,328.19	33,819,571.59	1,805,182,756.60	1,811,506,456.77	20,812,947.75	1,790,693,509.02
开发成本	6,378,305,186.41	223,828,342.04	6,154,476,844.37	8,037,681,276.59		8,037,681,276.59
合计	9,269,134,071.74	279,857,378.35	8,989,276,693.39	11,128,417,102.19	42,650,643.53	11,085,766,458.66

(2). 开发成本明细

项目名称	开工时间	期末余额	期初余额
百馨苑	2008年	18,409,835.58	49,679,936.38
绿都万和城	2010年	1,293,738,278.65	1,141,118,611.35
黑牡丹科技园	2013年	701,128,313.71	761,658,254.18
常州数字经济产业园	2022年	68,473,327.88	82,091,669.04
牡丹三江公馆	2019年		682,869,357.90
牡丹都汇	2023年	985,013,096.89	858,351,057.55
现代液压地块	尚未开工	777,048,529.81	
牡丹招商公园学府	2020年	41,133,857.92	1,141,021,479.94
新景花苑五期	2021年		1,036,287,036.45
记忆小镇	尚未开工	71,226.42	71,226.42
牡丹大观和苑	2022年	2,493,288,719.55	2,284,532,647.38
合计		6,378,305,186.41	8,037,681,276.59

(3). 开发产品明细

项目名称	竣工时间	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
绿都万和城	2011年-2023年 陆续竣工	124,308,487.89	613,822,634.08	560,943,675.39	177,187,446.58
月亮湾	2015、2016年	16,326,413.91		189,630.07	16,136,783.84
怡景湾	2016年	2,120,701.25			2,120,701.25
新桥商业街	2014年	75,231,781.59		10,477,564.22	64,754,217.37
牡丹和府	2021年	33,604,888.78		11,571,199.79	22,033,688.99
常州数字经济 产业园	2023年		96,171,207.21	67,999,146.88	28,172,060.33
黑牡丹科技园	2011年-2023年 陆续竣工		223,574,003.20	133,232,692.11	90,341,311.09
百馨苑	2014年-2023年 陆续竣工	57,898,463.77	25,992,049.92		83,890,513.69
香山欣园	2014-2015年	318,116.45			318,116.45
香山福园	2018年	29,324,558.53			29,324,558.53
新景花苑四期	2018年	26,505,343.91			26,505,343.91
欣悦湾	2018年	3,264,355.65			3,264,355.65

牡丹水岸首府	2021年	8,920,683.26		8,920,683.26	
星月湾 (太湖天地)	2020年	8,478,381.50		5,492,191.73	2,986,189.77
望月湾 (枫丹壹号)	2020年	3,444,322.68		3,444,322.68	
牡丹三江公馆	2022年-2023年	85,246,660.54	792,292,937.41	581,315,553.91	296,224,044.04
百馨五期	2022年	1,009,144,013.80		987,964,705.13	21,179,308.67
牡丹蓝光晶曜	2022年	117,833,209.38		55,141,787.99	62,691,421.39
牡丹招商公园 学府	2022年-2023年	209,536,073.88	1,170,746,706.03	468,410,513.27	911,872,266.64
合计		1,811,506,456.77	2,922,599,537.85	2,895,103,666.43	1,839,002,328.19

(4). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,921,259.29	1,511,307.40		278,105.96		6,154,460.73
库存商品	16,916,436.49	15,174,956.78		16,036,389.28		16,055,003.99
开发产品	20,812,947.75	24,613,004.48		11,606,380.64		33,819,571.59
开发成本		223,828,342.04				223,828,342.04
合计	42,650,643.53	265,127,610.70		27,920,875.88		279,857,378.35

本期存货跌价准备转销主要为存货销售所致。

(5). 本公司期末存货中含有借款费用资本化金额为 39,921.38 万元，相关计算标准和依据详见附注 3、20 “借款费用”。

5.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	3,439,313.98	14,168,020.98
北部新城高铁片区土地前期开发项目	470,965,135.46	169,069,743.32
万顷良田委托项目	10,366,963.69	18,564,837.72
预缴税金和待抵扣税金	402,507,676.05	485,020,012.61
待摊费用	1,374,294.48	2,277,953.94
应收补贴款	174,907.20	137,684.79
理财产品资金	3,064,070.82	2,721,157.89
合计	891,892,361.68	691,959,411.25

(1) 根据常州市新北国土储备中心与本公司签定的《常州北部新城高铁片区土地前期开发委托合同》，本公司负责合同规定中相关地块的土地前期开发，包括提供技术支持及资金筹集；土地补偿；拆迁、安置补偿、土地平整及该地块前期道路和市政配套基础设施等工程手续及工程建设；土地储备中心负责办理该地块的用地审批、收购储备、拆迁立项等手续。最终使得该地块达到国家建设用地的出让条件。公司在履行上述义务后可以获得相应的收益，收益的计算方法：1、本合同项下该地块土地前期开发总成本 10%的工程收益；2、本公司与常州市新北区政府/常州国家高新技术产业开发区管委会对该地块土地出让净收益按照 50%：50%的比例进行分成。结算方式：公司同意以每年 2 月、5 月、8 月及 11 月的月底作为结算基准日，协助常州市新北区政府/常州国家高新技术产业开发区管委会对该地块投入的土地前期开发成本进行审定。土地前期开发成本以常州市新北区政府/常州国家高新技术产业开发区管委会审定并经合同双方确认的结果为准，在此基础上加上土地前期开发成本 10%的工程收益进行结算，即结算的工程款项为：审定的土地前期开发成本*110%。由于对一级开发的土地，公司无产权且不属于建造合同，因此开发支出不宜在存货中列报。公司的支出实际上是一种垫付行为，应作为债权列示，鉴于其具有收益性，为避免在其他应收款列示引起的误导，公司根据其流动性将账龄一年内的在其他流动资产中列示，账龄超过一年的在其他非流动资产中列示。

(2) 根据常州市新北区政府与本公司签定的《新北区万顷良田工程建设委托协议》，本

公司负责合同项下的相应工作内容，包括：万顷良田建设工程（试点）所涉及的拆迁、安置、拆迁后的土地整理和基础设施建设等。公司在履行上述义务后可以获得本项目建设成本 10%的工程收益，即新北区财政局应结算给本公司的款项为本项目建设成本*110%。双方同意以每年 2 月、5 月、8 月及 11 月的月底作为结算基准日，常州市新北区人民政府协助常州市新北区财政局对公司在该等结算基准日之前三个月内投入的本项目建设成本进行审定。由于公司的支出实际上是一种垫付行为，应作为债权列示，鉴于其具有收益性，为避免在其他应收款列示引起的误导，公司根据其流动性将账龄一年内的在其他流动资产中列示，账龄超过一年的在其他非流动资产中列示。

5.11 长期应收款

(1). 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 项目建设工程款-回购期项目	817,787.05		817,787.05	3,268,187.05		3,268,187.05
合计	817,787.05		817,787.05	3,268,187.05		3,268,187.05

(2). 坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	817,787.05	100			817,787.05	3,268,187.05	100			3,268,187.05
其中：										
信用风险特征组合	817,787.05	100			817,787.05	3,268,187.05	100			3,268,187.05
合计	817,787.05	100			817,787.05	3,268,187.05	100			3,268,187.05

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	长期应收收款	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合	817,787.05		
合计	817,787.05		

(3). 本期未发生实际核销的长期应收款的情况。

5.12 长期股权投资

(1). 长期投资基本情况

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		
一、合营企业								
二、联营企业								
金瑞碳材料	169,980,621.33			-2,538.29			169,978,083.04	
绍兴港兴	23,421,091.91	15,000,000.00		-5,354,862.00			3,066,229.91	
无锡绿鸿							0.00	
丹宏置业	880,670,978.93			-8,575,187.61			872,095,791.32	
上海港兴							0.00	
环龙星辰	1,486,461.62	13,014,600.00		-14,501,061.62			0.00	
小计	1,075,559,153.79	13,014,600.00	15,000,000.00	-28,433,649.52			1,045,140,104.27	
合计	1,075,559,153.79	13,014,600.00	15,000,000.00	-28,433,649.52			1,045,140,104.27	

5.13 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	其他					
江苏银行	1,042,470,000.00					956,670,000.00	70,170,100.00	673,200,000.00		预计长期持有投资
宁沪高速	82,200.00			20,300.00		102,500.00	4,600.00	90,980.00		预计长期持有投资
合计	1,042,552,200.00			20,300.00		956,772,500.00	70,174,700.00	673,290,980.00		

本期不存在终止确认的情况。

5.14 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
宜兴江南天源投资咨询有限公司	290,000.00	290,000.00
中盈（常州）装配式建筑有限公司	5,532,981.23	14,080,000.00
宁波中车新能源科技有限公司	27,641,143.76	28,439,900.00
常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
常州荣碳新能源科技合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00
飞月纺织服装公司	0	0.00
宜兴江南天源创业投资企业（有限合伙）	0	0.00
合计	53,464,124.99	63,809,900.00

（1）飞月纺织服装公司账面余额 10 万元，已根据预计可收回金额计提减值准备 10 万元，故账面价值为 0 元；

（2）截至本期末，公司仍持有宜兴江南天源创业投资企业（有限合伙）30.25%股份，账面余额为 0 元，主要系考虑该基金投资风险，出于谨慎性公司将收到的投资回款优先视为收回投资成本所致；

（3）截至本期末，公司仍持有常州荣碳新能源科技合伙企业（有限合伙）3%份额，账面余额为 0 元，主要系公司已实际收回投资成本及获得一定收益，合伙企业尚未清算注销所致。

5.15 投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	560,434,043.70			560,434,043.70
2.本期增加金额	128,958,231.62			128,958,231.62
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	128,958,231.62			128,958,231.62
(3) 其他				
3.本期减少金额	58,355,447.27			58,355,447.27
(1) 处置				
(2) 其他转出	58,355,447.27			58,355,447.27
4.期末余额	631,036,828.05			631,036,828.05
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	189,495,861.54			189,495,861.54
2.本期增加金额	69,241,469.31			69,241,469.31
(1) 计提或摊销	29,683,807.17			29,683,807.17
(2) 固定资产转入	39,557,662.14			39,557,662.14
3.本期减少金额	26,237,036.79			26,237,036.79
(1) 处置				
(2) 其他转出	26,237,036.79			26,237,036.79
4.期末余额	232,500,294.06			232,500,294.06
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	398,536,533.99			398,536,533.99
2.期初账面价值	370,938,182.16			370,938,182.16

本期末，投资性房地产未发现给企业经济利益带来的不确定性和发生减值的情况，故未计提减值准备。

5.16 固定资产

项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	541,677,256.89	624,572,472.68
固定资产清理		
合计	541,677,256.89	624,572,472.68

固定资产

(1). 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	874,967,647.05	327,564,288.77	21,352,302.97	14,882,717.72	27,500,531.88	1,266,267,488.39
2.本期增加金额	4,714,781.91	4,113,028.76	1,361,988.16	190,601.91	229,815.72	10,610,216.46
(1) 购置		392,924.22	1,341,077.54	190,601.91	229,815.72	2,154,419.39
(2) 在建工程及存货转入	4,714,781.91	3,720,104.54	20,910.62			8,455,797.07
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3.本期减少金额	76,077,581.72	44,454,072.08	724,286.58	448,559.96	911,404.32	122,615,904.66
(1) 处置或报废	15,905,045.87	44,454,072.08	724,286.58	448,559.96	911,404.32	62,443,368.81
(2) 其他转出	60,172,535.85					60,172,535.85
4.期末余额	803,604,847.24	287,223,245.45	21,990,004.55	14,624,759.67	26,818,943.28	1,154,261,800.19
二、累计折旧						
1.期初余额	357,729,362.39	234,562,066.18	14,171,576.88	13,069,854.38	22,162,155.88	641,695,015.71
2.本期增加金额	38,016,713.04	15,390,481.09	1,941,045.37	436,999.11	1,412,056.50	57,197,295.11
(1) 计提	38,016,713.04	15,390,481.09	1,941,045.37	436,999.11	1,412,056.50	57,197,295.11
(2) 其他						
3.本期减少金额	41,409,026.98	43,031,618.19	701,473.38	282,342.64	883,306.33	86,307,767.52
(1) 处置或报废	1,800,069.60	43,031,618.19	701,473.38	282,342.64	883,306.33	46,698,810.14
(2) 其他转出	39,608,957.38					39,608,957.38
4.期末余额	354,337,048.45	206,920,929.08	15,411,148.87	13,224,510.85	22,690,906.05	612,584,543.30
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	449,267,798.79	80,302,316.37	6,578,855.68	1,400,248.82	4,128,037.23	541,677,256.89
2.期初账面价值	517,238,284.66	93,002,222.59	7,180,726.09	1,812,863.34	5,338,376.00	624,572,472.68

(2). 本期末不存在暂时闲置的固定资产

(3). 本期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
溧阳房屋	1,668,819.10	手续未齐全

(5). 本期末，固定资产未发现给企业经济利益带来的不确定性和发生减值的情况，故未计提减值准备。

5.17 在建工程

项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,601,462.50	17,497,834.25
工程物资		
合计	10,601,462.50	17,497,834.25

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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
园区设备工程	2,556,145.88		2,556,145.88	4,914,168.94		4,914,168.94
项目改造及零星工程	477,688.38		477,688.38	6,149,025.52		6,149,025.52
黑牡丹大厦	7,567,628.24		7,567,628.24	6,434,639.79		6,434,639.79
合计	10,601,462.50		10,601,462.50	17,497,834.25		17,497,834.25

(2). 重要在建工程项目本期变动情况：货币单位（人民币万元）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	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
园区设备工程		491.42	138.30	374.10		255.62						自筹
项目改造及零星工程		614.90	74.96		642.09	47.77						自筹
黑牡丹大厦		643.46	113.30			756.76						自筹
合计		1,749.78	326.56	374.10	642.09	1,060.15	/	/			/	/

(3). 本期末，各项目均未发现给企业经济利益带来的不确定性和发生减值的情况，故未计提减值准备。

5.18 无形资产

(1). 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及经营权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	99,421,165.87	2,300,000.00	22,039,024.80	123,760,190.67
2.本期增加金额	2,155,190.00		4,720,136.34	6,875,326.34
(1)购置			454,475.93	454,475.93

项目	土地使用权	专利及经营权	软件	合计
一、账面原值				
(2)在建工程转入	2,155,190.00		4,265,660.41	6,420,850.41
(3)企业合并增加				0.00
3.本期减少金额	18,625,940.37			18,625,940.37
(1)处置	18,625,940.37			18,625,940.37
(2)其他				
4.期末余额	82,950,415.50	2,300,000.00	26,759,161.14	112,009,576.64
二、累计摊销				
1.期初余额	16,693,526.07		15,190,826.50	31,884,352.57
2.本期增加金额	2,762,024.93		3,160,243.94	5,922,268.87
(1) 计提	2,762,024.93		3,160,243.94	5,922,268.87
3.本期减少金额	1,271,032.20			1,271,032.20
(1)处置	1,271,032.20			1,271,032.20
(2)其他				
4.期末余额	18,184,518.80		18,351,070.44	36,535,589.24
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	64,765,896.70	2,300,000.00	8,408,090.70	75,473,987.40
2.期初账面价值	82,727,639.80	2,300,000.00	6,848,198.30	91,875,838.10

(2) 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
溧阳土地	1,336,217.80	手续未齐全

(3) 本期末，无形资产未发现给企业经济利益带来的不确定性和发生减值的情况，故未计提减值准备

5.19 商誉

(1). 商誉账面价值

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	其他	处置	其他	
八达路桥	26,425,462.42					26,425,462.42
合计	26,425,462.42					26,425,462.42

(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
		企业合并形成	其他	合并减少	其他	
江苏八达路桥有限公司						
合计						

1) 本公司于 2018 年 5 月通过受让江苏八达路桥有限公司 90% 股权，使其成为本公司的控股子公司，构成非同一控制下的企业合并。上述商誉系本公司收购的成本高于八达路桥可辨认净资产公允价值之差额。

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
八达路桥	构成：固定资产；依据：以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据	根据集团内部管理分类为城建板块	是

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
八达路桥	26,425,462.42	82,000,000.00		5 年	复合增长率为 2.20%，平均利率为 10.04% 平均净利率 5.06%	历史经验、在手订单、对市场发展的预测	增长率为 0 毛利率 15.2% 净利率为 7.7%，折现率为 13.33%	根据历史经验确定
合计	26,425,462.42	82,000,000.00		/	/	/	/	/

本期末，根据江苏中企华中天资产评估有限公司以 2023 年 12 月 31 日为评估基准日出具的《常州黑牡丹置业有限公司拟进行商誉减值测试涉及的江苏八达路桥有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》（苏中资评报字（2024）第 1024 号），同时结合八达路桥实际经营状况，判断未出现相关减值情况，故公司认为公司非同一控制下收购八达路桥所形成的商誉不存在减值迹象，暂不计提减值准备。

5.20 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	11,878,701.97	4,226,361.84	7,110,609.22		8,994,454.59
长期费用	1,650,759.98	331,200.00	1,729,599.98		252,360.00
合计	13,529,461.95	4,557,561.84	8,840,209.20		9,246,814.59

5.21 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
资产减值准备	56,654,763.38	12,124,712.76	40,650,363.12	8,238,219.57
内部交易未实现利润	211,549,689.46	52,887,422.37	287,775,699.29	71,943,924.82
可抵扣亏损	46,031,553.42	6,904,733.01	56,397,565.78	9,866,285.63
坏账准备	176,062,783.09	42,182,899.52	141,735,669.74	33,602,751.69
股权激励	16,145,935.31	3,660,102.91	33,195,751.54	7,476,575.36
土地增值税清算准备	1,621,853,573.09	405,463,393.28	1,528,018,874.49	382,004,718.62
结转以后年度抵扣费用	921,372.60	230,343.15	2,251,180.96	562,795.28
合计	2,129,219,670.36	523,453,606.99	2,090,025,104.92	513,695,270.97

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	3,740,868.14	935,217.03	4,291,469.97	1,072,867.49
其他权益工具投资公允价值变动	673,290,980.00	168,322,745.00	759,070,680.00	189,767,670.00
合同取得成本	202,337.24	50,584.31	3,716,762.04	929,190.51
合计	677,234,185.38	169,308,546.34	767,078,912.01	191,769,728.00

(3). 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	225,648,025.80	2,593,983.71
坏账准备	288,356,456.29	284,565,057.34
可抵扣亏损	405,592,718.44	214,613,323.51
合计	919,597,200.53	501,772,364.56

(4). 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	期末金额	期初金额	备注
最迟税前弥补期 2028 年	214,822,583.23		未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2027 年	79,836,477.69	81,368,966.56	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2026 年	86,453,410.63	89,519,473.46	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2025 年	12,706,112.93	22,159,744.45	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2024 年	11,774,133.96	11,940,030.45	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2023 年		9,625,108.59	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
合计	405,592,718.44	214,613,323.51	/

5.22 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
北部新城高铁片区土地前期开发项目	1,478,190,577.68		1,478,190,577.68	1,309,120,834.36		1,309,120,834.36
万吨良田委托项目	471,765,931.13		471,765,931.13	453,201,093.41		453,201,093.41
合计	1,949,956,508.81		1,949,956,508.81	1,762,321,927.77		1,762,321,927.77

其他说明：

北部新城高铁片区土地前期开发项目和万吨良田委托项目支出，公司根据其流动性，将账龄 1 年内的在其他流动资产中列示，账龄超过 1 年的在其他非流动资产中列示。

5.23 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	525,372,752.13	525,372,752.13	保证金		359,513,809.76	359,513,809.76	保证金	
存货	4,446,695,048.54	4,283,917,564.38	贷款抵押		3,463,684,000.00	3,463,684,000.00	贷款抵押	
固定资产	543,696,906.29	358,629,002.37	贷款抵押		543,696,906.29	384,723,289.00	贷款抵押	
合计	5,515,764,706.96	5,167,919,318.88			4,366,894,716.05	4,207,921,098.76		

5.24 短期借款

(1). 短期借款的分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	806,291,627.08	1,096,858,731.68
信用借款		
合计	806,291,627.08	1,096,858,731.68

短期借款分类的说明：

(1) 保证借款中本公司借款 31,600.00 万元由常高新提供担保；黑牡丹建设借款 1,000.00 万元由本公司提供担保，黑牡丹纺织借款 19,950.00 万元由本公司提供担保，达辉建设借款 20,000.00 万元由本公司提供担保，八达路桥借款 8,000.00 万元由本公司提供担保。

(2) 本期内均无已到期未偿还及展期的借款。

5.25 应付票据

(1). 内容

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		

银行承兑汇票	481,352,147.46	349,269,212.51
合计	481,352,147.46	349,269,212.51

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

5.26 应付账款

(1). 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	57,745,309.39	76,067,022.27
设备款和工程款	11,261,018.61	29,897,682.68
应付费用		
应付房地产开发项目及道路建设工程款	893,725,842.00	934,168,638.25
合计	962,732,170.00	1,040,133,343.20

(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付房地产开发项目及道路建设工程款	297,647,055.41	工期较长尚未结算，根据合同节点安排付款结算

5.27 预收账款

(1). 预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	9,994,167.01	5,768,961.14
合计	9,994,167.01	5,768,961.14

5.28 合同负债

(1). 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	916,799,817.95	2,418,688,137.07
合计	916,799,817.95	2,418,688,137.07

注：本期减少主要系受宏观经济影响，本期房地产项目销售较上年同期下降所致。

(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
商品房预售款	514,977,367.44	尚未到交付期

5.29 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	126,298,577.99	314,988,980.21	291,421,659.83	149,865,898.37
二、离职后福利-设定提存计划	238,558.34	28,224,782.34	28,269,329.28	194,011.40
三、辞退福利	241,224.00	844,824.80	844,824.80	241,224.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	126,778,360.33	344,058,587.35	320,535,813.91	150,301,133.77

(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	119,699,822.92	268,635,844.79	245,226,883.14	143,108,784.57
二、职工福利费	4,141,564.85	17,156,718.07	17,406,009.49	3,892,273.43
三、社会保险费	139,192.53	11,502,034.59	11,583,815.17	57,411.95
其中：医疗保险费	124,061.17	9,319,059.52	9,394,544.69	48,576.00
工伤保险费	2,725.34	1,068,176.76	1,067,605.11	3,296.99
生育保险费	12,406.02	1,114,798.31	1,121,665.37	5,538.96
四、住房公积金	68,798.00	12,523,791.03	12,519,895.03	72,694.00
五、工会经费和职工教育经费	2,249,199.69	5,170,591.73	4,685,057.00	2,734,734.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	126,298,577.99	314,988,980.21	291,421,659.83	149,865,898.37

(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	109,354.78	22,338,938.02	22,338,393.44	109,899.36
2、失业保险费	3,427.99	739,506.54	739,500.16	3,434.37
3、企业年金缴费	125,775.57	5,146,337.78	5,191,435.68	80,677.67
合计	238,558.34	28,224,782.34	28,269,329.28	194,011.40

本公司应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

5.30 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	33,987,704.15	138,375,467.14
企业所得税	91,824,887.93	136,504,513.42
个人所得税	829,370.66	1,007,713.16
城市维护建设税	2,690,894.44	10,230,915.81
房产税	4,126,277.48	3,361,607.18
土地使用税	1,512,966.18	1,894,889.70
印花税	699,778.50	1,912,621.47
教育费附加	1,889,568.96	7,310,940.30
土地增值税	74,168,136.42	95,960,237.10
环保税	455,959.45	1,542,386.90
合计	212,185,544.17	398,101,292.18

5.31 其他应付款

(1). 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	680,403.46	654,359.26
其他应付款	1,011,817,412.72	938,235,020.51
合计	1,012,497,816.18	938,889,379.77

应付股利

(1). 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	680,403.46	654,359.26
合计	680,403.46	654,359.26

普通股股利系以前年度分红后部分股东尚未领取所致。

其他应付款

(1). 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	71,577,688.20	128,213,100.00
应付地铁项目基金	47,025,000.00	47,025,000.00
暂收保证金等	54,414,837.86	87,996,141.39
少数股东往来款	759,289,751.64	581,826,162.71
其他款项	79,510,135.02	93,174,616.41
合计	1,011,817,412.72	938,235,020.51

(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
少数股东往来款	392,000,000.00	项目尚处于预售阶段

5.32 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,261,323,984.96	2,112,502,382.80
1 年内到期的应付债券	687,247,649.32	1,875,810,138.08
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债		
一年内到期的其他非流动负债		
合计	1,948,571,634.28	3,988,312,520.89

注：一年内到期的长期借款中，母公司借款 18,600.00 万元由常高新提供担保；子公司黑牡丹置业借款 86,250.00 万元由其土地使用权进行抵押，并由母公司分别按借款金额提供担保；子公司黑牡丹纺织借款 6,000.00 万元由母公司提供担保；子公司丹华君都借款 3,000.00 万元由其酒店房产进行抵押及酒店未来经营产生的现金流进行质押担保，并由母公司按持股比例进行担保；子公司绿都借款 6,439.39 万元，由其土地使用权进行抵押并由母公司和新城控股集团分别按持股比例提供担保；子公司晖都借款 5,670.00 万元由其土地使用权进行抵押并由母公司提供担保。

上述借款中，子公司利率区间为 3.10%—4.65%。

注：一年内到期的应付债券中，2021 年公司债券第一期 6.58 亿元，期限 2021.1.27-2024.1.27，票面利率 4.80%。

5.33 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	667,820,408.15	614,658,060.27
预提工程款	2,175,594,943.06	2,190,250,984.98
待转销项税	103,673,982.97	216,809,258.80
土地增值税清算准备金	1,651,205,749.11	1,557,371,050.49
合计	4,598,295,083.29	4,579,089,354.54

注 1：本期末预提费用主要为房地产子公司完工项目预提成本。

注 2：本期内房地产销售获得的增值额，公司按 30%至 60%累进税率计算后，将对应所暂估的土地增值税计入其他流动负债项目列示。由于土地增值的实际征收情况存在不确定性，未来实际缴纳额可能与公司预估的数据有所偏差，预估额的任何变动都会影响以后年度的损益

注：其他流动负债中，2023 年第二期超短融融资券 6.6 亿元，期限 2023.7.28-2024.4.23，票面利率 2.80%。

短期债券增减变动：

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
2023 年度第一期超短期融资券	100	3.50%	2023.2.6-2023.2.7	2023.2.7-2023.8.6	650,000,000.00		650,000,000.00	11,219,178.08		661,219,178.08		否
2023 年度第二期超短期融资券	100	2.80%	2023.7.27	2023.7.28-2024.4.23	660,000,000.00		660,000,000.00	7,927,213.10	-106,804.95		667,820,408.15	否
合计					1,920,000,000.00	614,658,060.27	1,310,000,000.00	20,745,426.80	-106,804.95	1,275,877,238.35	667,820,408.15	

- 1) 2022年8月公司2022年度第二期超短期融资券发行完毕，发行规模为人民币6.10亿元，期限为180天，单位面值为人民币100元，发行利率2.08%，发行款6.10亿元于2022年8月已到账。2023年2月公司全额兑付了资券本金及全部应付未付利息，总额为人民币61,625.71万元。
- 2) 2023年2月公司2023年度第一期超短期融资券发行完毕，发行规模为人民币6.50亿元，期限为180天，单位面值为人民币100元，发行利率3.50%，发行款6.50亿元于2023年2月已到账。
- 3) 2023年7月公司2023年度第二期超短期融资券发行完毕，发行规模为人民币6.60亿元，期限为270天，单位面值为人民币100元，发行利率2.80%，发行款6.60亿元于2023年7月已到账。

5.34 长期借款

(1). 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	239,310,368.06	269,321,305.56
抵押借款	2,139,920,395.43	2,239,227,101.08
保证借款	1,369,594,022.23	1,255,430,138.89
信用借款		
合计	3,748,824,785.72	3,763,978,545.53

长期借款分类的说明：

- 1) 保证借款中母公司借款113,800.00万元由常高新提供担保；黑牡丹纺织借款13,000.00万元由母公司提供担保；黑牡丹建设借款10,000.00万元由母公司提供担保。
- 2) 抵押借款中子公司黑牡丹置业借款71,250.00万元由其土地使用权进行抵押，并由母公司和常金控分别按借款金额提供担保；子公司晖都借款60,480.00万元由其土地使用权进行抵押并由母公司提供担保；子公司绿都借款36,060.61万元，由其土地使用权进行抵押并由母公司和新城控股集团分别按持股比例提供担保；子公司科技园借款1,000.00万元由其土地使用权进行抵押并由母公司提供担保；子公司汇都45,000.00万元由其土地使用权进行抵押。
- 3) 质押借款中子公司丹华君都借款23,900.00万元由其酒店房产进行抵押及酒店未来经营产生的现金流进行质押担保，并由母公司按持股比例进行担保。
- 4) 上述借款中，子公司借款的利率区间为3.45%—4.65%。

5.35 应付债券

(1). 应付债券

项目	期末余额	期初余额
2021年公司债券（第一期）		687,247,649.32
2022年公司债券（第一期）	1,008,621,249.60	1,007,610,752.12
境外债券	912,984,826.68	
2023年第一期中期票据	1,027,398,046.33	
2023年第一期公司债（23牡丹01）	665,960,721.34	
2023年第二期绿色中票（23黑牡丹GN002）	303,865,542.82	
合计	3,918,830,386.77	1,694,858,401.44

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

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额	是否违约
2021年公司债券（第一期）	100.00	4.80%	2021.1.27	2021.1.27-2024.1.27	658,000,000.00	687,247,649.32		31,583,999.98		31,584,000.00	-687,247,649.30		否
2022年公开发行公司债券（第一期）	100.00	3.5%	2022.9.16	2022.9.16-2025.9.16	1,000,000,000.00	1,007,610,752.12		34,971,966.48	1,038,531.00	35,000,000.00		1,008,621,249.60	否
2023年第一期中期票据	100.00	3.40%	2023.3.8-2023.3.9	2023.3.10-2025.3.10	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	27,590,163.93	-192,117.60			1,027,398,046.33	否
2023年第一期公司债（23牡丹01）	100.00	3.70%	2023.8.9-2023.8.10	2023.8.11-2026.8.10	658,000,000.00		658,000,000.00	9,578,754.12	-1,618,032.78			665,960,721.34	否
2023年第二期绿色中票（23黑牡丹GN002）	100.00	3.60%	2023.8.15-2023.8.16	2023.8.17-2026.8.17	300,000,000.00		300,000,000.00	4,042,622.94	-177,080.12			303,865,542.82	否
境外债券	100美元	6.95%	2023.8.28	2023.9.1-2026.9.1	904,528,800.00		904,528,800.00	20,564,626.68			-12,108,600.00	912,984,826.68	否
合计					4,520,528,800.00	1,694,858,401.44	2,862,528,800.00	128,332,134.13	-948,699.50	66,584,000.00	-699,356,249.30	3,918,830,386.77	

注：

- 1) 2021年1月公司2021年公司债第一期发行完毕。发行规模为人民币6.58亿元，期限为3年，面值发行，票面利率4.80%，发行款6.58亿元2021年1月已到账。鉴于该债券将于2024年1月份到期兑付，故本期末转入“一年内到期非流动负债”列示。
- 2) 2022年9月公司债券第一期发行完毕。发行规模为人民币10亿元，期限为3年，面值发行，票面利率3.5%，发行款10亿元2022年9月已到账。
- 3) 2023年3月公司2023年第一期中期票据发行完毕。发行规模为人民币10亿元，期限为1+1年，面值发行，票面利率3.40%，发行款10亿元2023年3月已到账。
- 4) 2023年8月公司2023年第一期公司债券发行完毕。发行规模为人民币6.58亿元，期限为3年，面值发行，票面利率3.70%，发行款6.58亿元2023年8月已到账。
- 5) 2023年8月2023年第二期绿色中票发行完毕。发行规模为人民币3亿元，期限为3年，面值发行，票面利率3.60%，发行款3亿元2023年8月已到账。
- 6) 2023年9月公司境外债券发行完毕。发行规模为1.26亿美元，期限为3年，由本公司提供连带责任保证担保，面值发行，票面利率6.95%，发行款1.26亿美元2023年9月已到账。

截止本期末公司未发行可转换债券。

- (3). 截止本期末公司未发行划分为金融负债的其他金融工具。

5.36 长期应付职工薪酬

(1). 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	266,340.25	355,798.46
三、其他长期福利		
合计	266,340.25	355,798.46

5.37 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,044,788,426.00				-4,228,625.00	-4,228,625.00	1,040,559,801.00

报告期内，公司对 48 名激励对象已获授但尚未解除限售的部分限制性股票合计 4,228,625 进行回购注销。

5.38 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）	2,887,557,113.40		19,916,823.75	2,867,640,289.65
其他资本公积	132,052,621.84		17,941,670.87	114,110,950.97
合计	3,019,609,735.24		37,858,494.62	2,981,751,240.62

本期资本公积变动原因：

(1) 本期股本溢价减少主要为公司本期注销库存股而减少的资本公积。。

(2) 本期其他资本公积减少主要为股权激励第一期解禁及第三期股权激励条件未成就而冲回以前年度分摊的费用。

5.39 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	183,954,086.14		81,265,230.42	102,688,855.72
合计	183,954,086.14		81,265,230.42	102,688,855.72

本期库存股变动原因：

本期公司注销库存股 4,228,625.00 股，注销部分库存股账面价值 26,090,616.25 元；股权激励第一期解禁 8,942,401.00 股，解禁部分库存股账面价值 55,174,614.17 元。

5.40 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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	569,303,010.00	-85,779,700.00			-21,444,925.00	-64,334,775.00	504,968,235.00
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	569,303,010.00	-85,779,700.00			-21,444,925.00	-64,334,775.00		504,968,235.00
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	651,723.76	1,069,694.74				800,009.15	269,685.59	1,451,732.91
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
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	651,723.76	1,069,694.74				800,009.15	269,685.59	1,451,732.91
其他综合收益合计	569,954,733.76	-84,710,005.26			-21,444,925.00	-63,534,765.85	269,685.59	506,419,967.91

5.41 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,942,160.17	2,353,303.57	5,023,232.26	17,272,231.48
合计	19,942,160.17	2,353,303.57	5,023,232.26	17,272,231.48

5.42 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	502,060,531.91	40,357,597.67		542,418,129.58
合计	502,060,531.91	40,357,597.67		542,418,129.58

5.43 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,982,684,874.90	4,632,287,229.78
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	4,982,684,874.90	4,632,287,229.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	364,336,086.10	610,892,619.45
减：提取法定盈余公积	40,357,597.67	20,193,636.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	218,517,558.21	240,301,337.98
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,088,145,805.12	4,982,684,874.90

本公司于 2023 年 5 月 15 日召开了 2022 年年度股东大会，审议通过了公司 2022 年年度利润分配方案，以 2022 年年度利润分配股权登记日的股份总数 1,044,788,426 股扣除回购专户上 4,228,625 股后的股份数量 1,040,559,801 股为基数，每 10 股派发现金红利 2.10 元（含税）；2023 年 7 月 26 日，公司 2022 年年度权益分派实施完毕，共计派发现金红利 218,517,558.21 元（含税）。

5.44 营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,289,583,464.13	5,850,062,414.50	11,434,641,670.46	9,245,081,433.54
其他业务	55,401,082.62	38,290,764.33	110,772,394.71	110,486,133.20
合计	7,344,984,546.75	5,888,353,178.83	11,545,414,065.17	9,355,567,566.74

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生	
	收入	成本
商品类型		
商品房	2,302,118,970.30	1,595,984,268.48
定销商品房	2,939,417,945.72	2,663,183,253.84
其他房产销售收入	65,931,299.97	50,124,860.05
工程施工	1,084,911,559.44	882,016,988.11
土地前期开发项目	57,273,515.74	
万顷良田工程项目	9,693,811.38	
纺织服装	768,963,632.62	631,411,109.48
其他	116,673,811.58	65,632,698.87
按经营地区分类		
境内	6,990,131,419.98	5,582,641,545.19
境外	354,853,126.77	305,711,633.64
合计	7,344,984,546.75	5,888,353,178.84

(3). 履约义务的说明

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、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 5,895,060,742.53 元。其中：

2,822,451,808.64 元预计将于 2024 年度确认收入；

2,428,570,430.68 元预计将于 2025 年度确认收入；

407,344,533.10 元预计将于 2026 年度确认收入；

161,845,964.48 元预计将于 2027 年度及以后确认收入。

5.45 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,797,474.98	29,054,607.35
教育费附加	9,281,735.79	21,481,213.91
房产税	13,758,184.39	13,280,370.37

土地使用税	4,539,695.43	6,013,375.82
车船使用税	15,910.32	13,957.52
印花税	6,129,660.59	9,522,288.80
土地增值税	74,779,178.51	107,990,992.23
环保税	2,245,042.47	8,508,155.61
合计	123,546,882.48	195,864,961.61

5.46 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,851,739.45	80,388,860.53
销售服务费	13,475,510.91	53,275,259.64
广告及展览费	18,840,506.10	26,722,218.06
售后服务费		14,541,535.21
业务招待费	882,204.35	13,972,648.44
租赁及物业费	3,504,933.42	9,433,190.75
售楼处摊销	5,106,935.81	5,731,052.65
咨询服务费	6,554,300.16	10,548,574.04
水电费	1,847,459.18	1,739,050.40
运营费用	1,493,106.02	1,302,562.75
差旅费	905,095.61	2,497,402.13
物料消耗	1,917,060.92	1,287,036.25
折旧费	579,517.22	1,152,361.60
物流及仓储费		935,922.00
其他	5,590,721.88	4,497,681.70
合计	106,549,091.03	228,025,356.15

5.47 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	191,741,057.21	155,414,808.82
折旧费与摊销	48,042,150.26	56,807,382.49
行业管理、中介费等	21,211,775.01	20,881,221.92
办公费	10,838,681.59	12,263,907.32
劳务费	12,079,228.53	20,789,740.00
业务招待费	5,177,491.94	7,303,566.54
租赁费	1,930,741.84	11,915,690.34
维修费用	4,388,441.87	4,051,388.90
保险费	2,344,688.90	2,519,230.65
环保费	2,242,723.62	2,415,847.18
差旅费	1,453,265.49	1,426,789.10
物料能耗	3,137,542.30	2,110,084.97
其他	9,738,129.21	9,683,821.11
合计	314,325,917.77	307,583,479.34

5.48 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,636,282.31	42,083,464.56
材料消耗	10,983,539.97	13,785,356.71
折旧与摊销	1,619,402.06	3,576,779.81
经营场所费用		5,525,649.13
办公费		1,885,611.94
能源	1,903,887.49	1,920,132.31
交通差旅费		953,317.45
其他	227,514.89	1,249,253.79
合计	26,370,626.72	70,979,565.70

5.49 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	241,513,765.68	228,301,254.54
利息收入	-357,516,393.44	-223,835,785.89
手续费支出	5,403,947.17	7,567,855.88
汇兑损益	7,790,690.76	50,458,521.24
合计	-102,807,989.83	62,491,845.77

1)根据常州市新北区财政局常新财经[2008]005号“关于对《关于火炬置业、高新城投拟申请提高回购毛利率及支付资金占用费的请示》的批复第3条”的规定，新北区财政局同意自2008年1月1日起于会计年度末对本公司全资子公司黑牡丹置业和黑牡丹建设因区政府各下属单位回购形成的应付款支付资金占用费。

2)根据常州市新北区财政局常新财经[2010]10号“《关于常州新北区万顷良田工程建设相关支付事宜的不可撤销承诺函》第3条”的规定，新北区财政局同意对本公司全资子公司新希望因新北区财政局委托万顷良田项目建设形成的应付款支付资金占用费。

3)根据常新党政办文[2014]685号“关于对黑牡丹集团资金占用费结算调整的请示”的批复，同意黑牡丹集团下属全资子公司黑牡丹置业、黑牡丹建设、新希望对区财政及各下属单位应收账款的资金占用费，暂按银行一年期同期贷款基准利率上浮20%计算。

4)经新北区财政局委托审计，黑牡丹建设、黑牡丹置业和新希望2023年计入财务费用资金占用费合计22,387.10万元。

5.50 其他收益

(1). 项目明细

项目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	3,610,560.07	16,430,696.99
计入当期损益的政府补助	3,610,560.07	16,430,696.99
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	115,581.83	168,597.53
个税返还	115,581.83	168,597.53
合计	3,726,141.90	16,599,294.52

5.51 投资收益

(1). 投资收益明细情况

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	-19,614,449.93	-24,288,685.20
处置长期股权投资产生的投资收益		36,289,131.66
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	70,191,952.40	57,213,868.04
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,865,116.60	7,337,850.17
债务重组收益		-15,158,280.88
处置其他非流动金融资产取得的收益	75,792.42	
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	188,631.27	
合计	53,707,042.76	61,393,883.79

5.52 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	46,105.95	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-9,345,775.01	
合计	-9,299,669.06	

5.53 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-54,964.10	462,769.64
应收账款坏账损失	-4,387,759.30	12,906,028.51
其他应收款坏账损失	-32,675,788.90	-179,864,544.30
合计	-37,118,512.30	-166,495,746.15

5.54 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-265,127,610.70	-31,809,095.66
合同资产减值损失	-1,851,707.53	-126,345.97
合计	-266,979,318.23	-31,935,441.63

5.55 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	12,485,952.08	3,141,613.35
合计	12,485,952.08	3,141,613.35

5.56 营业外收入

(1). 项目明细

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
非流动资产处置利得合计			

其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
违约赔偿金	20,095,032.79	1,170,163.83	20,095,032.79
无需支付款项	17,677,047.41	7,331,443.85	17,677,047.41
其他	1,904,782.32	2,159,586.43	1,904,782.32
合计	39,676,862.52	10,661,194.11	39,676,862.52

5.57 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
非流动资产处置损失合计	78,298.07	347,181.30	78,298.07
其中：固定资产处置损失	77,473.10	347,181.30	77,473.10
无形资产处置损失	824.97		824.97
对外捐赠	1,052,000.00	1,000,000.00	1,052,000.00
违约赔偿金		12,065,676.86	
其他	1,423,857.74	677,261.04	1,423,857.74
合计	2,554,155.81	14,090,119.20	2,554,155.81

5.58 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	362,929,783.42	375,293,981.76
递延所得税费用	-10,774,592.68	-17,364,365.87
合计	352,155,190.74	357,929,615.89

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	782,291,183.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	195,572,795.90
子公司适用不同税率的影响	3,571,312.97
调整以前期间所得税的影响	24,903,958.84
非应税收入的影响	-12,691,533.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,449,963.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,167,922.24
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	109,596,970.26
加计扣除研发费的影响	-80,355.44
所得税费用	352,155,190.74

5.59 其他综合收益

详见附注 6.43

5.60 现金流量表项目注释

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	278,459,685.01	137,584,409.99
保证金	238,700,533.03	148,721,808.03
其他	91,961,476.03	81,725,180.52
合计	609,121,694.07	368,031,398.54

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
北部新城暂付款	563,442,757.89	219,705,834.82
保证金	276,375,740.28	187,832,705.37
其他	186,538,164.67	237,399,724.14
合计	1,026,356,662.84	644,938,264.33

(3). 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
艾特网能偿还借款	800,000,000.00	700,000,000.00
少数股东资金往来	722,420,488.12	1,351,339,639.06
少数股东资金占用费		588,000.00
合计	1,522,420,488.12	2,051,927,639.06

(4). 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
少数股东资金往来	218,186,466.25	1,452,597,876.53
金融工具发行手续费等	3,749,000.00	4,200,000.00
合计	221,935,466.25	1,456,797,876.53

5.61 现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	430,135,992.87	846,246,352.76
加: 资产减值准备	266,979,318.23	31,935,441.63
信用减值损失	37,118,512.30	166,495,746.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,881,102.28	92,306,957.01
使用权资产摊销		11,588,870.29

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	5,922,268.87	14,552,808.63
长期待摊费用摊销	8,840,209.20	11,081,066.74
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）	-12,485,952.08	-3,141,613.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	78,298.07	347,181.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,299,669.06	
财务费用（收益以“-”号填列）	254,953,165.68	298,969,254.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,707,042.76	-61,393,883.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,758,336.02	-17,196,137.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,016,256.66	-166,106.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,975,343,887.22	4,166,895,984.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,275,231,110.45	-3,985,798,553.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,680,178,968.51	-3,059,253,233.04
其他	-165,858,942.37	178,690,187.05
经营活动产生的现金流量净额	-1,122,684,185.07	-1,307,839,677.26
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	3,410,114,698.72	3,359,422,489.84
减：现金的期初余额	3,359,422,489.84	3,223,541,602.00
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	50,692,208.88	135,880,887.84

(2). 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
艾特网能	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
艾特网能	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
艾特网能	533,963,672.70
处置子公司收到的现金净额	533,963,672.70

(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	3,410,114,698.72	3,359,422,489.84

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	390,527.85	387,156.86
可随时用于支付的银行存款	3,409,620,034.85	3,359,019,704.51
可随时用于支付的其他货币资金	104,136.02	15,628.47
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	3,410,114,698.72	3,359,422,489.84
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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
承兑保证金	515,879,302.35	358,463,262.43	使用受限
保函保证金	173,820.89	173,428.23	使用受限
涉诉冻结资金	9,319,628.89	877,119.10	使用受限
合计	525,372,752.13	359,513,809.76	/

5.62 外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

单位：元

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	21,347,034.63	7.0827	151,194,642.19
澳元	205.00	4.8484	993.92
港币	252,785,485.05	0.9062	229,079,262.26
日元	75,890.00	0.0502	3,810.66
欧元	21,225.20	7.8592	166,813.09
应收账款项融资			
其中：港币	10,311,374.98	0.9062	9,344,374.23
应收账款			
其中：美元	2,095,442.42	7.0827	14,841,390.06
港币	1,958,366.95	0.9062	1,774,711.29
其他应收款			
其中：日元	6,281,855.00	0.0502	315,430.79
港币	1,605,388.01	0.9062	1,454,834.72
应付账款			
其中：美元	154,588.79	7.0827	1,094,906.02
其他应付款			
其中：港币	1,318,467.02	0.9062	1,194,821.19
日元	15,254,815.00	0.0502	765,990.03
应付债券			
其中：美元	126,000,000.00	7.0827	892,420,200.00

(2) 公司集团构成包含位于香港的子公司，其主要业务为纺织品的销售和投资管理，因香港以港币为结算本位币，所以其记账本位币为港币。

5.63 租赁

(1) 作为承租人

项目	金额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	2,444,549.23
与租赁相关的现金流出总额	1,802,450.23

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见附注 3 重要会计政策及会计估计”之“31 租赁”。

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	金额
租赁收入	28,195,118.35

附注 6、研发支出

6.01 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,636,282.31	42,083,464.56
材料消耗	10,983,539.97	13,785,356.71
折旧与摊销	1,619,402.06	3,576,779.81
经营场所费用		5,525,649.13
办公费		1,885,611.94
能源	1,903,887.49	1,920,132.31
交通差旅费		953,317.45
其他	227,514.89	1,249,253.79
合计	26,370,626.72	70,979,565.70
其中：费用化研发支出	26,370,626.72	70,979,565.70
资本化研发支出		

附注 7、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

(1). 本期新增牡丹全龄汇纳入合并范围

报告期内，公司投资设立常州牡丹全龄汇健康产业有限公司，持股比例 100%，截至报告期末该公司注册资本 1000.00 万元人民币，经营范围：许可项目：住宿服务；食品销售；餐饮服务（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：养老服务；以自有资金从事投资活动；住房租赁；远程健康管理服务；数据处理和存储支持服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；市场营销策划；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理；非居住房地产租赁；酒店管理；会议及展览服务；日用品批发；日用品销售；日用品出租；食品进出口；康复辅具适配服务；残疾康复训练服务（非医疗）；餐饮管理；物业管理；家政服务；咨询策划服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(2). 本期新增黑牡丹（新加坡）纳入合并范围

报告期内，公司投资设立黑牡丹（新加坡）有限公司，持股比例 100%，截至报告期末该公司注册资本 0.50 万元新加坡元，经营范围：其他控股公司；纺织品及皮革批发。

附注 8、在其他主体中的权益

8.01 在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
黑牡丹香港控股	中国香港	500万港币	中国香港	投资管理	100.00		投资设立
黑牡丹发展	江苏常州	500	江苏常州	投资管理	100.00		投资设立
黑牡丹香港发展	中国香港	67,100	中国香港	投资管理		100.00	投资设立
黑牡丹置业	江苏常州	50,000	江苏常州	房地产公司	100.00		同一控制下合并取得
黑牡丹建设	江苏常州	20,000	江苏常州	工程施工公司	100.00		同一控制下合并取得
新希望	江苏常州	5,000	江苏常州	工程施工公司	100.00		同一控制下合并取得
牡丹新龙	江苏常州	4,000	江苏常州	工程施工公司		100.00	投资设立
牡丹新兴	江苏常州	5,000	江苏常州	工程施工公司		100.00	投资设立
达辉建设	江苏常州	25,800	江苏常州	工程施工公司		100.00	非同一控制下合并取得
八达路桥	江苏常州	8,658	江苏常州	工程施工公司		90.00	非同一控制下合并取得
中润花木	江苏常州	1,000	江苏常州	绿化工程公司		100.00	同一控制下合并取得
绿都房地产	江苏常州	20,000	江苏常州	房地产公司		51.00	投资设立
丹华君都	江苏苏州	10,000	江苏苏州	房地产公司		70.00	投资设立
牡丹景都	江苏常州	7,000	江苏常州	房地产公司		100.00	投资设立
牡丹华都	江苏常州	31,000	江苏常州	房地产公司		100.00	投资设立
牡丹君港	江苏常州	5,000	江苏常州	房地产公司		51.00	投资设立
浙江港达	浙江湖州	5,000	浙江湖州	房地产公司		51.00	投资设立
御盛房地产	江苏常州	1,000	江苏常州	房地产公司		51.00	投资设立
牡丹瑞都	江苏常州	5,000	江苏常州	房地产公司		100.00	投资设立
牡丹物业	江苏常州	500	江苏常州	物业管理公司		100.00	投资设立
牡丹晖都	江苏南京	110,000	江苏南京	房地产公司		100.00	投资设立
牡丹招商	江苏常州	73,000	江苏常州	房地产公司		51.00	投资设立
牡丹汇都	江苏常州	86,000	江苏常州	房地产公司		100.00	投资设立
黑牡丹科技园	江苏常州	10,000	江苏常州	科技园区开发	100.00		投资设立
黑牡丹纺织	江苏常州	8,000	江苏常州	产品生产基地	100.00		投资设立
黑牡丹香港	中国香港	500万港币	中国香港	香港营销机构	85.00		投资设立
黑牡丹进出口	江苏常州	1,000	江苏常州	产品营销机构	100.00		投资设立
大德纺织	江苏常州	1,000	江苏常州	产品生产基地	100.00		投资设立
荣元服饰	江苏常州	5,000	江苏常州	产品生产基地	75.00	21.25	投资设立
溧阳服饰	江苏常州	1,800	江苏常州	产品生产基地	70.00	25.50	投资设立
上海晟辉	上海	500	上海	商品贸易	100.00		投资设立
库鲁布旦	江苏常州	100万美元	江苏常州	商品贸易		85.00	投资设立
牡丹创投	江苏常州	30,000	江苏常州	投资公司	100.00		投资设立
黑牡丹商服	江苏常州	2,500	江苏常州	商务服务	100.00		投资设立
黑牡丹文化发展	江苏常州	500	江苏常州	文化服务		100.00	投资设立
牡丹全龄汇	江苏常州	1000	江苏常州	健康养老		100.00	投资设立
黑牡丹（新加	新加坡	0.50万元	新加坡	商品贸易		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
坡)		新加坡元					

(2). 重要的非全资子公司

人民币：万元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
绿都房地产	49%	11,351.64		28,420.86
御盛房地产	49%	-2,868.69		17,375.27
牡丹招商	49%	-357.91		40,169.84

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
绿都房地产	324,567.49	42,206.56	366,774.05	272,666.52	36,105.78	308,772.30
御盛房地产	62,262.13	636.22	62,898.35	27,438.61		27,438.61
牡丹招商	117,113.01	47.75	117,160.76	35,176.42	5.06	35,181.48

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
绿都房地产	289,972.53	43,770.19	333,742.72	298,862.77	44.82	298,907.59
御盛房地产	99,677.59	8.71	99,686.30	58,372.10		58,372.10
牡丹招商	165,770.01	51.38	165,821.39	83,106.62	5.06	83,111.68

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
绿都房地产	90,061.49	23,166.62	23,166.62	-22,300.58
御盛房地产	6,240.57	-5,854.46	-5,854.46	-22,279.43
牡丹招商	49,422.68	-730.43	-730.43	20,600.29

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
绿都房地产	3,486.47	3,270.11	3,270.11	68,243.05
御盛房地产	293,459.25	41,156.85	41,156.85	17,871.69
牡丹招商	166,324.10	11,719.34	11,719.34	379.89

注：本表所列示财务信息均为上述子公司合并报表数据。

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务不存在重大限制。

8.02 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
本期未发生上述交易事项

8.03 在合营企业或联营企业中的权益

(1). 重要的合营企业或联营企业

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	
无锡绿鸿	江苏无锡	江苏无锡	房地产		35	长期股权投资-权益法
丹宏置业	江苏常州	江苏常州	房地产		49	长期股权投资-权益法
环龙星辰	江苏常州	江苏常州	房地产		35	长期股权投资-权益法

(2). 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		
	丹宏置业	无锡绿鸿	环龙星辰
流动资产	3,854,133,675.07	1,452,745,877.90	3,226,894,208.62
非流动资产	12,025,481.31	26,902.43	234,452.23
资产合计	3,866,159,156.38	1,452,772,780.33	3,227,128,660.85
流动负债	1,149,152,638.20	1,439,378,926.61	2,149,254,643.63
非流动负债	891,127,832.14		1,045,000,000.00
负债合计	2,040,280,470.34	1,439,378,926.61	3,194,254,643.63
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	1,825,878,686.04	13,393,853.72	32,874,017.22
按持股比例计算的净资产份额	894,680,556.16	4,687,848.80	11,505,906.03
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润	22,584,764.84	5,297,504.62	11,505,906.03
--其他			
对联营企业权益投资的账面价值	872,095,791.32		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入			
净利润	-17,500,382.87	-3,033,493.30	-15,321,969.78
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-17,500,382.87	-3,033,493.30	-15,321,969.78
本年度收到的来自联营企业的股利			

	期初余额/上期发生额		
	丹宏置业	无锡绿鸿	环龙星辰
流动资产	2,951,341,135.49	1,393,712,115.53	2,961,727,376.22
非流动资产		35,830.74	
资产合计	2,951,341,135.49	1,393,747,946.27	2,961,727,376.22
流动负债	351,970,080.47	1,378,612,218.79	2,949,343,489.22
非流动负债	755,991,986.11		
负债合计	1,107,962,066.58	1,378,612,218.79	2,949,343,489.22
少数股东权益			

归属于母公司股东权益	1,843,379,068.91	15,135,727.48	12,383,887.00
按持股比例计算的净资产份额	903,255,743.77	5,297,504.62	4,334,360.45
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润	22,584,764.84	5,297,504.62	2,847,898.83
--其他			
对联营企业权益投资的账面价值	880,670,978.93		1,486,461.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入			
净利润	-16,627,002.59	-12,730,401.49	-431,513.00
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-16,627,002.59	-12,730,401.49	-431,513.00
本年度收到的来自联营企业的股利			

(3). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	173,044,312.95	193,401,713.24
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-5,357,400.29	5,171,106.85
--其他综合收益		
--综合收益总额	-5,357,400.29	5,171,106.85

附注 9、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退		7,270,761.92
企业专项资金	506,000.00	2,917,500.00
中山火炬高技术产业开发区经济发展和科技信息局经营贡献奖		2,235,275.50
税务奖励	1,594,220.94	220,825.88
企业奖励	1,015,536.30	1,484,500.00
外贸补贴	85,200.00	105,100.00
稳岗补贴	375,307.00	1,149,721.11

留工补贴		888,210.00
社保补助	34,295.83	158,802.58
合计	3,610,560.07	16,430,696.99

附注 10、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

在经营过程中，公司面临的与金融工具相关的风险主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要产生于长、短期借款等各类有息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。

（2）外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。公司目前未面临其他价格风险。

3、流动性风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

附注 11、公允价值的披露

11.01 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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	347,651.81			347,651.81
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	347,651.81			347,651.81
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	956,772,500.00			956,772,500.00
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
（六）应收款项融资			22,577,135.03	22,577,135.03
（七）其他非流动金融资产			53,464,124.99	53,464,124.99
持续以公允价值计量的资产总额	957,120,151.81		76,041,260.02	1,033,161,411.83
（八）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

11.02 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

该项目市价采用证券交易市场期末收盘价。

附注 12、关联方关系及其交易

12.01 本企业的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
常高新	江苏常州	多元化经营	100,500.00	50.23	50.23

本企业最终控制方是常州市新北区人民政府。

其他说明：

常高新直接持股黑牡丹 52,266.21 万股，占比 50.23%；通过其全资子公司常国投间接持股黑牡丹 9,645.84 万股，占比 9.27%。

12.02 本企业的子公司情况

详见附注 8.01

12.03 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
常州新铁投资发展有限公司	母公司的全资子公司
常州国展资产经营有限公司	母公司的全资子公司
常州国展医疗器械产业发展有限公司	母公司的全资子公司
常州民生环保科技有限公司	母公司的全资子公司
常州民生环境监测有限公司	母公司的全资子公司
新苏智汇环境技术（江苏）有限公司	母公司的全资子公司
常州国展安居投资有限公司	母公司的全资子公司
常州市恒泰融资担保有限公司	母公司的全资子公司
常州市新北区建设工程设计审查中心有限公司	其他
常州综合保税区投资开发有限公司	母公司的全资子公司
常高新城运营管理服务常州有限公司	母公司的全资子公司
光大常高新环保能源（常州）有限公司	其他
江苏中企华中天资产评估有限公司	其他
中盈远大（常州）装配式建筑有限公司	其他
深圳市艾特网能技术有限公司	其他

盐城市大丰区常州高新区大丰工业园投资开发有限公司	母公司的控股子公司
--------------------------	-----------

其他说明：常州市新北区建设工程设计审查中心有限公司为公司董事兼任董事长的公司，该董事已于 2021 年 5 月辞去董事长职务，2022 年 5 月后不再系公司关联方。

江苏中企华中天资产评估有限公司为公司控股股东董事兼任董事的公司，光大常高新环保能源（常州）有限公司为公司董事兼任董事的公司，为《上海证券交易所股票上市规则》第 6.3.3 条第三款所指关联法人。

中盈远大（常州）装配式建筑有限公司为公司董事兼任董事的公司，深圳市艾特网能技术有限公司为公司高管曾任董事的公司，为《上海证券交易所股票上市规则》第 6.3.3 条第二款（三）所指关联法人。

12.04 关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新苏智汇环境技术（江苏）有限公司	环境治理	92.58	
常州市恒泰融资担保有限公司	履约担保	61.54	93.51
常州民生环保科技有限公司	环境治理	659.98	950.18
常州市新北区建设工程设计审查中心有限公司	施工图纸审查		30.69
常州民生环境检测有限公司	环境检测	348.92	314.78
江苏中企华中天资产评估有限公司	评估服务	18.44	12.17
盐城市大丰区常州高新区大丰工业园投资开发有限公司	水电费		0.08
中盈远大（常州）装配式建筑有限公司	原材料采购	43.14	
上海环境工程设计研究院有限公司	设计服务	16.50	

销售商品/提供劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常高新	服装销售	3.27	1.49
深圳市艾特网能技术有限公司	服装销售	3.03	
常州新铁投资发展有限公司	项目养护		146.41
常州国展医疗器械产业发展有限公司	项目养护		1.03
常高新城市运营管理服务常州有限公司	项目养护	152.55	3.40
常州国展安居投资有限公司	工程施工		71.91
光大常高新环保能源（常州）有限公司	物业服务	1.46	1.46
盐城市大丰区常州高新区大丰工业园投资开发有限公司	工程施工	155.79	4,224.18

绍兴港兴置业有限公司	劳务服务	60.00	
常州丹宏置业有限公司	劳务服务	494.30	
无锡绿鸿房产开发有限公司	劳务服务	59.25	

本公司对关联方的交易价格根据市场价或协议价确定,无重大高于或低于正常交易价格的情况。

(2). 关联担保情况

本公司及下属子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
达辉建设	200,000,000.00	2023/10/30	2024/10/29	否
黑牡丹建设	10,000,000.00	2023/7/3	2024/7/2	否
黑牡丹建设	100,000,000.00	2022/12/8	2025/11/30	否
黑牡丹科技园	10,000,000.00	2023/7/31	2037/12/30	否
黑牡丹置业	10,625,000.00	2021/12/10	2024/4/2	否
黑牡丹置业	72,500,000.00	2021/11/19	2025/4/2	否
黑牡丹置业	202,500,000.00	2021/12/2	2025/4/2	否
黑牡丹置业	50,000,000.00	2022/7/29	2026/12/21	否
黑牡丹置业	200,000,000.00	2022/10/21	2026/12/21	否
黑牡丹置业	200,000,000.00	2022/12/2	2026/12/21	否
黑牡丹纺织	49,500,000.00	2023/3/30	2024/3/29	否
黑牡丹纺织	30,000,000.00	2023/9/27	2024/9/27	否
黑牡丹纺织	40,000,000.00	2023/10/19	2024/10/19	否
黑牡丹纺织	30,000,000.00	2023/12/22	2024/9/22	否
黑牡丹纺织	50,000,000.00	2023/11/27	2024/11/12	否
黑牡丹纺织	60,000,000.00	2022/11/29	2024/11/28	否
黑牡丹纺织	80,000,000.00	2023/11/27	2025/11/26	否
黑牡丹纺织	50,000,000.00	2023/1/1	2025/12/31	否
绿都房地产	38,250,000.00	2023/3/7	2028/12/21	否
绿都房地产	178,500,000.00	2023/1/19	2028/12/21	否
八达路桥	80,000,000.00	2023/12/28	2024/5/27	否
牡丹晖都	39,000,000.00	2022/9/30	2027/8/9	否
牡丹晖都	51,000,000.00	2022/11/24	2027/8/9	否
牡丹晖都	99,000,000.00	2022/11/9	2027/8/9	否
牡丹晖都	97,500,000.00	2022/9/23	2027/8/9	否
牡丹晖都	127,500,000.00	2022/11/24	2027/8/9	否
牡丹晖都	247,500,000.00	2022/11/2	2027/8/9	否
丹华君都	188,300,000.00	2017/6/20	2032/6/14	否
黑牡丹香港控股	892,420,200.00	2023/9/1	2026/9/1	否
丹宏置业	436,100,000.00	2022/8/19	2025/8/20	否

本公司及下属子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常高新	1,000,000.00	2023/4/26	2024/4/25	否
常高新	50,000,000.00	2023/6/30	2024/6/29	否
常高新	50,000,000.00	2023/8/29	2024/6/16	否

常高新	75,000,000.00	2023/10/31	2024/10/30	否
常高新	140,000,000.00	2023/11/21	2024/8/16	否
常高新	96,000,000.00	2021/12/22	2024/12/21	否
常高新	250,000,000.00	2022/6/24	2025/5/24	否
常高新	198,000,000.00	2022/10/28	2025/10/27	否
常高新	30,000,000.00	2022/12/20	2024/12/19	否
常高新	250,000,000.00	2023/1/13	2025/6/23	否
常高新	50,000,000.00	2023/3/15	2026/3/6	否
常高新	200,000,000.00	2023/5/24	2025/6/23	否
常高新	100,000,000.00	2023/8/30	2026/8/29	否
常高新	100,000,000.00	2023/9/21	2026/9/20	否
常高新	50,000,000.00	2023/12/7	2024/12/19	否
常金控	15,000,000.00	2022/11/7	2025/4/2	否
常金控	18,750,000.00	2022/10/24	2025/4/2	否
常金控	40,000,000.00	2021/12/10	2025/4/2	否
常金控	48,750,000.00	2022/1/1	2025/4/2	否
常金控	60,000,000.00	2022/10/31	2025/4/2	否
常金控	75,000,000.00	2022/4/29	2025/4/2	否
常金控	195,000,000.00	2022/1/1	2025/4/2	否

关联担保情况说明

母公司为下属子公司提供的担保，以及子公司之间互相提供担保，在“本公司及下属子公司作为担保方”披露。

(3). 关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	911.95	1,115.48

12.05 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常州新铁投资发展有限公司	984,283.48	984,283.48	984,283.48	984,283.48
应收账款	常州民生环保科技有限公司			6,090,126.25	1,218,025.25
应收账款	盐城市大丰区常州高新区大丰工业园投资开发有限公司	4,784,161.00	415,670.48	14,789,639.58	739,481.98
应收账款	常高新城市运营管理服务有限公司	675,021.35	33,751.07		
应收账款	常州国展安居投资有限公司	274,324.37	54,864.87	783,783.87	39,189.19
其他应收款	常州市恒泰融资担保有限公司	15,929,500.00	6,763,640.00	35,279,410.00	11,923,335.50

其他应收款	常高新城市运营管理服务常州有限公司	145,000.00	29,000.00	145,000.00	7,250.00
其他应收款	常州国展安居投资有限公司			6,000.00	3,000.00
其他应收款	无锡绿鸿房产开发有限公司	498,577,716.73	108,088,588.82	476,080,790.46	
其他应收款	绍兴港兴置业有限公司	627,170.79			
其他应收款	艾特网能			800,000,000.00	40,000,000.00

(2). 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	常州民生环保科技有限公司		1,239,100.00
应付账款	中盈远大（常州）装配式建筑有限公司	125,915.64	
应付账款	常州民生环境检测有限公司	81,000.00	
其他应付款	常州综合保税区投资开发有限公司	155,966.05	155,166.05
其他应付款	绍兴港兴置业有限公司	802,800.00	20,062,800.00
其他应付款	常州丹宏置业有限公司	619,730,000.00	392,000,000.00
其他应付款	中盈远大（常州）装配式建筑有限公司	60,000.00	

附注 13、股份支付

13.01 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理层					8942401	38,452,324.30		
合计					8942401	38,452,324.30		

其他说明

公司于 2021 年 2 月 25 日召开了八届二十五次董事会会议及八届十五次监事会会议，审议通过了《关于向公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。公司以 2021 年 2 月 25 日为授予日，以人民币 4.30 元/股的授予价格向 198 名激励对象授 31,412,850 股限制性股票，因缴款过程中部分激励对象自愿放弃认购，公司实际向 191 名激励对象授予 29,817,000 股。

本次激励计划中，授予的限制性股票自授予之日起 24 个月为限售期，锁定期后 36 个月为解锁期。在解锁期内，若满足限制性股票激励计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请股票解锁，授予的限制性股票解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售期	解除限售时间	可解除限售数量占获授权益数量比例
第一个解除限售期	自限制性股票完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至授予的限制性股票完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	1/3

解除限售期	解除限售时间	可解除限售数量占获授权益数量比例
第二个解除限售期	自限制性股票完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至授予的限制性股票完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	1/3
第三个解除限售期	自限制性股票完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至授予的限制性股票完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	1/3

本激励计划授予的限制性股票，在 2021-2023 年三个会计年度中，分年度进行业绩考核并解除限售，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象的解除限售条件。解除限售期业绩考核如下：

解除限售期	业绩考核条件
第一个解除限售期	以 2017-2019 年三年营业收入平均值为基数，2021 年度营业收入增长率不低于 40%，且不低于同行业平均水平； 以 2017-2019 年三年扣非每股收益平均值为基数，2021 年度扣非每股收益增长率不低于 16%，且不低于同行业平均水平； 2021 年现金分红比例不低于 2021 年合并报表中归属于上市公司普通股股东净利润的 35%。
第二个解除限售期	以 2017-2019 年三年营业收入平均值为基数，2021 年度和 2022 年度营业收入平均值的的增长率不低于 50%，且不低于同行业平均水平； 以 2017-2019 年三年扣非每股收益平均值为基数，2021 年度和 2022 年度扣非每股收益平均值的的增长率不低于 18%，且不低于同行业平均水平； 2022 年现金分红比例不低于 2022 年合并报表中归属于上市公司普通股股东净利润的 35%。
第三个解除限售期	以 2017-2019 年三年营业收入平均值为基数，2021-2023 年三年营业收入平均值的的增长率不低于 60%，且不低于同行业平均水平； 以 2017-2019 年三年扣非每股收益平均值为基数，2021-2023 年三年扣非每股收益平均值的的增长率不低于 20%，且不低于同行业平均水平； 2023 年现金分红比例不低于 2023 年合并报表中归属于上市公司普通股股东净利润的 35%。

13.02 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价与授予价格之间的差额
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	以获授限制性额度为基数，综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,976,445.56

13.03 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理层	-1,206,148.27	
合计	-1,206,148.27	

本期以权益结算的股份支付费用为负数主要为第三期股权激励计划条件未成就前期分摊费用冲回所致。

附注 14、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他需披露的承诺及或有事项。

附注 15、资产负债表日后非调整事项

15.01 利润分配情况

拟分配的利润或股利	129,003,182.13
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司于 2024 年 4 月 19 日召开了公司九届二十次董事会会议，审议通过了《2023 年年度利润分配预案》，公司将向全体股东每股派发现金红利 0.125 元（含税）。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 1,040,559,801 股，公司拟以总股本扣除不参与利润分配的拟回购注销的限制性股票 8,534,344 后的股份数量，即 1,032,025,457 股为基数，以此计算合计拟派发现金红利 129,003,182.13 元（含税）。本年度公司现金分红比例为 35.41%。

如在实施权益分派股权登记日前，因可转债转股/回购股份/股权激励授予股份回购注销/重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。

该利润分配预案尚需提交公司股东大会审议通过。

15.02 其他资产负债表日后事项说明

公司于 2024 年 3 月 21 号投资设立“黑牡丹纺织（越南）有限公司”，持股比例 100%，该公司注册资本 1440 万美元，经营范围：面料的制造和加工、纺织品的染色及深加工、服装生产（毛皮制品除外）。

附注 16、其他重要事项

16.01 年金计划

为保障和提高职工退休后的待遇水平，调动职工的劳动积极性，建立人才长效激励机制，增强单位的凝聚力，促进单位健康持续发展，根据《中华人民共和国劳动法》（中华人民共和国主席令第 28 号）、《集体合同规定》（劳动和社会保障部令第 22 号）、《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第 36 号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第 11 号）等法律、法规及规章，并经 2018 年 12 月 7 日公司五届九次职工代表大会审议通过了《黑牡丹集团企业年金人才集合计划》。

企业年金所需费用由单位和职工共同承担。单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行；职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。

企业年金基金由黑牡丹集团委托受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。由企业年金基金受托人委托具备企业年金管理资格的托管人、账户管理人、投资管理人提供统一的相关服务。

16.02 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不

同的分部之间分配。

(2). 报告分部的财务信息

单位：万元

项目	城建分部	纺织分部	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	657,601.69	77,953.95	2,746.80	3,803.99	734,498.45
营业成本	528,923.33	64,104.86	1,878.87	6,071.74	588,835.32
资产总额	2,372,822.20	88,949.32	1,672,566.68	1,139,687.80	2,994,650.40
负债总额	1,582,385.76	74,206.34	654,775.59	417,742.57	1,893,625.12

(3). 收入成本按业务性质分类列示

	营业收入	营业成本
纺织服装收入	768,963,632.62	631,411,109.48
工程施工收入	1,084,911,559.44	882,016,988.11
定销商品房销售收入	2,939,417,945.72	2,663,183,253.84
商品房销售收入	2,302,118,970.30	1,595,984,268.48
其他房屋销售收入	65,931,299.97	50,124,860.05
土地一级开发项目收益	57,273,515.74	
万顷良田工程项目收益	9,693,811.38	
其他收入	61,272,728.96	27,341,934.54
主营业务小计	7,289,583,464.13	5,850,062,414.50
材料及其他销售	55,401,082.62	38,290,764.33
其他业务小计	55,401,082.62	38,290,764.33
合计	7,344,984,546.75	5,888,353,178.83

(4). 收入成本按业务性质分类列示

	主营业务收入	主营业务成本
国内	6,990,131,419.98	5,582,641,545.19
国外	354,853,126.77	305,711,633.64
合计	7,344,984,546.75	5,888,353,178.83

附注 17、母公司会计报表主要项目注释

17.01 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		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	8,090,050.00	8,090,050.00
合计	8,090,050.00	8,090,050.00

(2). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	8,090,050.00	100.00			8,090,050.00	8,090,050.00	100.00			8,090,050.00
其中：										
按信用风险特征组合合 计计提坏账准备的应收 账款	8,090,050.00	100.00			8,090,050.00	8,090,050.00	100.00			8,090,050.00
合计	8,090,050.00				8,090,050.00	8,090,050.00				8,090,050.00

注：本期期初期末将应收合并范围内各公司间内部往来款归入组合中反映。

合并范围内公司往来

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并范围内公司	8,090,050.00		
合计	8,090,050.00		

账龄组合中，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；

合并范围内各公司间往来款组合中，公司根据以前年度相应款项的回收情况以及现时情况分析确定不存在回收风险，故不计提坏账准备。

(3). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期增减变动				期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提						
合并范围内 各公司间往 来款组合						
账龄组合						
合计						

(4). 本期未发生实际核销应收账款的情况

(5). 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:元 币种:人民币

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 (%)	坏账准备期 末余额
大德纺织	8,090,050.00		8,090,050.00	100.00	
合计	8,090,050.00		8,090,050.00	100.00	

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名汇总金额 8,090,050.00 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

17.02 其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	61,404,801.57	54,462,662.47
其他应收款	7,574,256,227.25	8,441,170,883.89
合计	7,635,661,028.82	8,495,633,546.36

应收股利

(1). 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
黑牡丹香港	61,404,801.57	54,462,662.47
合计	61,404,801.57	54,462,662.47

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
黑牡丹香港	54,462,662.47	历年滚存	支持境外子公司发展	黑牡丹香港有盈利且资金充裕,不存在减值迹象
合计	54,462,662.47			

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	6,847,483,183.59	8,194,105,846.08
1 至 2 年	643,983,678.06	260,038,869.00
2 至 3 年	85,971,673.28	54,981,529.40
3 至 4 年		3,661,137.71
4 至 5 年		10,000.00
5 年以上		
合计	7,577,438,534.93	8,512,797,382.19

(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
合并范围内公司往来	7,565,350,146.98	7,167,898,485.29
股权转让款及往来欠款		1,333,963,672.70
其他	12,088,387.95	10,935,224.20
合计	7,577,438,534.93	8,512,797,382.19

(3). 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	66,763,947.08	4,862,551.22		71,626,498.30
2023年1月1日余额在				

本期				
--转入第二阶段	-3,779.60	3,779.60		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	315,467.63			315,467.63
本期转回	66,760,167.48	1,999,490.77		68,759,658.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	315,467.63	2,866,840.05		3,182,307.68

(4). 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	71,626,498.30	315,467.63	68,759,658.25			3,182,307.68
合并范围内各公司间往来款组合						
合计	71,626,498.30	315,467.63	68,759,658.25			3,182,307.68

账龄组合中，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；

合并范围内各公司间往来款组合中，公司根据以前年度相应款项的回收情况以及现时情况分析确定不存在回收风险，故不计提坏账准备。

(5). 本期未发生实际核销其他应收款的情况

(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	款项的性质	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
黑牡丹建设	往来	3,109,610,763.34	1年以内	41.04	
黑牡丹置业	往来	2,230,437,012.82	1年以内	29.44	
牡丹晖都	往来	713,000,563.29	2年以内	9.41	
牡丹汇都	往来	478,198,671.86	1年以内	6.31	
黑牡丹科技园	往来	284,733,888.27	2年以内	3.76	
合计		6,815,980,899.58		89.95	

(7). 期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

17.03 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	3,031,892,735.71		3,031,892,735.71	3,013,031,804.51		3,013,031,804.51
对联营、合营企业投资						
合计	3,031,892,735.71		3,031,892,735.71	3,013,031,804.51		3,013,031,804.51

(1). 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑牡丹进出口	12,100,000.00			12,100,000.00		
荣元服饰	37,500,000.00			37,500,000.00		
大德纺织	9,500,000.00			9,500,000.00		
黑牡丹香港	4,521,333.55			4,521,333.55		
溧阳服饰	12,600,000.00			12,600,000.00		
黑牡丹置业	1,947,643,613.65			1,947,643,613.65		
黑牡丹建设	407,991,284.23			407,991,284.23		
新希望	49,946,760.00			49,946,760.00		
牡丹创投	300,000,000.00			300,000,000.00		
黑牡丹科技园	100,000,000.00			100,000,000.00		
黑牡丹商服	5,000,000.00	20,000,000.00		25,000,000.00		
黑牡丹纺织	80,000,000.00			80,000,000.00		
黑牡丹发展	5,000,000.00			5,000,000.00		
黑牡丹香港控股	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海晟辉	5,000,000.00			5,000,000.00		
子公司股权激励	26,228,813.08		1,139,068.80	25,089,744.28		
合计	3,013,031,804.51	20,000,000.00	1,139,068.80	3,031,892,735.71		

注：上述长期股权投资，不存在向投资企业转移资金能力受到限制的情况。

17.04 营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	15,257,918.78	9,068,300.83	40,699,963.57	40,015,770.21
合计	15,257,918.78	9,068,300.83	40,699,963.57	40,015,770.21

17.05 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	306,214,767.51	255,777,038.65
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-9,289,438.22
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	70,170,100.00	57,200,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,933,626.60	7,337,850.17
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置持有至到期投资的投资收益		
合计	379,318,494.11	311,025,450.60

附注 18、补充资料

18.01 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	12,485,952.08	主要为本期确认固定资产、无形资产处置的收益
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,726,141.90	主要为本期收到的各类奖励、补助等
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	-6,366,042.46	主要为公司持有金融资产产生的公允价值变动损益和理财产品的投资收益
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	344,558.21	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,122,706.71	主要系违约赔偿金及无需支付款项
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	7,031,807.67	
少数股东权益影响额	-1,418,598.58	
合计	38,862,910.19	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	223,870,976.29	本公司计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费主要系全资子公司黑牡丹置业、黑牡丹建设、新希望因政府性回购项目对常州市新北区政府及各下属单位产生的应收账款所致。相关业务与公司的日常经营活动直接相关，且系公司持续的经营模式之一，不具有临时性和偶发性，故公司将其定义为经常性损益。

18.02 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	
		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	3.63	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.25	0.31	0.31