

浙江省围海建设集团股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 202129 号



## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-103



## 审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 202129 号

浙江省围海建设集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了浙江省围海建设集团股份有限公司（以下简称围海股份）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了围海股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于围海股份，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，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）应收账款、长期应收款减值准备

##### 1、事项描述



如围海股份 2023 年财务报表附注五 3、8、11，截止 2023 年 12 月 31 日，围海股份应收账款余额 22.71 亿元，坏账准备金额为 4.41 亿元；一年内到期的长期应收款余额为 10.93 亿元，坏账准备金额为 0.98 亿元；长期应收款余额为 30.24 亿元，坏账准备金额为 1.04 亿元。截止 2023 年 12 月 31 日，上述应收款项（含应收账款、一年内到期的长期应收款、长期应收款）账面余额合计为 63.88 亿元，该类应收款项坏账准备金额为 6.43 亿元，账面价值为 57.45 亿元，占资产总额的比例达到 74.79%。

由于应收账款、长期应收款金额重大，对财务报表影响具有重要性，且管理层在确定应收账款、长期应收款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，因此我们将应收账款、长期应收款的减值确定为关键审计事项

## 2、审计应对

我们针对上述工程设计、施工类应收款项坏账准备实施的相关程序包括：

（1）获取围海股份工程设计施工与应收账款管理相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并通过实施穿行测试检查确认相关内控制度得到有效执行；

（2）分析确认围海股份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、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；

（3）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证、期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）结合期末应收账款余额分布及本期收入情况，选取样本对应收账款执行函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

（5）对于期末结存重要的应收账款，通过企业信用网站检查客户经营状况，通过业主访谈核实工程项目的施工情况、结算情况及项目合作进展情况，检查工程项目历史还款记录以及期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的充分性和准确性。

（6）检查与应收账款、长期应收款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



## (二)收入确认

### 1、事项描述

如围海股份 2023 年度财务报表附注三、26 及附注五、41 所述，围海股份主营业务为水利港口工程、建筑施工，2023 年度围海股份营业收入金额为 21.32 亿元，较 2022 年度营业收入减少 16.70%。收入是围海股份的关键绩效指标之一，由于收入金额重大，且收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价围海股份与建筑施工合同收入确认相关的内部控制，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 选取围海股份施工合同样本，检查工程项目预算总成本的明细及预算总成本编制所基于的假设；对主要客户发函询证工程情况，确认交易的真实性；

(3) 对围海股份已确认的收入选择样本，结合应收账款回款、工程进度及所处状态，对建筑施工业务收入进行细节测试，检查工程合同、业主对各期工程量进行确认的支付证书、会计凭证及纳税申报表等相关单证，检查已确认的收入真实性和准确性；

(4) 选取样本对围海股份本年度发生的工程施工成本进行测试；对预算总成本、预计总收入或毛利率水平发生异常波动的大额施工项目实施询问、分析性复核等相关程序，检查在建工程项目是否存在合同总成本超过总收入情况并计提相关合同预计损失；

(5) 针对围海股份资产负债表日前后确认的工程收入执行截止性测试，核对客户验收项目的关键时间节点，以评估收入是否在恰当的期间确认，是否存在跨期，对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

## 四、其他信息



管理层对其他信息负责。其他信息包括围海股份 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，管理层负责评估围海股份的持续经营能力，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围海股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督围海股份的财务报告过程。

### **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，就可能对围海股份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围海股份不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通的事项中，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。





中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



赵海宾

中国注册会计师：

2024年4月26日



王同峰





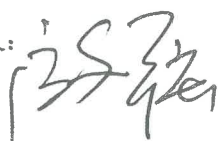
## 资产负债表

编制单位：浙江省围海建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	685,671,338.01	289,725,690.02	680,307,450.14	223,850,177.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	7,616,647.00	7,616,647.00	7,610,000.00	
应收账款	五、3	1,829,504,845.49	1,668,746,021.50	2,109,942,869.66	1,892,364,647.19
应收款项融资					
预付款项	五、4	28,330,161.85	11,351,603.85	129,413,018.54	62,225,918.59
其他应收款	五、5	312,564,174.00	662,384,166.87	320,540,693.68	751,868,152.31
存货	五、6	39,114,772.35	52,901,500.20	49,638,395.00	19,656,412.26
合同资产	五、7	95,883,818.32	61,181,442.45	98,149,365.84	33,012,071.82
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	994,694,599.09		713,335,397.90	
其他流动资产	五、9	19,705,413.93	952,758.50	15,838,040.35	162,736.26
<b>流动资产合计</b>		<b>4,013,085,770.04</b>	<b>2,754,859,830.39</b>	<b>4,124,775,231.11</b>	<b>2,983,140,115.99</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资	五、10	100,000.00		100,000.00	
其他债权投资					
长期应收款	五、11	2,919,794,838.12		3,276,834,021.76	
长期股权投资	五、12	74,324,277.61	3,561,454,545.81	119,336,996.53	3,993,000,460.59
其他权益工具投资	五、13	130,900.00	-	130,900.00	
其他非流动金融资产	五、14	56,754,185.86	56,754,185.86	84,413,289.00	84,413,289.00
投资性房地产	五、15	8,887,333.75	8,887,333.75	9,274,737.87	9,274,737.87
固定资产	五、16	289,581,164.36	67,449,824.09	307,919,031.19	73,299,255.82
在建工程	五、17	-		980,000.00	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、18	3,381,282.09		1,479,928.85	
无形资产	五、19	41,239,756.74	2,438,229.37	49,249,473.44	2,613,177.96
开发支出					
商誉	五、20	7,048,201.86		7,048,201.86	
长期待摊费用	五、21	2,366,549.18	100,901.09	2,941,637.96	115,315.66
递延所得税资产	五、22	157,905,139.97	127,070,007.37	134,858,046.72	111,229,854.11
其他非流动资产	五、23	107,150,906.61	7,150,906.61	122,278,373.60	118,294,882.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,668,664,536.15</b>	<b>3,831,305,933.95</b>	<b>4,116,844,638.78</b>	<b>4,392,240,973.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,681,750,306.19</b>	<b>6,586,165,764.34</b>	<b>8,241,619,869.89</b>	<b>7,375,381,089.46</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



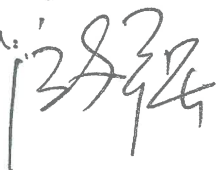

资产负债表（续）

编制单位：浙江省围海建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	646,704,652.77	612,124,652.77	675,945,118.48	656,321,162.92
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据				-	
应付账款	五、25	1,963,114,439.78	1,395,822,513.60	2,068,681,177.87	1,487,582,882.42
预收款项					
合同负债	五、26	193,072,697.03	75,424,807.67	159,377,147.54	96,497,513.40
应付职工薪酬	五、27	51,011,042.32	14,835,169.46	57,478,848.72	14,176,558.31
应交税费	五、28	375,701,301.17	122,310,560.23	374,498,704.77	140,546,576.52
其他应付款	五、29	921,196,580.22	1,538,368,929.11	1,083,560,327.18	1,540,903,429.78
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、30	73,064,690.84	1,013,385.28	125,761,180.44	1,013,385.28
其他流动负债	五、31	14,811,519.95	7,187,948.21	18,910,706.42	7,834,296.32
流动负债合计		4,238,676,924.08	3,767,087,966.33	4,564,213,211.42	3,944,875,804.95
非流动负债：					
长期借款	五、32	303,570,363.31		341,649,382.80	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、33	3,095,417.26		328,463.34	260,581.53
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、34	17,009,978.87	17,009,978.87	19,991,414.85	18,520,709.30
递延收益		-			
递延所得税负债	五、22	3,598,733.87		3,570,146.82	1,103,669.64
其他非流动负债					
非流动负债合计		327,274,493.31	17,009,978.87	365,539,407.81	19,884,960.47
负债合计		4,565,951,417.39	3,784,097,945.20	4,929,752,619.23	3,964,760,765.42
股东权益：					
股本	五、35	1,144,223,714.00	1,144,223,714.00	1,144,223,714.00	1,144,223,714.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、36	4,258,616,780.91	4,121,077,428.24	4,258,616,780.91	4,121,077,428.24
减：库存股					
其他综合收益	五、37	5,400,000.00		5,400,000.00	
专项储备	五、38	69,205,663.83	69,205,663.83	68,579,593.32	68,579,593.32
盈余公积	五、39	79,728,979.18	79,728,979.18	79,728,979.18	79,728,979.18
未分配利润	五、40	-2,483,522,831.80	-2,612,167,966.11	-2,346,417,358.91	-2,002,989,390.70
归属于母公司股东权益合计		3,073,652,306.12	2,802,067,819.14	3,210,131,708.50	3,410,620,324.04
少数股东权益		42,146,582.68		101,735,542.16	
股东权益合计		3,115,798,888.80	2,802,067,819.14	3,311,867,250.66	3,410,620,324.04
负债和股东权益总计		7,681,750,306.19	6,586,165,764.34	8,241,619,869.89	7,375,381,089.46

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




利润表

编制单位：浙江富润通信股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	2,132,583,614.95	1,537,693,202.43	2,560,022,422.05	1,729,752,258.18
减：营业成本	五、41	1,942,057,773.46	1,414,086,809.44	2,320,468,634.22	1,609,210,138.45
税金及附加	五、42	7,204,652.57	4,725,907.39	16,228,866.88	9,012,463.33
销售费用	五、43	6,735,300.13		9,140,743.90	
管理费用	五、44	154,670,644.06	70,705,933.78	143,599,006.46	59,141,937.47
研发费用	五、45	76,247,334.23	57,912,953.62	54,265,926.97	14,505,804.24
财务费用	五、46	57,065,182.69	31,021,124.62	72,222,164.10	33,444,109.82
其中：利息费用		64,641,931.56	36,624,547.32	82,372,809.33	52,416,846.72
利息收入		7,947,197.19	6,210,532.52	11,081,285.18	19,083,453.83
加：其他收益	五、47	8,291,467.71	4,642,016.10	12,166,331.87	5,740,118.09
投资减值损失以“-”号填列	五、48	89,765,207.67	-12,668,478.24	67,857,900.32	1,445,818.42
其中：对联营企业和合营企业的投资减值损失		-19,270,897.65	-14,448,478.24	-11,546,928.44	-904,181.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认减值损失以“-”号填列					
金融资产预期信用损失以“-”号填列					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、49	-27,718,803.14	-27,718,803.14		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-40,412,914.42	21,491,528.99	-196,272,296.38	-2,436,332.09
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-31,631,014.60	-464,120,201.64	-296,637,389.68	-152,048,142.06
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	-130,415.94	-68,176.29	4,963,165.45	-36,834.55
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-113,233,744.91	-519,201,640.64	-463,825,208.90	-142,897,567.32
加：营业外收入	五、53	654,916.41	120.02	317,146.58	13,344.35
减：营业外支出	五、54	12,528,819.63	10,056,319.41	28,317,117.71	16,823,513.31
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-125,107,648.13	-529,257,840.03	-491,825,180.03	-159,707,736.28
减：所得税费用	五、55	25,194,978.57	-16,806,773.71	66,585,639.92	-26,085,475.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-150,302,626.70	-512,451,066.32	-558,410,819.95	-133,622,261.25
(一)按经营持续性分类		-150,302,626.70	-512,451,066.32	-558,410,819.95	-133,622,261.25
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-150,302,626.70	-512,451,066.32	-558,410,819.95	-133,622,261.25
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		-150,302,626.70		-558,410,819.95	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-137,105,472.89		-497,071,374.98	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-13,197,153.81		-61,339,444.97	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额					
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3)其他权益工具投资公允价值变动					
(4)企业自身信用风险公允价值变动					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资信用减值准备					
(5)现金流量套期储备					
(6)外币财务报表折算差额					
(7)可供出售金融资产公允价值变动损益					
(8)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(9)现金流量套期损益的有效部分					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-150,302,626.70	-512,451,066.32	-558,410,819.95	-133,622,261.25
归属于母公司股东的综合收益总额		-137,105,472.89		-497,071,374.98	
归属于少数股东的综合收益总额		-13,197,153.81		-61,339,444.97	
七、每股收益					
(一)基本每股收益	十四、2	-0.1198		-0.4344	
(二)稀释每股收益	十四、2	-0.1198		-0.4344	

公司法定代表人：↑

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

邵强

邵强

邵强



## 现金流量表

编制单位：浙江省围海建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,661,694,961.89	1,988,806,353.08	2,308,576,004.40	2,098,665,771.53
收到的税费返还				11,186,819.54	
收到其他与经营活动有关的现金		209,873,394.24	503,631,717.36	209,210,248.75	108,026,966.11
经营活动现金流入小计		2,871,568,356.13	2,492,438,070.44	2,528,973,072.69	2,206,692,737.64
购买商品、接受劳务支付的现金		2,029,004,519.85	1,717,479,865.08	1,845,852,427.56	1,733,289,001.95
支付给职工以及为职工支付的现金		214,882,702.79	61,464,336.36	247,142,615.47	68,361,462.21
支付的各项税费		112,442,378.29	27,697,976.74	139,250,549.09	55,879,791.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	502,910,407.17	357,571,692.87	395,438,466.75	297,065,945.62
经营活动现金流出小计		2,859,240,008.10	2,164,213,871.05	2,627,684,058.87	2,154,596,200.92
经营活动产生的现金流量净额		12,328,348.03	328,224,199.39	-98,710,986.18	52,096,536.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		20,583,529.28		235,494,954.56	570,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130,415.94	65,000.00	65,293.94	10,793.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	288,740,086.07		583,902,888.93	359,782,539.94
投资活动现金流入小计		309,454,031.29	65,000.00	819,463,137.43	360,363,333.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,629,666.20	2,669,852.99	9,054,812.47	5,198,402.63
投资支付的现金		27,180,000.00	199,459,700.00	1,125,000.00	308,580,000.00
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	五、56	372,879,504.65		543,257,186.84	323,878,734.99
投资活动现金流出小计		404,689,170.85	202,129,552.99	553,436,999.31	637,657,137.62
投资活动产生的现金流量净额		-95,235,139.56	-202,064,552.99	266,026,138.12	-277,293,803.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,005,290,000.00	881,250,000.00	797,850,000.00	657,750,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	250,000,000.00	250,000,000.00	949,181,842.45	953,181,842.45
筹资活动现金流入小计		1,255,290,000.00	1,131,250,000.00	1,747,031,842.45	1,610,931,842.45
偿还债务支付的现金		1,010,550,000.00	925,350,000.00	1,417,429,701.29	1,157,040,378.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,641,931.56	36,624,547.32	114,276,809.68	91,901,051.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				462,677.66	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	250,794,724.80	250,000,000.00	13,041,834.94	-
筹资活动现金流出小计		1,325,986,656.36	1,211,974,547.32	1,544,748,345.91	1,248,941,429.72
筹资活动产生的现金流量净额		-70,696,656.36	-80,724,547.32	202,283,496.54	361,990,412.73
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
-					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额	五、56	654,282,801.82	199,215,620.01	284,684,153.34	62,422,474.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
	五、56	500,679,353.93	244,650,719.09	654,282,801.82	199,215,620.01

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,144,223,714.00	-	-	-	4,258,616,780.91	-	-	5,400,000.00	68,579,593.32	79,728,979.18	-2,346,417,358.91	-	3,210,131,708.50	101,735,542.16	3,311,867,250.66
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,144,223,714.00	-	-	-	4,258,616,780.91	-	-	5,400,000.00	68,579,593.32	79,728,979.18	-2,346,417,358.91	-	3,210,131,708.50	101,735,542.16	3,311,867,250.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	626,070.51	-	-137,105,472.89	-	-137,105,472.89	-13,197,153.81	-150,302,626.70
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	626,070.51	-	-	-	626,070.51	-	626,070.51
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	33,599,434.10	-	-	-	33,599,434.10	-	33,599,434.10
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,973,363.59	-	-	-	-32,973,363.59	-	-32,973,363.59
四、本年期末余额	1,144,223,714.00	-	-	-	4,258,616,780.91	-	-	5,400,000.00	69,205,663.83	79,728,979.18	-2,483,522,831.80	-	3,073,652,306.12	42,146,582.68	3,115,798,888.80

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

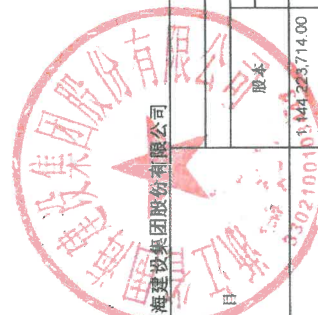


# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度										股东权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		少数股东权益
优先股	永续债	其他	0.00	0.00	0.00	55,667,599.72	79,728,979.18	-1,022,824,609.12	0.00	3,577,264,905.57	142,731,065.20	3,719,995,970.77
一、上年期末余额	1,144,223,714.00	0.00	0.00	0.00	5,400,000.00	55,667,599.72	79,728,979.18	-1,022,824,609.12	0.00	3,577,264,905.57	142,731,065.20	3,719,995,970.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,144,223,714.00	-	-	-	5,400,000.00	55,667,599.72	79,728,979.18	-1,849,345,983.93		2,750,743,430.76	163,074,967.13	2,913,818,417.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						12,911,993.60	-	-497,071,374.98		459,388,277.74	-61,339,444.97	398,048,832.77
（一）综合收益总额								-497,071,374.98				-558,410,819.95
（二）股东投入和减少资本										943,547,659.12		943,547,659.12
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										943,547,659.12		943,547,659.12
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
（五）专项储备						12,911,993.60				12,911,993.60		12,911,993.60
1. 本期提取						36,578,496.78				36,578,496.78		36,578,496.78
2. 本期使用						23,666,503.18				23,666,503.18		23,666,503.18
（六）其他												
四、本年年末余额	1,144,223,714.00	-	-	-	5,400,000.00	68,579,593.32	79,728,979.18	-2,346,417,368.91		3,210,131,708.50	101,735,542.16	3,311,867,250.66

公司法定代表人：[Signature]  
 主管会计工作的公司负责人：[Signature]  
 公司会计机构负责人：[Signature]



# 股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度						其他	未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	2023年度	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备						盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	1,144,223,714.00	-	4,121,077,428.24	-	-	68,579,593.32	79,728,979.18	-2,002,989,390.70	-	-	-	-	3,410,620,324.04
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,144,223,714.00	-	4,121,077,428.24	-	-	68,579,593.32	79,728,979.18	-2,002,989,390.70	-	-	-	-	3,410,620,324.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	320,210,010.33	-	-	-	-	626,070.51	-	-609,178,575.41	-	-	-	-	-608,552,504.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	626,070.51	-	-609,178,575.41	-	-	-	-	-608,552,504.90
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-512,451,066.32	-	-	-	-	-512,451,066.32
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,144,223,714.00	-	4,121,077,428.24	-	-	69,205,663.83	79,728,979.18	-2,612,167,966.11	0.00	626,070.51	-	-	2,802,067,819.14
						33,599,434.10		-96,727,509.09		33,599,434.10			33,599,434.10
						-32,973,363.59				-32,973,363.59			-32,973,363.59

公司法定代表人：张

主管会计工作的公司负责人：张

公司会计机构负责人：张



### 股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：浙江省海盐建设集团股份有限公司

项	2022年度										
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额				3,335,384,169.12			55,667,599.72	79,728,979.18	-989,445,992.44		3,625,558,469.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额				3,335,384,169.12			55,667,599.72	79,728,979.18	-1,869,367,129.45		2,745,637,332.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				785,693,259.12			12,911,983.60		-133,622,261.25		664,982,981.47
（一）综合收益总额											
1. 股东投入和减少资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（三）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（五）其他											
四、本期末余额				4,121,077,428.24			68,579,583.32	79,728,979.18	-2,002,989,390.70		3,410,620,324.04

公司法定代表人：张

主管会计工作的公司负责人：张

公司会计机构负责人：张





## 浙江省围海建设集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

浙江省围海建设集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经宁波市人民政府甬政发〔2003〕111号文批准，在整体改建浙江省围海工程公司基础上发起设立的股份有限公司，于2003年10月31日在宁波市工商行政管理局登记注册，取得统一社会信用代码为913302001449613537的营业执照，总部位于浙江省宁波市。

公司股票于2011年6月2日在深圳证券交易所挂牌交易。公司现有注册资本1,144,223,714.00元，股份总数1,144,223,714股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股250,232,858股，无限售条件的流通股份A股893,990,856股。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于水利、港口工程建筑业和工程勘察设计服务业。公司主要经营活动为承包与其实力、规模、业绩相适应的国内工程项目；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；爆破设计施工、安全评估、安全监理；水利水电工程、市政公用工程、港口与航道工程、房屋建筑工程、地基与基础处理工程、隧道与桥梁工程、城市园林绿化工程施工；工程地质勘测；土石方工程、水利工程规划设计。（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）。

##### 3、财务报告的批准报出

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月26日批准报出本财务报表。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《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（2023年修订）》的披露规定编制。

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

## 2. 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万元
重要的债权投资	500 万元
重要的在建工程	500 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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其

他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方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。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数

股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### 9. 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 10. 外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

##### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；

年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1） 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## （2）金融工具的确认依据和计量方法

### ①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### 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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。



③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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之间，按照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：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人达成协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### （6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收外部客户的保留金

应收账款组合 3 应收外部客户除保留金之外的款项

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：其他应收押金保证金

其他应收款组合 4：一般经营性应收款项及其他

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：长期应收 BT 项目投资款、PPP 项目投资款

长期应收款组合 2：长期应收其他款项

（3）合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：建造合同形成的已完工未结算资产

合同资产组合 2：服务合同形成的已交工未结算资产

### 13. 存货

#### （1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### （2）发出存货的计价方法

购入并已验收入库的库存材料、周转材料按实际成本入账，发出材料和周转材料采用移动加权平均法核算。工程施工以实际成本核算，期末根据产出法确认合同收入的同时，按配比原则结转施工成本。

### （3）不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 14. 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、11（3）“合同资产组合及减值方法”。

在建筑施工合同的结果能够可靠估计时，根据工程进度，公司对建筑施工合同形成的已完工未结算资产按项目归集，确认合同资产。期末将建筑施工合同的预计总成本超过合同总收入的部分确认合同资产减值准备。

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监

管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 16. 长期股权投资

### （1）共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## （2）初始投资成本的确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

### ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

## （3）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照附注四、4“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和附注四、5“合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### ③ 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

## 17. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产——出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## 18. 固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### （2）折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
运输工具	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00

## 19. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，本公司不同类别在建工程转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合

类别	转为固定资产的标准和时点
的机器设备	格产品；（4）设备经过资产管理人員和使用人員验收。

## 20. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 21. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

- ①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

## ②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命，对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## （2）无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50	直线法	受益年限
林地使用权	50	直线法	受益年限
专利权	5、10	直线法	受益年限
软件	5	直线法	受益年限
著作权	5	直线法	受益年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命

内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

### （4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22. 长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用为装修费用。

### （1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## （2）摊销年限

按照受益年限确定。

## 23. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 24. 职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### （2）离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### ② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 25. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

## （2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## 26. 收入确认

### （1）收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

### （2）具体原则

公司主营业务为提供建筑施工、工程设计及技术服务，确认收入的具体原则如下：



### ① 建筑施工收入

公司对建筑施工的收入确认采用产出法计算履约进度，按照业主签字确认的产值确认书或结算资料确认收入。在建筑施工合同的结果能够可靠估计时，根据工程进度，确认合同资产。

### ② 工程设计及技术服务收入

本公司按照产出法确定提供服务的履约进度，即根据合同约定履约义务的各个阶段，在提交阶段成果并取得外部证据如客户签收证明、政府批文、第三方审验证明或其他能够证明该阶段工作已完成的合理证据时，按照该阶段合同约定的累计收款额占合同总金额的比例，确定提供服务的履约进度。对于合同未明确约定各阶段收款额或约定累计收款额占合同总金额比例显著不合理时，公司以设计项目的工作量实际完工进度确定履约进度。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。

## 27. 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。

### 28. 政府补助

#### （1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### （2）会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或者确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

### 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

### 30. 租赁

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

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公用房。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

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

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

期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④ 租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## （2）本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应

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

### ③ 租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 31. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的

未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 32. 其他重要的会计政策和会计估计

### （1）BT 业务会计核算方法

公司采用建造—移交（Build-Transfer）经营方式（以下简称“BT”）的会计核算方法：BT 项目公司的经营方式为“建造—移交（Build-Transfer）”，即政府或代理公司与 BT 项目公司签订市政工程的投资建设回购协议，并授权 BT 项目公司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）。依据 BT 项目公司代理政府实施投融资职能的实质，本公司具体会计核算为：BT 项目公司将工程成本作为投资成本，计入“长期应收款”科目。

根据合同约定进入回购期后，本公司根据政府或代理公司确认的回购基数计入“长期应收款-回购期”，同时冲减相应的“长期应收款”科目余额（实际总投资额），差额作为 BT 项目建设期的投资回报计入当期损益。回购期内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。

### （2）PPP 业务

政府和社会资本合作（以下简称“PPP”）业务的相关会计处理：

#### ① 项目建设期

根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，应当按照建造合同确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认应

收款项。

## ②项目运营期

于运营阶段，本公司分别按以下情况进行相应的会计处理：

a.合同规定本公司在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，在确认收入的同时确认应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

b.合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

## ③项目终止移交

PPP 项目终止时，项目公司需要向政府移交项目资产。PPP 项目的终止移交细分为期满终止无偿移交、期满终止有偿移交、提前终止无偿移交、提前终止有偿移交。大部分 PPP 项目的移交方式为期满终止无偿移交，无需为移交进行特别会计处理，移交过程中发生的各项费用直接费用化处理。

## 33. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

<b>合并资产负债表</b>			
<b>(于 2022 年 1 月 1 日)</b>			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	134,462,292.91	135,009,054.90	546,761.99
递延所得税负债	1,703,901.25	2,079,559.85	375,658.60
盈余公积	79,728,979.18	79,728,979.18	
未分配利润	-1,849,517,087.30	-1,849,345,983.91	171,103.39
<b>合并资产负债表</b>			
<b>(于 2022 年 12 月 31 日)</b>			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	133,664,414.99	134,858,046.72	1,193,631.73
递延所得税负债	2,718,721.87	3,570,146.82	851,424.95
盈余公积	79,728,979.18	79,728,979.18	
未分配利润	-2,346,759,565.69	-2,346,417,358.91	342,206.79
<b>合并利润表</b>			
<b>(2022 年度)</b>			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	66,756,743.31	66,585,639.92	-171,103.39
净利润	-558,581,923.34	-558,410,819.95	171,103.39



对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

<b>资产负债表</b>			
<b>(于 2022 年 1 月 1 日)</b>			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	84,921,007.08	85,452,765.24	531,758.16
递延所得税负债		551,834.82	551,834.82
盈余公积	79,728,979.18	79,728,979.18	
未分配利润	-1,869,347,052.80	-1,869,367,129.46	-20,076.66
<b>资产负债表</b>			
<b>(于 2022 年 12 月 31 日)</b>			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	110,166,337.79	111,229,854.11	1,063,516.32
递延所得税负债		1,103,669.64	1,103,669.64
盈余公积	79,728,979.18	79,728,979.18	
未分配利润	-2,002,949,237.38	-2,002,989,390.70	-40,153.32
<b>利润表</b>			
<b>(2022 年度)</b>			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-26,105,551.69	-26,085,475.03	20,076.66
净利润	-133,602,184.59	-133,622,261.25	-20,076.66

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

税 种	具体的税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13% 的税率/征收率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、16.50%、25% 计缴，详见下表。

应纳税所得额按税率计算，详见下表：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
浙江省围海建设集团宁波杭州湾新区建塘投资有限公司(简称:建塘投资公司)	25%
浙江省围海建设集团奉化投资有限公司(简称:奉化投资公司)	25%
温州乾瑞建设有限公司(简称:乾瑞建设公司)	25%
浙江省围海建设集团舟山投资有限公司(简称:舟山投资公司)	25%
台州海弘生态建设有限公司(简称:海弘建设公司)	25%
浙江省围海建设集团宁海越腾建设投资有限公司(简称:宁海投资公司)	25%
湖州甬广投资有限公司(简称:甬广投资公司)	25%
湖州宏琏建设有限公司(简称:宏琏建设公司)	25%
浙江省围海建设集团工程开发有限公司(简称:工程开发公司)	25%
安吉宏旺建设有限公司(简称:宏旺建设公司)	25%
湖州甬旺投资有限公司(简称:甬旺投资公司)	25%
台州乾海建设有限公司(简称:乾海建设公司)	25%
浙江省围海建设集团舟山六横投资有限公司(简称:六横投资公司)	25%
宁波高新区围海工程技术开发有限公司(简称:工程技术公司)	25%
浙江省围海建设集团龙港龙新投资有限公司(简称:龙港投资公司)	25%
浙江省围海建设集团温州大禹投资有限公司(简称:大禹投资公司)	25%
湖州南太湖水利水电勘测设计院有限公司(简称:南太湖设计院)	25%
六安河海基础设施投资有限公司(简称:河海投资公司)	25%
雄县安杰建筑安装工程服务有限公司(简称:雄县安杰公司)	25%
浙江省围海建设集团舟山有限公司(简称:舟山有限公司)	25%
浙江省天台县围海建设投资有限公司(简称:天台投资公司)	25%
浙江省围海建设集团宁波金洋建设有限公司(简称:金洋建设公司)	25%

纳税主体名称	所得税税率
浙江宏力阳生态建设股份有限公司（简称：宏力阳建设公司）	15%
山东宏旭建设有限公司（简称：宏旭建设公司）	25%
宁波瑞津生态科技有限公司（简称：瑞津科技公司）	25%
浙江坤承投资管理有限公司（简称：坤承投资公司）	25%
北京橙乐新娱文化传媒有限公司（简称：橙乐新娱公司）	25%
围海（舟山）文化产业投资合伙企业（有限合伙）（简称：舟山文化合伙企业）	不适用
杭州坤承星方投资合伙企业（有限合伙）（简称：坤承星方合伙企业）	不适用
围海文旅投资（上海）有限公司（简称：文旅上海公司）	25%
香港围海投资有限公司（简称：香港投资公司）	16.50%
宁海宁港建设有限公司（简称：宁海宁港公司）	25%
杭州坤承合方投资合伙企业（有限合伙）（简称：坤承合方合伙企业）	不适用
上海千年城市规划工程设计股份有限公司（简称：上海千年设计公司）	15%
旌德旌源水务运营有限公司（简称：旌源水务公司）	25%
上海舜投科技有限公司	25%

## 2. 优惠税负及批文

(1) 根据 2022 年 12 月 30 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对宁波市认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》（甬高企认领〔2023〕1 号），子公司宏力阳建设公司被认定为高新技术企业，认定有效期为 2022 年至 2024 年，2023 年按 15% 税率计缴企业所得税。

(2) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的认定通知，子公司上海千年设计公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年（2023 年 11 月 25 日至 2026 年 11 月 25 日），2023 年按 15% 税率计缴企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	564,476.28	272,501.72
银行存款	500,114,877.65	678,834,411.57
其他货币资金	184,991,984.08	1,200,536.85
合 计	685,671,338.01	680,307,450.14
其中：存放在境外的款项总额		

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存放财务公司款项		
注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：		
项目	2023.12.31	2022.12.31
诉讼冻结款	163,625,322.89	23,924,970.75
保函保证金	807,985.14	1,285,204.62
止付账户资金等	20,558,676.05	814,472.95
合计	184,991,984.08	26,024,648.32

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据分类列示：

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,616,647.00		7,616,647.00
商业承兑汇票			
合计	7,616,647.00		7,616,647.00

续表

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	610,000.00		610,000.00
商业承兑汇票	7,000,000.00		7,000,000.00
合计	7,610,000.00		7,610,000.00

### (2) 坏账准备

#### A. 银行承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### (3) 期末公司已质押的应收票据

无。

### (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

### 3. 应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	221,310,918.77	221,310,918.77	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,049,272,604.67	219,767,759.18	1,829,504,845.49
合计	2,270,583,523.44	441,078,677.95	1,829,504,845.49

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	209,750,215.72	209,750,215.72	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,318,458,218.29	208,515,348.63	2,109,942,869.66
合计	2,528,208,434.01	418,265,564.35	2,109,942,869.66

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，重大的单项计提坏账准备情况如下：

项目	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	理由
客户 1	25,084,109.05	25,084,109.05	100.00%	预计无法收回
客户 2	13,508,938.40	13,508,938.40	100.00%	客户列为失信被执行人
客户 3	8,725,000.00	8,725,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 4	8,134,720.90	8,134,720.90	100.00%	预计无法收回
客户 5	6,455,960.00	6,455,960.00	100.00%	客户列为失信被执行人
客户 6	4,488,678.60	4,488,678.60	100.00%	客户列为失信被执行人
客户 7	4,050,000.00	4,050,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 8	3,615,656.00	3,615,656.00	100.00%	预计无法收回
客户 9	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00%	客户列为失信被执行人
客户 10	3,266,415.00	3,266,415.00	100.00%	预计无法收回
客户 11	3,217,000.00	3,217,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 12	2,994,200.00	2,994,200.00	100.00%	预计无法收回
客户 13	2,626,800.00	2,626,800.00	100.00%	预计无法收回

## 浙江省围海建设集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

客户 14	2,522,205.05	2,522,205.05	100.00%	客户列为失信被执行人
客户 15	2,195,502.00	2,195,502.00	100.00%	客户列为失信被执行人
客户 16	2,159,649.00	2,159,649.00	100.00%	预计无法收回
客户 17	2,133,200.00	2,133,200.00	100.00%	预计无法收回
客户 18	2,101,600.00	2,101,600.00	100.00%	注销
客户 19	2,078,182.28	2,078,182.28	100.00%	客户列为失信被执行人
客户 20	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	客户列为失信被执行人
合计	104,857,816.28	104,857,816.28	100.00%	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

## 组合——账龄组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内	253,468,029.80	12,673,401.48	5.00
1 至 2 年	117,220,923.47	11,722,092.35	10.00
2 至 3 年	227,801,504.09	34,170,225.60	15.00
3 至 4 年	181,764,366.23	36,352,873.25	20.00
4 至 5 年	70,553,272.72	21,165,981.81	30.00
5 至 7 年	45,332,506.20	22,666,253.10	50.00
7 年以上	24,589,822.62	24,589,822.62	100.00
合计	920,730,425.13	163,340,650.21	

## 组合——保留金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
尚未竣工决算项目的保留金	1,128,542,179.54	56,427,108.97	5.00

## (3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			核销	其他	
应收账款坏账准备	418,265,564.35	22,813,113.60			441,078,677.95
合计	418,265,564.35	22,813,113.60			441,078,677.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

项目	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额
客户 1	87,814,452.37	648,802.29	88,463,254.66	3.53	4,423,162.73
客户 2	75,437,012.56	1,402,285.32	76,839,297.88	3.07	3,926,397.47
客户 3	68,843,673.00		68,843,673.00	2.75	3,442,231.80
客户 4	63,291,121.00		63,291,121.00	2.53	2,729,642.49
客户 5	54,148,845.80	444,003.99	54,592,849.79	2.18	3,939,429.47
合计	349,535,104.73	2,495,091.60	352,030,196.33	14.06	18,460,863.96

## 4. 预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	15,851,895.93	55.95	68,013,799.90	52.55
1 至 2 年	2,056,169.22	7.26	39,815,853.14	30.77
2 至 3 年	5,105,848.95	18.02	5,640,478.00	4.36
3 年以上	5,316,247.75	18.77	15,942,887.50	12.32
合计	28,330,161.85	100.00	129,413,018.54	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 4,422,343.10 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 15.62%。

## 5. 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	312,564,174.00	320,540,693.68
合计	312,564,174.00	320,540,693.68

(1) 应收股利

项 目	2023.12.31	2022.12.31
北京聚光绘影科技有限公司	1,728,021.97	1,728,021.97
减：坏账准备	1,728,021.97	1,728,021.97
合 计		

① 坏账准备计提情况

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段			
第三阶段	1,728,021.97	1,728,021.97	
合计	1,728,021.97	1,728,021.97	

2023 年 12 月 31 日，本公司处于第三阶段的坏账准备：

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,728,021.97	1,728,021.97	
合计	1,728,021.97	1,728,021.97	

② 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			核销	其他	
其他应收款	1,728,021.97				1,728,021.97
坏账准备					
合 计	1,728,021.97				1,728,021.97

(2) 其他应收款情况

① 按账龄披露



## 浙江省围海建设集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	72,093,326.04	99,981,108.10
1 至 2 年	93,855,629.26	167,425,411.78
2 至 3 年	163,846,527.08	57,738,048.86
3 至 4 年	21,736,386.87	35,688,596.05
4 至 5 年	11,526,896.44	13,746,338.82
5 至 7 年	16,708,789.02	11,398,941.06
7 年以上	9,430,148.55	11,537,704.37
小计	389,197,703.26	397,516,149.04
减：坏账准备	76,633,529.26	76,975,455.36
合 计	312,564,174.00	320,540,693.68

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
一般经营性应收	219,220,208.09	225,939,189.07
押金及保证金	169,977,495.17	171,576,959.97
小计	389,197,703.26	397,516,149.04
减：坏账准备	76,633,529.26	76,975,455.36
合计	312,564,174.00	320,540,693.68

## ③坏账准备计提情况

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	169,977,495.17		169,977,495.17
第二阶段	171,698,613.52	29,111,934.69	142,586,678.83
第三阶段	47,521,594.57	47,521,594.57	
合计	389,197,703.26	76,633,529.26	312,564,174.00

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	169,977,495.17		169,977,495.17

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	169,977,495.17	169,977,495.17
----	----------------	----------------

2023 年 12 月 31 日，本公司处于第二阶段的坏账准备：

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	171,698,613.52	29,111,934.69	142,586,678.83
合计	171,698,613.52	29,111,934.69	142,586,678.83

2023 年 12 月 31 日，本公司处于第三阶段的坏账准备：

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	47,521,594.57	47,521,594.57	
按组合计提坏账准备			
合计	47,521,594.57	47,521,594.57	

④ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			核销	其他	
其他应收款	76,975,455.36	-341,926.10			76,633,529.26
坏账准备					
合计	76,975,455.36	-341,926.10			76,633,529.26

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准 备期末 余额
宁波杭州湾新区海涂 围垦开发有限公司	否	押金及保证金	101,824,657.53	1-3 年	26.16	
王俊明	否	一般经营性 应收	28,208,714.80	1-2 年	7.25	1,989,963.87
梁东	否	一般经营性 应收	19,774,283.59	2-4 年	5.08	3,177,642.54
国才常	否	一般经营性 应收	16,976,601.39	1-3 年	4.36	2,543,279.49
朱元文	否	一般经营性	16,078,608.96	3 年以上	4.13	16,078.6

## 浙江省围海建设集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准 备期末 余额
		应收				08.96
合 计	—	—	166,611,981.29	—	42.81	18,593,572.83

## 6. 存货

## (1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完成项目成本	152,312,855.88	113,198,083.53	39,114,772.35
库存商品	3,262,984.30	3,262,984.30	
合 计	155,575,840.18	116,461,067.83	39,114,772.35

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完成项目成本	132,204,702.84	82,566,307.84	49,638,395.00
库存商品	3,262,984.30	3,262,984.30	
合 计	135,467,687.14	85,829,292.14	49,638,395.00

## (2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
未完成项目成本	82,566,307.84	30,631,775.69				113,198,083.53
库存商品	3,262,984.30					3,262,984.30
合 计	85,829,292.14	30,631,775.69				116,461,067.83

## 7. 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	235,224,690.55	276,270,143.99
减：合同资产减值准备	139,340,872.23	178,120,778.15

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	95,883,818.32	98,149,365.84

(1) 2023 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产如下：

① 组合计提减值准备的合同资产：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合 1-建造合同形成的已完工未结算资产	190,748,450.96	65.50	130,831,349.01	预期信用损失
组合 2-服务合同形成的已完工未结算资产	44,476,239.59	19.13	8,509,523.22	预期信用损失
合计	235,224,690.55	56.73	139,340,872.23	

② 合同资产减值准备变动情况：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			核销	其他	
合同资产减值准备	178,120,778.15	-38,779,905.92			139,340,872.23
合计	178,120,778.15	-38,779,905.92			139,340,872.23

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名情况详见附注五、3、(4)。

8. 一年内到期的非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应收款（附注五.11）	994,694,599.09	713,335,397.90
合计	994,694,599.09	713,335,397.90

9.其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵扣增值税	16,898,226.96	13,747,699.44
待摊费用	992,719.87	115,994.58
预缴企业所得税	1,814,467.10	1,974,346.33

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
上海千年设计公司会计差错多交的税费	116,374,586.28	116,374,586.28
小 计	136,080,000.21	132,212,626.63
其他流动资产减值准备	116,374,586.28	116,374,586.28
合 计	19,705,413.93	15,838,040.35

10. 债权投资

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他债权投资	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
合 计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 投资-回购期项目	2,620,329,450.52	105,640,561.25	2,514,688,889.27
BT 投资-建设期项目	172,390,418.00	861,952.09	171,528,465.91
PPP 投资-建设期项目	802,707,935.67	93,256,506.56	709,451,429.11
PPP 投资-运营期项目	521,427,791.88	2,607,138.96	518,820,652.92
小 计	4,116,855,596.07	202,366,158.86	3,914,489,437.21
减：一年内到期的长期应收款（附注五、8）	1,092,731,247.34	98,036,648.25	994,694,599.09
合 计	3,024,124,348.73	104,329,510.61	2,919,794,838.12

续表

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 投资-回购期项目	2,493,882,251.38	70,908,693.51	2,422,973,557.87
BT 投资-建设期项目	224,912,049.38	14,374,480.84	210,537,568.54
PPP 投资-建设期项目	688,684,613.18	83,323,546.19	605,361,066.99
PPP 投资-运营期项目	755,072,589.21	3,775,362.95	751,297,226.26
小 计	4,162,551,503.15	172,382,083.49	3,990,169,419.66

浙江省围海建设集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期的长期应收款（附注五、8）	775,720,034.08	62,384,636.18	713,335,397.90
合计	3,386,831,469.07	109,997,447.31	3,276,834,021.76

(2) 减值准备

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	15,088,583.63		94,908,863.68	109,997,447.31
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-1,729,980.38			-1,729,980.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-3,937,956.32	-3,937,956.32
2023 年 12 月 31 日余额	13,358,603.25		90,970,907.36	104,329,510.61

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类情况

被投资单位	年初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
北京聚光绘影科技有限公司						
四川未来绿洲市政公用工程有限公司	4,622,892.75			-727,849.36		
点摩（上海）网络科技有限公司	33,176,939.71			-4,038,780.41		
广州风谷信息技术有限公司						
江西蓝都文化旅游发展有限公司	75,384,105.45			-14,448,478.24		
浙江湖州华水信息科技有限公司	550,121.92					
上海乐戏信息技术有限公司						
温岭市众城环保科技有限公司	5,602,936.70			-55,789.64		
合计	119,336,996.53			-19,270,897.65		

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末账面价值	减值准备期末余额
-------	--------	--------	----------

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业			
北京聚光绘影科技有限公司			84,950,572.33
四川未来绿洲市政公用工程有限 公司			3,895,043.39
点摩（上海）网络科技有限公司			29,138,159.30
广州风谷信息技术有限公司			17,743,654.61
江西蓝都文化旅游发展有限公司	25,741,821.27		25,741,821.27
浙江湖州华水信息科技有限公司			550,121.92
上海乐戏信息技术有限公司			2,895,090.34
温岭市众城环保科技发展有限公 司			5,547,147.06
合计	25,741,821.27		74,324,277.61
			131,331,138.55

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
北京聚光绘影科技有限公司	84,950,572.33			84,950,572.33
广州风谷信息技术有限公司	17,743,654.61			17,743,654.61
上海乐戏信息技术有限公司	2,895,090.34			2,895,090.34
江西蓝都文化旅游发展有限公司		25,741,821.27		25,741,821.27
合计	105,589,317.28	25,741,821.27		131,331,138.55

说明：本公司对江西蓝都文化旅游发展有限公司计提减值准备主要是依据公司拟收回该项投资预计可收回的投资款确定。

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
夏邑县路网建设有限责任公司	130,900.00	130,900.00
合计	130,900.00	130,900.00

14. 其他非流动金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
分类以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	56,754,185.86	84,413,289.00

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：权益工具投资	35,872,989.00	35,513,289.00
其他	20,881,196.86	48,900,000.00
合 计	56,754,185.86	84,413,289.00

### 15. 投资性房地产

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	15,979,209.50	6,591,901.00	22,571,110.50
2、本期增加金额			
(1) 无形资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 转出至固定资产			
4、期末余额	15,979,209.50	6,591,901.00	22,571,110.50
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	10,769,477.25	2,526,895.38	13,296,372.63
2、本期增加金额			
(1) 计提或摊销	255,566.04	131,838.08	387,404.12
(2) 固定资产折旧\无形资产摊销转入			
3、本期减少金额			
(1) 转出至固定资产			
4、期末余额	11,025,043.29	2,658,733.46	13,683,776.75
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,954,166.21	3,933,167.54	8,887,333.75
2、年初账面价值	5,209,732.25	4,065,005.62	9,274,737.87

(2) 报告期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况



## 16. 固定资产情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	289,581,164.36	307,919,031.19
固定资产清理		
合 计	289,581,164.36	307,919,031.19

## (1) 固定资产及累计折旧

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1、年初余额	387,810,331.07	21,277,951.86	65,599,656.93	31,364,073.03	506,052,012.89
2、本期增加金额	1,400,000.00	630,256.25	25,800.00	1,240,858.40	3,296,914.65
(1) 购置		630,256.25	25,800.00	1,240,858.40	1,756,914.65
(2) 在建工程转入	1,400,000.00				1,400,000.00
(3) 投资性房地产 转回					
3、本期减少金额	24,728.00	1,400,669.27	3,960,770.43	5,426,346.38	10,812,514.08
(1) 处置或报废	24,728.00	1,400,669.27	3,960,770.43	5,426,346.38	10,812,514.08
4、期末余额	389,185,603.07	20,507,538.84	61,664,686.50	27,178,585.05	498,536,413.46
二、累计折旧					
1、年初余额	107,740,422.19	18,636,978.88	46,525,984.93	25,229,595.70	198,132,981.70
2、本期增加金额	11,200,798.71	1,445,846.63	5,386,618.09	2,678,962.81	20,712,226.24
(1) 计提	11,200,798.71	1,445,846.63	5,386,618.09	2,678,962.81	20,712,226.24
(2) 合并范围变化 增加					
(3) 投资性房地产 转回					
3、本期减少金额	23,491.60	1,306,601.61	3,452,113.88	5,107,751.754	9,889,958.84
(1) 处置或报废	23,491.60	1,306,601.61	3,452,113.88	5,107,751.754	9,889,958.84
4、期末余额	118,917,729.30	18,776,223.90	48,460,489.14	22,800,806.76	208,955,249.10
三、减值准备					
1、年初余额					

浙江省围海建设集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	270,267,873.77	1,731,314.94	13,204,197.36	4,377,778.29	289,581,164.36
2、年初账面价值	280,069,908.88	2,640,972.98	19,073,672.00	6,134,477.33	307,919,031.19

② 报告期末不存在暂时闲置的固定资产情况

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
长春分办公楼	6,872,467.92	开发商未分割各户的产权证
云南分办公楼	4,542,461.43	开发商未分割各户的产权证
合计	11,414,929.35	

17. 在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程		980,000.00
工程物资		
合计		980,000.00

(1) 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外墙维修工程				980,000.00		980,000.00
合计				980,000.00		980,000.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额
外墙维修工程	1,400,000.00	980,000.00	420,000.00	1,400,000.00	

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18. 使用权资产

项 目	房屋 及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,750,843.73	3,750,843.73
2、本年增加金额	4,581,289.18	4,581,289.18
3、本年减少金额	3,188,378.96	3,188,378.96
4、年末余额	5,143,753.95	5,143,753.95
二、累计折旧		
1、年初余额	2,270,914.88	2,270,914.88
2、本年增加金额	2,434,676.02	2,434,676.02
3、本年减少金额	2,943,119.04	2,943,119.04
4、年末余额	1,762,471.86	1,762,471.86
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,381,282.09	3,381,282.09
2、年初账面价值	1,479,928.85	1,479,928.85

19. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	林地使 用权	专利权	软件	著作权	合计
一、账面原值						
1、年初余额	7,245,668.59	450,000.00	84,332,468.30	1,410,187.77	2,310,000.00	95,748,324.66
2、本期增加金额				1,332,751.45		1,332,751.45
(1) 购置				1,332,751.45		1,332,751.45
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 转出至投资性房地 地产						
4、期末余额	7,245,668.59	450,000.00	84,332,468.30	2,742,939.22	2,310,000.00	97,081,076.11

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	林地使用权	专利权	软件	著作权	合计
二、累计摊销						
1、年初余额	1,902,648.63	290,844.95	40,943,800.21	1,051,557.43	1,143,333.45	45,332,184.67
2、本期增加金额	153,778.02	9,486.63	9,013,766.85	165,436.65		9,342,468.15
（1）计提	153,778.02	9,486.63	9,013,766.85	165,436.65		9,342,468.15
（2）企业合并增加						
3、本期减少金额						
（1）转出至投资性房地产						
4、期末余额	2,056,426.65	300,331.58	49,957,567.06	1,216,994.08	1,143,333.45	54,674,652.82
三、减值准备						
1、年初余额					1,166,666.55	1,166,666.55
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
4、期末余额					1,166,666.55	1,166,666.55
四、账面价值						
1、期末账面价值	5,189,241.94	149,668.42	34,374,901.24	1,525,945.14		41,239,756.74
2、年初账面价值	5,343,019.96	159,155.05	43,388,668.09	358,630.34		49,249,473.44

（2）期末公司无内部研发形成无形资产的情况

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
林地使用权	149,668.42	未办理

注：本期末没有通过公司内部研究开发形成的无形资产。

## 20. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	
南太湖设计院	4,439,211.10				4,439,211.10
舟山投资公司	7,048,201.86				7,048,201.86
雄县安杰公司	6,570,000.00				6,570,000.00
旌源水务公司	2,369,129.82				2,369,129.82

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	
上海千年设计公司	700,805,031.09				700,805,031.09
合计	721,231,573.87				721,231,573.87

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		计提	其他	处置	
南太湖设计院	4,439,211.10				4,439,211.10
雄县安杰公司	6,570,000.00				6,570,000.00
旌源水务公司	2,369,129.82				2,369,129.82
上海千年设计公司	700,805,031.09				700,805,031.09
合计	714,183,372.01				714,183,372.01

说明：如附注十四、其他重要事项、前期差错更正所述，受上海千年公司前期会计差错更正的影响，本公司对 2018 年并购该公司时形成的商誉金额 700,805,031.04 元应在 2018 年首次合并时作为投资损失准备确认，同时更正冲回 2018 年以后年度确认的商誉减值损失。

(3) 舟山投资公司商誉的减值测试过程

项目	金额
不含商誉的资产组账面价值	43,154,903.48
包括整体商誉的资产组账面价值	54,901,906.58
未来可收回金额	59,045,900.00
减值损失	
其中：商誉减值损失	
归属于母公司的商誉减值金额	

说明：公司于 2023 年末对合并舟山投资公司形成的商誉进行减值测试，包含商誉的资产组于 2023 年 12 月 31 日的可收回金额为 59,045,900.00 元，报告期内公司对舟山投资公司商誉不计提减值准备。

21. 长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修费用	2,941,637.96		575,088.78		2,366,549.18

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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	363,751,108.87	90,937,777.22	389,428,662.08	97,357,165.52
可抵扣亏损	236,925,397.57	59,231,349.39	145,228,997.88	36,307,249.47
使用权资产形成的递延所得税资产	3,225,250.28	806,312.57	4,774,526.92	1,193,631.73
公允价值变动	27,718,803.16	6,929,700.79		
合计	631,620,559.88	157,905,139.97	539,432,186.88	134,858,046.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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
内部交易未实现利润	6,815,605.00	1,703,901.25	6,815,605.00	1,703,901.25
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,059,282.49	1,014,820.62	4,059,282.48	1,014,820.62
使用权资产形成的租赁负债	3,520,048.00	880,012.00	3,405,699.80	851,424.95
合计	14,394,935.49	3,598,733.87	14,280,587.28	3,570,146.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
减值准备	1,596,375,027.98	1,523,286,029.16
可抵扣亏损	396,054,299.20	383,602,395.02
合计	1,992,429,327.18	1,906,888,424.18

(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	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023年	9,182,407.61	9,182,407.61	
2024年	85,538,699.00	85,538,699.00	
2025年	108,429,304.25	108,429,304.25	
2026年	101,607,701.10	101,607,701.10	

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2027 年	78,844,283.06	78,844,283.06	
2028 年	12,451,904.18		
合计	396,054,299.20	383,602,395.02	

23.其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
甬宁建设公司股权款	100,000,000.00	100,000,000.00
预付软件款		1,090,143.43
上海千年设计公司股权款	7,150,906.61	21,188,230.17
合计	107,150,906.61	122,278,373.60

24.短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
质押借款	19,000,000.00	43,068,585.00
保证抵押借款	15,580,000.00	19,623,955.56
保证质押借款	612,124,652.77	613,252,577.92
合计	646,704,652.77	675,945,118.48

(2) 报告期末本公司不存在逾期未偿还的短期借款情况。

25. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
工程设计相关的应付款	1,962,997,842.44	2,065,414,289.24
费用相关的应付款	116,597.34	2,449,091.55
长期资产相关的应付款		817,797.08
合计	1,963,114,439.78	2,068,681,177.87

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26. 合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
建造合同预收工程款	91,482,073.84	89,079,696.96
服务合同预收款项	101,590,623.19	70,297,450.58
合 计	193,072,697.03	159,377,147.54

27. 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	57,003,645.56	189,088,130.54	195,466,691.43	50,625,084.67
二、离职后福利-设定提存计划	410,851.59	17,616,896.65	17,706,142.16	321,606.08
三、辞退福利	64,351.57	12,145.62	12,145.62	64,351.57
合 计	57,478,848.72	206,717,172.81	213,184,979.21	51,011,042.32

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	52,033,836.54	160,329,638.82	166,779,961.34	45,583,514.02
2、职工福利费	1,851,869.41	6,777,845.11	6,795,461.48	1,834,253.04
3、社会保险费	114,634.17	11,667,989.67	11,690,986.96	91,636.88
其中：医疗保险费	74,372.59	11,160,420.56	11,181,749.00	53,044.15
工伤保险费	40,065.00	480,393.48	482,062.33	38,396.15
生育保险费	196.58	27,175.63	27,175.63	196.58
4、住房公积金	66,019.13	9,055,084.94	9,070,664.94	50,439.13
5、工会经费和职工教育经费	2,937,286.31	1,257,572.00	1,129,616.71	3,065,241.60
合 计	57,003,645.56	189,088,130.54	195,466,691.43	50,625,084.67

(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	394,859.88	16,998,911.18	17,086,195.51	307,575.55
2、失业保险费	15,991.71	617,985.47	619,946.65	14,030.53
合 计	410,851.59	17,616,896.65	17,706,142.16	321,606.08



浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28. 应交税费

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	234,622,593.70	225,088,001.86
企业所得税	121,546,662.06	124,706,517.69
个人所得税	149,644.67	467,243.90
城市维护建设税	8,823,824.54	10,948,864.46
房产税	1,749,371.74	1,822,397.51
教育费附加	7,630,767.23	9,604,209.38
土地使用税	140,285.90	191,914.54
水利建设专项资金	747,078.53	838,883.80
印花税	286,706.10	753,800.36
其他	4,366.70	76,871.27
合计	375,701,301.17	374,498,704.77

29.其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	921,196,580.22	1,083,560,327.18
合计	921,196,580.22	1,083,560,327.18

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
与费用相关应付款	16,191,267.77	19,001,370.04
与存货相关应付款	198,290.82	258,205.85
押金及保证金	15,824,105.23	47,622,052.21
其他经营性往来款	652,955,366.77	767,589,044.07
资金往来款	5,034,069.63	18,096,175.01
与投资相关应付款	230,993,480.00	230,993,480.00
合计	921,196,580.22	1,083,560,327.18

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
应付股权转让款	230,993,480.00	尚未结算
合 计	230,993,480.00	

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年内到期的长期借款（附注五、32）	72,025,652.78	124,686,643.73
1 年内到期的其他非流动负债	1,039,038.06	1,074,536.71
合 计	73,064,690.84	125,761,180.44

31. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	14,811,519.95	18,910,706.42
合 计	14,811,519.95	18,910,706.42

32. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	17,000,000.00	11,000,000.00
保证借款	68,649,382.80	68,649,382.80
保证质押借款	289,946,633.29	262,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、30）	72,025,652.78	
合 计	303,570,363.31	341,649,382.80

(2) 报告期末本公司不存在逾期未偿还的长期借款情况

33. 租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	3,352,127.30	339,712.99

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：未确认融资费用	256,710.04	11,249.65
<b>合 计</b>	<b>3,095,417.26</b>	<b>328,463.34</b>

34. 预计负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
对外提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00	对外担保
未决诉讼	6,009,978.87	14,991,414.85	未决诉讼
预计罚款支出	6,000,000.00		预计罚款
<b>合 计</b>	<b>17,009,978.87</b>	<b>19,991,414.85</b>	

35. 股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,144,223,714.00						1,144,223,714.00

36. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	3,314,168,966.91			3,314,168,966.91
其他资本公积	944,447,814.00			944,447,814.00
<b>合 计</b>	<b>4,258,616,780.91</b>			<b>4,258,616,780.91</b>

37. 其他综合收益

项目	上年末余额	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 (或留存收益)	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	5,400,000.00						5,400,000.00

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	上年末余额	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 (或留存收益)	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股东	
其中：权益 法下可转 损益的其 他综合收 益	5,400,000.00						5,400,000.00

38. 专项储备

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31	变动原因
安全生产费	68,579,593.32	31,918,520.02	31,292,449.51	69,205,663.83	计提和使用
合计	68,579,593.32	31,918,520.02	31,292,449.51	69,205,663.83	

39. 盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	79,728,979.18			79,728,979.18
合计	79,728,979.18			79,728,979.18

40. 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	-2,346,417,358.91
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	-2,346,417,358.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-137,105,472.89
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备金	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末未分配利润	-2,483,522,831.80
---------	-------------------

41. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,131,535,092.51	1,941,371,317.35	2,558,882,422.07	2,319,573,561.79
其他业务	1,048,522.44	686,456.11	1,139,999.98	895,072.43
合 计	2,132,583,614.95	1,942,057,773.46	2,560,022,422.05	2,320,468,634.22

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
建筑施工行业	1,983,143,449.81	1,742,142,017.43	2,393,429,696.37	2,129,286,765.08
设计及技术服务	148,391,642.70	199,229,299.92	165,452,725.70	190,286,796.71
合 计	2,131,535,092.51	1,941,371,317.35	2,558,882,422.07	2,319,573,561.79

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
海堤及配套	290,909,585.27	183,956,685.35	725,301,863.65	599,822,142.15
城市防洪工程	498,407,456.64	450,501,677.53	308,656,044.95	292,002,236.02
河道工程	313,420,312.74	300,493,712.05	465,350,003.80	451,690,451.78
水库工程	137,963,607.32	125,219,460.36	30,398,302.62	33,828,036.58
市政工程	192,569,091.79	177,018,631.38	217,299,662.50	202,089,913.79
其他工程	533,993,041.66	502,473,807.69	646,423,818.85	549,853,984.76
咨询、设计及技术服务	164,271,997.09	201,707,342.99	165,452,725.70	190,286,796.71

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	2,131,535,092.51	1,941,371,317.35	2,558,882,422.07	2,319,573,561.79
-----	------------------	------------------	------------------	------------------

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	1,983,143,449.81	1,742,142,017.43	2,510,048,468.29	2,322,209,363.74
其他地区	148,391,642.70	199,229,299.92	48,833,953.78	-2,635,801.95
合 计	2,131,535,092.51	1,941,371,317.35	2,558,882,422.07	2,319,573,561.79

(5) 营业收入的具体情况

项 目	2023 年度	2022 年度
营业收入	2,132,583,614.95	2,560,022,422.05
减：与主营业务无关的业务收入	1,048,522.44	1,139,999.98
减：不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	2,131,535,092.51	2,558,882,422.07

#### 42. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,872,692.72	6,816,770.79
教育费附加	1,361,023.85	5,645,410.22
房产税	2,212,531.07	1,881,973.66
土地使用税	157,339.71	105,770.87
车船使用税	50,247.57	53,452.67
印花税	1,394,555.15	1,720,272.37
其他税费	156,262.50	5,216.30
合 计	7,204,652.57	16,228,866.88

#### 43. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,838,781.29	3,728,842.22

浙江省围海建设集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业务招待费	4,532,886.00	5,194,740.14
差旅费	323,089.23	113,561.82
办公费	33,553.10	87,793.29
其他	6,990.51	15,806.43
合 计	6,735,300.13	9,140,743.90

44. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	57,978,438.17	61,603,199.33
咨询费	23,576,495.64	21,579,260.36
折旧与摊销	25,442,146.71	18,883,412.26
办公费	3,142,134.37	7,006,976.73
业务招待费	10,588,194.38	8,273,504.80
差旅费	3,586,512.77	2,425,555.84
保险费	1,223,813.92	735,961.30
其他	29,132,908.10	23,091,135.84
合 计	154,670,644.06	143,599,006.46

45. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	38,708,428.49	40,245,053.30
折旧与摊销	1,414,703.41	5,375,380.68
直接投入	32,897,655.08	8,102,993.98
委托外部研究开发费用	2,822,495.36	
其他	404,051.89	542,499.01
合 计	76,247,334.23	54,265,926.97

46. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	64,641,931.56	82,372,809.33
减:利息收入	7,947,197.19	11,081,285.18

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

汇兑损益	2,106.74	
手续费	351,061.30	928,325.95
其他	17,280.28	2,314.00
合计	57,065,182.69	72,222,164.10

47. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
与企业日常活动相关的政府补助	8,037,126.86	11,645,498.82
个人所得税手续费返还	11,026.69	72,640.69
其他	243,314.16	448,192.36
合计	8,291,467.71	12,166,331.87

48. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-19,270,897.65	-11,546,928.44
处置长期股权投资产生的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		2,268.00
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		570,000.00
回购期利息	109,036,105.32	78,832,560.76
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
其他投资收益		
合计	89,765,207.67	67,857,900.32

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-27,718,803.14	
合计	-27,718,803.14	

50. 信用减值损失



浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-22,813,113.60	-742,925.90
其他应收款坏账损失	341,926.10	28,675,005.56
应收股利减值损失		-1,728,021.97
长期应收款坏账损失	5,667,936.70	-78,840,467.88
一年内到期的非流动资产坏账损失	-23,609,663.62	-27,261,299.91
其他减值损失		-116,374,586.28
合 计	-40,412,914.42	-196,272,296.38

51. 资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
长期股权投资减值损失	-25,741,821.27	
存货减值损失	-30,631,775.69	-98,352,878.00
合同资产减值损失	38,779,905.92	-82,126,640.88
其他非流动资产减值损失	-14,037,323.56	-113,788,740.98
其他		-2,369,129.82
合 计	-31,631,014.60	-296,637,389.68

52. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-130,415.94	-36,834.55	-130,415.94
其中：固定资产	-130,415.94	-36,834.55	-130,415.94
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失		5,000,000.00	
合 计	-130,415.94	4,963,165.45	-130,415.94

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

53. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
违约金收入	215,417.00	2,880.00	215,417.00
其他	439,499.41	314,266.58	439,499.41
合 计	654,916.41	317,146.58	654,916.41

54. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常 性损益
非流动资产毁损报废损失	11,731.45	218,641.85	11,731.45
对外捐赠支出	253,000.00	578,000.00	211,000.00
非常损失		8,442,916.56	
罚款及滞纳金	8,088,333.30	9,935,071.70	9,350,254.52
未决诉讼预计担保损失	4,001,319.41	8,963,560.51	2,738,402.77
其他	174,435.47	178,927.09	217,430.89
合 计	12,528,819.63	28,317,117.71	12,528,819.63

55. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	48,208,410.67	64,078,247.61
递延所得税费用	-23,013,432.10	2,507,392.31
合 计	25,194,978.57	66,585,639.92

(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	-125,107,648.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-31,276,912.03
子公司适用不同税率的影响	29,116,433.74
调整以前期间所得税的影响	

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,322,656.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	21,385,225.75
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-11,352,425.27
所得税费用	25,194,978.57

56. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
各类保证金	82,381,330.41	71,218,891.53
经营性往来款及垫付款	111,040,460.01	123,438,193.82
政府补助	8,291,467.71	12,047,604.61
利息收入	8,160,136.11	2,352,955.68
其他		152,603.11
合 计	209,873,394.24	209,210,248.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
各类保证金	85,878,241.13	71,416,962.98
垫付款	148,833,206.92	192,070,787.76
费用款	108,880,562.06	128,496,050.28
银行手续费	351,061.30	928,325.95
其他	158,967,335.76	2,526,339.78
合 计	502,910,407.17	395,438,466.75

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到BT项目和 PPP项目回购款	288,740,086.07	583,894,231.48
收购日旌源水务公司的现金		8,657.45
合 计	288,740,086.07	583,902,888.93

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
支付BT及PPP项目投资款	372,879,504.65	543,257,186.84

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到拆借款	250,000,000.00	
违规资金收益权转让款及利息		949,181,842.45
合计	250,000,000.00	949,181,842.45

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
归还拆借款	250,000,000.00	13,018,473.51
支付租赁付款额	794,724.80	
其他		23,361.43
合 计	250,794,724.80	13,041,834.94

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-150,302,626.70	-558,410,819.95
加: 信用减值损失	40,412,914.42	196,272,296.38
资产减值损失	31,631,014.60	296,637,389.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,712,226.24	24,377,212.51
使用权资产折旧	2,434,676.02	1,116,407.63
无形资产摊销	9,342,468.15	9,217,352.96
长期待摊费用摊销	575,088.78	563,718.87
资产处置损失(收益以“-”号填列)	130,415.94	-4,963,165.45
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,731.45	218,641.85

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	27,718,803.14	
财务费用（收益以“-”号填列）	64,641,931.56	82,372,809.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-89,765,207.67	-67,857,900.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-23,047,093.25	10,489,003.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	28,587.05	375,658.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,108,153.04	-95,670,970.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	350,019,283.34	-46,138,338.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-252,107,712.00	52,689,717.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,328,348.03	-98,710,986.18
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	500,679,353.93	654,282,801.82
减：现金的期初余额	654,282,801.82	284,684,153.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-153,603,447.89	369,598,648.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	500,679,353.93	654,282,801.82
其中：库存现金	564,476.28	272,501.72
可随时用于支付的银行存款	500,114,877.65	654,010,300.10

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	500,679,353.93	654,282,801.82

58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	184,991,984.08	诉讼冻结、保函保证金和其他保证金
长期应收款	2,110,999,329.65	质押借款
一年内到期的非流动资产	892,368,628.21	质押借款
固定资产	15,049,584.01	抵押借款
无形资产	3,536,556.80	抵押借款
合计	3,206,946,082.75	

59. 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
企业奖励款	330,000.00				330,000.00			是
企业补贴款	267,126.86				267,126.86			是
企业扶持资金	7,440,000.00				7,440,000.00			是
合计	8,037,126.86				8,037,126.86			—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
企业奖励款	330,000.00	330,000.00		
企业补贴款	267,126.86	267,126.86		

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与收益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费用
企业扶持资金	7,440,000.00	7,440,000.00		
合 计	8,037,126.86	8,037,126.86		

#### 60.租赁

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	45,907.58
与租赁相关的总现金流出	794,724.80

#### 61.研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	38,708,428.49	40,245,053.30
折旧与摊销	1,414,703.41	5,375,380.68
直接投入	32,897,655.08	8,102,993.98
委托外部研究开发费用	2,822,495.36	
其他	404,051.89	542,499.01
合 计	76,247,334.23	54,265,926.97
其中：费用化研发支出	76,247,334.23	54,265,926.97
资本化研发支出		

### 七、合并范围的变更

1. 本期未发生非同一控制下企业合并
2. 其他原因导致的合并范围变动情况

2023 年 9 月本公司在上海投资设立上海舜投科技有限公司，注册资本为 1000 万元人民币，本公司认缴 68.00% 注册资本，认缴期限为 2024 年 8 月 31 日。

### 八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

## 浙江省围海建设集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
杭州湾投资公司	190,000.00	宁波	宁波	建筑业	100.00		投资设立
奉化投资公司	53,005.00	宁波	宁波	建筑业	100.00		投资设立
乾瑞建设公司	20,000.00	温州	温州	建筑业	100.00		投资设立
舟山投资公司	13,617.00	舟山	舟山	建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
海弘建设公司	12,450.00	台州	台州	建筑业	100.00		投资设立
宁海投资公司	200.00	宁波	宁波	建筑业	100.00		投资设立
甬广投资公司	10,000.00	湖州	湖州	租赁和商务服务业	100.00		投资设立
宏璜建设公司	10,000.00	湖州	湖州	建筑业	30.00	70.00	投资设立
工程开发公司	10,000.00	宁波	宁波	建筑业	100.00		投资设立
宏旺建设公司	25,404.00	安吉	安吉	建筑业	30.00	70.00	投资设立
乾海建设公司	10,000.00	台州	台州	建筑业	100.00		投资设立
甬旺投资公司	10,000.00	湖州	湖州	实业投资	100.00		投资设立
六横投资公司	100.00	舟山	舟山	建筑业	100.00		投资设立
工程技术公司	2,511.00	宁波	宁波	建筑业	100.00		投资设立
龙港投资公司	2,000.00	温州	温州	建筑业	100.00		投资设立
大禹投资公司	1,000.00	温州	温州	建筑业	100.00		投资设立
南太湖设计院	540.00	湖州	湖州	居民服务、修理和其他服务业	82.41		非同一控制下企业合并
河海投资公司	45,900.00	安徽	安徽	租赁和商务服务业	80.00		投资设立
雄县安杰公司	2,000.00	河北	河北	建筑业	70.00		非同一控制下企业合并
舟山有限公司	8,018.00	舟山	舟山	建筑业	51.00		投资设立
天台投资公司	15,000.00	台州	台州	建筑业	90.00		投资设立
金洋建设公司	1,000.00	宁波	宁波	建筑业	51.00		非同一控制下企业合并
宏力阳建设公司	8,648.00	宁波	宁波	建筑业	90.91		非同一控制下企业合并
瑞津科技公司	2,200.00	宁波	宁波	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
宏旭建设公司	2,000.00	山东	山东	建筑业		80.00	投资设立
坤承投资公司	1,000.00	杭州	杭州	租赁和商务服务业	100.00		同一控制下企业合并



浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
橙乐新娱公司	5,000.00	北京	北京	文化、体育和娱乐业	100.00		投资设立
舟山文化合伙企业	500.00	舟山	舟山	租赁和商务服务业	98.00	2.00	同一控制下企业合并
文旅上海公司	10,000.00	上海	上海	租赁和商务服务业	67.00		投资设立
坤承星方合伙企业	1,000.00	杭州	杭州	租赁和商务服务业	90.00	10.00	同一控制下企业合并
香港投资公司	1 万港币	香港	香港	实业投资	100.00		投资设立
宁海宁港公司	3,000.00	宁波	宁波	建筑业	10.00	90.00	投资设立
上海千年设计公司	10,000.00	上海	上海	建筑业	90.3085		非同一控制下企业合并
旌源水务公司	7,640.00	宣城	宣城	建筑业	79.0576		非同一控制下企业合并
上海舜投科技有限公司	1,000.00	上海	上海		68.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海千年设计公司	9.6915	-12,300,144.20		7,150,906.61
宏力阳建设公司	9.09	-1,895,604.05		7,135,062.02
舟山有限公司	49.00	1,758,080.94		2,943,744.19

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额 (万元)					
	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
上海千年设计公司	63,455.21	15,385.45	78,840.66	71,275.89		71,275.89
宏力阳建设公司	21,835.67	3,129.56	24,965.23	18,603.76		18,603.76
舟山有限公司	20,656.53	2,860.33	23,516.86	21,718.66	1,197.43	22,916.09

(续)

子公司名称	期初余额 (万元)					
	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

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期初余额（万元）					
	上海千年设计公司	78,121.99	16,040.33	94,162.32	73,945.03	147.07
宏力阳建设公司	19,742.52	4,176.88	23,919.40	15,472.57	0.00	15,472.57
舟山有限公司	24,572.79	2,934.92	27,507.71	26,165.73	1,100.00	27,265.73

（续）

子公司名称	本期金额（万元）			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海千年设计公司	14,357.32	-12,505.44	-12,505.44	-4.54
宏力阳建设公司	16,793.17	-1,218.15	-1,218.15	1,941.45
舟山有限公司	17,470.34	358.79	358.79	-1156.39

续表

子公司名称	上期金额（万元）			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海千年设计公司	12,043.85	-28,672.38	-28,672.38	-5,420.94
宏力阳建设公司	12,643.40	-8,086.65	-8,086.65	1,444.92
舟山有限公司	32,276.37	-1,977.80	-1,977.80	2,264.99

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业  
 无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上年金额
联营企业：		
投资账面价值合计	74,324,277.61	119,336,996.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-19,270,897.65	-11,546,928.44
—其他综合收益		
—综合收益总额	-19,270,897.65	-11,546,928.44

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### 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。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，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），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

（1）本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

### 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外外币应付账款有关，对于该部分外币负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

#### 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公

司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本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等以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。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			130,900.00	130,900.00
（二）其他非流动金融资产			56,754,185.86	56,754,185.86
持续以公允价值计量的资产总额			56,885,085.86	56,885,085.86

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因不存在活跃市场且用以确定公允价值的近期信息不足，公司以成本代表公允价值进行计量。

## 十一、关联方及其交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
宁波舜农集团有限公司（以下简称：宁波舜农）	宁波	水利、环境和公共设施管理业	60,000.00 万人民币	14.74	29.59

本公司最终控制方是余姚市国有资产管理办公室。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注八、1. “在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
甬宁建设公司	联营企业
点摩科技公司	联营企业
聚光绘影公司	联营企业
众城环保公司	联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
宁波源真投资管理有限公司（简称：源真投资）	持有公司 5%以上股权的股东
浙江围海控股集团有限公司（简称：围海控股）	公司原控股股东
乐卓网络科技（上海）股份有限公司（简称：乐卓网络公司）	围海控股的联营企业
宁海宏顺建设有限公司（简称：宏顺建设公司）	原子公司
宁波朗佐贸易有限公司（简称：朗佐贸易）	围海控股的子公司
宁波科怀贸易有限公司（简称：科怀贸易）	围海控股的子公司
浙江围海贸易有限公司（简称：围海贸易）	围海控股的子公司
杭州昌平实业有限公司（简称：昌平实业）	围海控股的关联方
沈海标	公司董事长
张晨旺	公司副董事长
杨智刚	公司副董事长
汪文强	公司总经理、法定
毛纪刚	董事、副总
徐建国	董事
张炳生	独立董事
徐群	独立董事
钱荣麓	独立董事
孙早雨	监事会主席
金彭年	监事
王可飞	职工监事

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

俞元洪	副总经理、总工程师
李威	副总经理
付显阳	副总经理
沈旻	副总经理、董秘
宋敏	副总经理、财务总监
严总军	公司监事
邱春方	公司原实际控制人之一
上海千年工程投资管理有限公司、仲成荣、王永春、罗翔、汤雷等	公司并购上海千年设计公司时向公司承诺业绩的业绩承诺方

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接收劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
宁波舜农集团有限公司	委托研究开发费用 (不含税)	410,280.66	

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
宏顺建设公司	提供劳务	72,715,082.57	55,015,657.60
众城环保公司	出售商品	3,952,132.81	1,995,008.85

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
围海控股	房屋及建筑物		1,089,003.32

(3) 关联方资金拆借

浙江省围海建设集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
宁波舜农集团有限公司	150,000,000.00	2023/9/27	2023/12/26	于 2023 年 12 月 19 日归还，并按约定年利率 3.45%，支付利息 1,176,780.82 元
归还:				
宁波舜农集团有限公司	150,000,000.00	2023/9/27	2023/12/26	

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬（万元）	693.86	726.47

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:					
	甬宁建设公司	68,843,673.00	3,442,185.65	68,843,673.00	21,335,527.80
	宏顺建设公司	53,343,064.00	1,911,865.15	27,080,626.00	25,132,214.85
	众城环保公司	3,996,853.50	199,842.68	2,254,360.00	112,718.00
	合计	126,183,590.50	5,553,893.48	98,178,659.00	46,580,460.65
其他应收款:					
	邱春方			1,000,000.00	1,000,000.00
	乐卓网络公司	5,737,950.00	2,103,915.00	5,737,950.00	1,211,345.00
	合计	5,737,950.00	2,103,915.00	6,737,950.00	2,211,345.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款:			
	汪文强		35,000.00
	聚光绘影公司	900,000.00	900,000.00
	围海控股	1,952,877.22	1,952,877.22
	宁波舜农	860,944.32	807,767.24
	源真投资	315,530.56	296,041.51
	严总军		5,340.58
	合 计	4,029,352.10	3,997,026.55

## 7. 关联方承诺

### (1) 并购上海千年时业绩承诺及其业绩补偿情况

经 2017 年 8 月 24 日公司第五届董事会第二十一次会议、2017 年 9 月 28 日公司第五届董事会第二十三次会议、2017 年 10 月 16 日公司 2017 年第六次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江省围海建设集团股份有限公司向上海千年工程投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可(2018)676 号)核准，公司获准以发行股份及支付现金的方式购买上海千年工程投资管理有限公司(以下简称千年投资公司)、仲成荣等持有的上海千年 88.22975% 股权，上海千年公司的 88.22975% 股权已于 2018 年 5 月 16 日办妥工商变更登记手续。

经各方协商确定，本次收购上海千年公司 88.22975% 的股权交易价格为 142,932.20 万元，其中通过发行股份方式支付 88,136.97 万元(按 8.62 元/股的发行价格向千年设计公司股东发行股份 102,247,051 股)，以现金方式支付 54,795.22 万元，并募集配套资金。

根据本公司与上海千年公司原股东千年投资公司、仲成荣、王永春、罗翔、汤雷签订的《盈利预测补偿协议》的第一条规定，上海千年公司原股东千年投资公司、仲成荣、王永春、罗翔、汤雷(以下简称千年设计业绩承诺方)向围海股份承诺千年设计公司 2017 年、2018 年、2019 年扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于人民币 9,600 万元、12,600 万元、16,000 万元，合计 2017 年至 2019 年承诺实现 38,200.00 万元。

公司于 2024 年 1 月 30 日召开了第七届董事会第八次会议、第七届监事第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，上海千年设计公司 2017 年至 2022 存在重大会计差错情况，经会计差错更正后上海千年设计公司业绩承诺期 2017 年至 2019 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 13,838.98 万元，比累计承诺数 38,200.00 万元少完成 24,361.02 万元，依据《盈



利预测补偿协议》的约定，经初步测算后上海千年公司原股东上海千年投资公司、仲成荣、王永春、罗翔、汤雷应对公司进行业绩补偿的金额为 91,151.16 万元，最终赔偿金额以更正后的业绩承诺完成情况鉴证报告和仲裁裁决为准。

截止本报告批准报出日，公司已经聘请律师拟通过法律手段追究其业绩补偿责任。

## （2）应收账款承诺收回保证

依据公司与上海千年城市规划工程设计股份有限公司股东签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》第 12.6 条的规定，标的公司（上海千年）三年业绩承诺期间内（2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日）产生的截至 2019 年 12 月 31 日经审计的应收账款余额扣除坏账准备后的净额，自 2020 年 1 月 1 日起五年内（即截至 2024 年 12 月 31 日）全部收回。如产生应收账款净额未能收回的部分，由业绩承诺方用现金冲抵。如果之后该部分应收账款收回，则上市公司应在收回后十个工作日内按照实际收回金额归还业绩承诺方（按各业绩承诺方的业绩承诺金额比例承担与返还）。

会计差错更正后上海千年 2019 年末的应收账款余额为 701,226,792.93 元，坏账准备余额为 162,593,624.07 元，扣除坏账准备后的应收账款净额 538,633,168.86 元，上海千年业绩承诺方承诺在 2024 年 12 月 31 日全部收回，如产生应收账款净额未能收回的部分，由业绩承诺方用现金冲抵。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

无

### 2. 或有事项

#### （1）投资者诉讼

2022 年 2 月 10 日，公司收到中国证券监督管理委员会宁波监管局出具的《行政处罚决定书》（[2022]1 号），《行政处罚决定书》认定公司存在未按规定披露为关联方提供担保的情况、未按规定披露关联方非经营性占用资金的关联交易情况，并对公司及相关责任人的违法违规行为进行了处罚。此后陆续有投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由，向浙江省宁波市中级人民法院提起诉讼，要求公司就前述信息披露违法行为承担民事赔偿责任。

截止财务报告日，公司累计收到投资者诉讼 297 起，涉及索赔金额总计 4,378.45 万元；其中已完成一审判决的共计 247 起，判决赔偿金额 953.56 万元，公司已经支付 949.57 万元；裁定撤诉或主动撤诉共计 8 起（原诉求赔偿金额 1298.40 万元）。

### （2）上海千年工程投资管理有限公司、仲成荣等相关方持有的公司限售股解禁案

上海千年工程投资管理有限公司、仲成荣等相关方于 2021 年 8 月 15 日向上海市仲裁委员会提交仲裁申请，申请裁决公司解禁其合计持有的公司 55,841,411 股限售股并赔偿迟延解禁损失。公司于 2022 年 10 月收到上海市仲裁委员会出具的《裁决书》，裁决公司于裁决作出之日起 10 内为上海千年工程投资管理有限公司、仲成荣等相关方持有的公司 55,841,411 股限售股办理解禁手续，并赔偿迟延解禁损失、律师费用等。依据该裁定书公司确定迟延解禁损失等合计 5,292,036.50 元，计入营业外支出。

2024 年 3 月 22 日，公司收到宁波市中级人民法院下发的（2024）浙 02 执异 29 号受理案件通知书，公司依据上海千年设计公司在 2017 年至 2019 年存在会计差错业绩承诺方并未完成其承诺的业绩目标为由向宁波市中级人民法院申请不予执行上述仲裁裁决。

截止财务报告报出日，上海千年工程投资管理有限公司、仲成荣等相关方持有的限售股暂未解禁。

### （3）其他与生产经营相关案件

截止报告期末，因买卖合同、建设工程合同纠纷公司处于被告尚未开庭或判决的案件共计 9 项涉及金额 1.61 亿元，大额诉讼情况如下：

原告攀枝花公路桥梁公司起诉公司称原告与围海股份作为联合体中标天台苍山产业集群项目，现原告向台州市中级人民法院起诉请求围海股份支付拖欠工程款及垫付的资源税 139,031,100.48 元，原告申请法院冻结子公司浙江省天台县围海建设投资有限公司的银行存款 139,031,100.48 元，该案处于诉前调解阶段。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

公司本年度不进行利润分配。

### 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

#### （1）围海股份作为原告发起的重大诉讼

2024 年 1 月 15 日围海股份及控股子公司六安河海基础设施投资有限公司向安徽省六安市中级人民法院起诉六安市水利局，请求法院判令确认两原告与被告之间的《淠河总干渠（九里沟-青龙堰）东部新城段水利综合治理工程 PPP 项目合同》（包括《补充协议》）于 2021 年 6 月 30 日终止；请求法院判令被告向原告二支付回购费用 185,179,924.05 元及回购款利息本案相关诉讼费用由被告承担。截止报告批准报

出日，该案尚未开庭审理。

(2) 上海千年业绩承诺人持有的公司股票被法院裁定查封

经会计差错更正后上海千年业绩承诺人未完成其承诺期内的利润，公司于 2024 年 3 月 14 日向上海仲裁委员会申请财产保全，请求对被申请人上海千年工程投资管理有限公司、仲成荣、王永春、罗翔、汤雷所持有的浙江省围海建设集团股份有限公司的 58,841,411 股股份予以保全。

宁波高新宁波高新技术产业开发区人民法院于 2024 年 4 月 17 日下达编号为 (2024)浙 0291 财保 19 号之一 9 的民事裁定书，裁定查封上海千年工程投资管理有限公司、仲成荣、王永春、罗翔、汤雷所持有的浙江省围海建设集团股份有限公司的 58,841,411 股股份。

十四、其他重要事项

1. 前期差错更正

(1) 追溯重述法

公司于 2024 年 1 月 30 日召开了第七届董事会第八次会议、第七届监事第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司及控股子公司存在以下会计差错情况：

1) 上海千年部分项目在核算收入时存在会计差错情况：未全部完成合同约定任务的情况下提前全额确认合同收入、未及时依据项目财政评审结果及项目结算资料调整收入以及在项目取消、终止、作废的情况下仍确认收入的会计差错情况。

同时上海千年对其分公司内部承包的项目未按照《内部经济责任制合同》和权责发生制的原则及时足额计提项目成本，导致千年设计出现少计成本和成本跨期的会计差错情况。

上海千年收入、成本差错情况汇总如下：

年度	更正前营业收入	更正金额 (负数代表多计收入)	更正后营业收入
2018 年度	621,767,444.44	-39,355,987.08	582,411,457.36
2019 年度	753,064,446.54	-103,762,998.06	649,301,448.48
2020 年度	683,400,538.81	-44,450,014.43	638,950,524.38
2021 年度	560,961,083.04	-52,084,617.01	508,876,466.03
2022 年度	135,700,333.68	-15,261,833.02	120,438,500.66
合计	2,754,893,846.51	-254,915,449.60	2,499,978,396.91

续表

年度	更正前营业成本	更正金额	更正后营业成本
----	---------	------	---------

		(正数代表少计成本)	
2018 年度	348,563,335.48	77,596,507.16	426,159,842.64
2019 年度	410,537,890.83	67,153,787.30	477,691,678.13
2020 年度	452,616,951.01	103,543,013.85	556,159,964.86
2021 年度	390,431,477.55	15,808,346.21	406,239,823.76
2022 年度	225,783,277.78	-70,615,995.43	155,167,282.35
合计	1,827,932,932.65	193,485,659.09	2,021,418,591.74

2) 受上述上海千年收入、成本差错更正影响，上海千年需冲回虚增的应收账款、坏账准备及信用减值损失，将虚增利润多交的税费调整到其他流动资产并计提减值准备，补提少计的项目承包成本；同时将 2021 年度员工奖金 810 万元跨期到 2022 年度调整到 2021 年度；相关会计差错更正对千年设计 2022 年末（2022 年度）相关报表科目的更影响金额如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,146,002,750.54	-291,246,410.66	854,756,339.88
应收账款坏账准备	399,469,423.56	-111,940,421.56	287,529,002.00
其他流动资产		116,374,586.28	116,374,586.28
其他流动资产减值准备		116,374,586.28	116,374,586.28
其他应付款	43,189,357.45	327,711,342.08	370,900,699.53
管理费用	30,557,892.11	-8,100,000.00	22,457,892.11
信用减值损失	-49,644,264.30	-60,149,298.28	-109,793,562.58
所得税费用	72,731,040.73	-8,357,270.04	64,373,770.69

3) 本公司承接的宁海县三山涂促淤试验堤项目（以下简称宁海项目）于 2018 年 8 月 17 日起暂停施工。2021 年 5 月 31 日起，宁海项目终止。2021 年 8 月，\*ST 围海以宁海项目中止期间的维护成本向宁海业主方申报产值，但因图纸未经双方认可的第三方测量，具体产值金额未得到宁海业主方认可。宁海项目存在以下会计差错情况：

① 2020 年度，将截至 2020 年末累计发生的维护与修复成本 1,277.45 万元作为合同资产的确认金额，但未考虑增值税影响。

② 将实际发生在 2022 年度以前的 3,002.21 万元合同履行成本跨期确认至 2022 年度。

③ 预计截至 2021 年底尚可向业主方结算的产值为 0，并据此计提了坏账准备。后经重新测算，截至 2021 年末未结算产值应为 1,413 万元。

4) 2017 年 11 月 7 日，本公司承接了六安市淠河总干渠（九里沟-青龙堰）东部新城段水利综合治理 PPP 项目（以下简称六安项目），并于 12 月 8 日签订项目合同。2018 年 3 月 12 日，成立项目公司六安河海基础设施投资有限公司（以下简称六安河海），本公司持股 80%。2018 年 6 月，六安河海与本公司签订六安项目的施工合同。2021 年 5 月 13 日起，六安市 PPP 工作领导小组办公室会同六安市水利局推动六安河海股权转让事宜。2023 年 3 月 31 日，六安市水利局向本公司发出《关于终

止溧河总干渠（九里沟-青龙堰）东部新城段水利综合治理工程 PPP 项目合同的通知书》，六安项目会计处理存在以下问题：

①截至 2020 年末，本公司与六安河海结算产值为 15,010.97 万元，该项目增值税税率为 9%，但公司错误适用 10% 增值税税率进行计税，导致结转的合同履约成本金额不准确。

②根据 2021 年 9 月 9 日六安市审计局出具的审计报告，以及 2021 年 10 月 22 日六安市水利局、长江生态环保集团有限公司、本公司等五方共同签署的《关于溧河总干渠（九里沟-青龙堰）东部新城段水利综合治理工程股权转让价款有关工程量和管理费摊销复核结果的说明》，六安项目工程费用为 14,902.27 万元。该部分即本公司可以与六安河海结算的产值。本公司将应在 2021 年度确认的产值变动数据调整在了 2022 年度。

③截至 2021 年末，未将应向六安市水利局收取的增值税税金和建设期融资利息计入长期应收款。

④将实际发生在 2022 年度以前的 1,333.66 万元合同履约成本跨期确认至 2022 年度。

5) 如附注十四、其他重要事项、前期差错更正所述，受上海千年公司前期会计差错更正的影响，本公司对 2018 年并购该公司时形成的商誉金额 700,805,031.04 元应在 2018 年首次合并时作为投资损失准备确认，同时更正冲回 2018 年以后年度确认的商誉减值损失；结合千年设计更正后的 2022 年财务报表情况，对围海股份在其他非流动资产核算的上海千年股权款补提减值准备 96,016,508.85 元。

6) 在围海股份母公司层面，受千年设计会计差错更正的影响，基于谨慎原则，参考千年设计的净资产，围海股份在 2018 年应确认长期股权投资-千年设计投资减值准备 950,924,625.58 元，冲回 2020 年度已经计提的其他非流动的资产减值准备 135,427,950.00 元，冲回 2022 年度计提的千年设计投资减值准备 234,064,489.02 元。

上述会计差错对 2022 年度合并财务报表追溯调整影响情况如下：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款账面余额	2,819,454,893.47	-291,246,459.46	2,528,208,434.01
应收账款坏账准备	530,205,985.91	-111,940,421.56	418,265,564.35
存货	135,467,687.14	0.00	135,467,687.14
减：存货跌价准备	101,615,862.30	-15,786,570.16	85,829,292.14
合同资产	156,222,907.16	-58,073,541.32	98,149,365.84
递延所得税资产	133,664,414.99	0.00	133,664,414.99
长期应收款	3,263,483,269.38	13,350,752.38	3,276,834,021.76

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期股权投资	119,336,996.53	0.00	119,336,996.53
其他长期资产	219,774,811.30	-96,016,508.85	123,758,302.45
资产总计	8,544,685,003.69	-304,258,765.53	8,240,426,238.16
应付帐款	2,098,703,270.87	-30,022,093.00	2,068,681,177.87
应交税费	375,725,326.45	-1,226,621.68	374,498,704.77
其他应付款	755,848,985.10	327,711,342.08	1,083,560,327.18
负债合计	4,632,438,566.88	296,462,627.40	4,928,901,194.28
未分配利润	-1,744,808,983.82	-601,950,581.87	-2,346,759,565.69
归属母公司的所有者权益	3,811,740,083.59	-601,950,581.87	3,209,789,501.72
少数股东权益	100,506,353.22	1,229,188.93	101,735,542.15
负债及股东权益总计	8,544,685,003.69	-304,258,765.53	8,240,426,238.16

续表

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,573,442,346.05	-13,419,924.00	2,560,022,422.05
营业成本	2,389,395,198.98	-68,926,564.76	2,320,468,634.22
信用减值损失	-136,122,998.10	-60,149,298.28	-196,272,296.38
资产减值损失	-510,793,862.43	214,156,472.75	-296,637,389.68
管理费用	151,699,006.46	-8,100,000.00	143,599,006.46
所得税费用	75,114,013.35	-8,357,270.04	66,756,743.31
净利润	-784,553,008.61	225,971,085.27	-558,581,923.34
归属于母公司的所有者的净利润	-721,984,374.70	224,741,896.32	-497,242,478.38
少数股东损益	-62,568,633.91	1,229,188.95	-61,339,444.96

## 2、募集资金使用存在的重大问题

公司未按规定用途使用的募集资金合计 55,030.80 万元，2023 年 1 月 9 日、1 月 17 日和 4 月 23 日，公司分别以自有资金归还违规占用的募集资金 5,000.00 万元、6,000.00 万元和 4,000.00 万元，合计 15,000.00 万元；截至本报告报出日，尚未以自有资金归还违规占用的募集资金为 40,030.80 万元。

## 3、信息披露违规被立案调查

公司因涉嫌信息披露违法违规，于 2023 年 7 月 27 日收到中国证券监督管理委员会出具的《立案告知书》（证监立案字 0222023005 号），截止报告期末，公司尚未收到正式的调查结论。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款			
按组合计提坏账准备的应收账款	1,787,235,941.92	118,489,920.42	1,668,746,021.50
合计	1,787,235,941.92	118,489,920.42	1,668,746,021.50

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款			
按组合计提坏账准备的应收账款	2,033,818,582.37	141,453,935.18	1,892,364,647.19
合计	2,033,818,582.37	141,453,935.18	1,892,364,647.19

#### （2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无。

#### ② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内	315,301,291.07	15,765,064.55	5.00
1 至 2 年	252,994,913.13	25,299,491.31	10.00

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
2 至 3 年	13,554,419.25	2,033,162.89	15.00
3 至 4 年	7,788,966.33	1,557,793.27	20.00
4 至 5 年	22,376,759.57	6,713,027.87	30.00
5 至 7 年	5,972,844.61	2,986,422.30	50.00
7 年以上	5,971,179.82	5,971,179.82	100.00
合计	623,960,373.78	60,326,142.01	

组合——保留金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
尚未竣工决算项目的保留金	1,163,275,568.14	58,163,778.41	5.00

(5) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			核销	其他	
应收账款坏账准备	141,453,935.18	-22,964,014.76			118,489,920.42
合计	141,453,935.18	-22,964,014.76			118,489,920.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况:

项目	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
客户 1	268,680,518.82		268,680,518.82	13.28	19,485,136.78
客户 2	127,776,958.70		127,776,958.70	6.32	16,430,919.27
客户 3	119,808,882.62		119,808,882.62	5.92	5,990,444.13
客户 4	87,814,452.37	648,802.29	88,463,254.66	4.37	4,423,162.73
客户 5	75,437,012.56	1,402,285.32	76,839,297.88	3.80	3,926,397.47
合计	679,517,825.07	2,051,087.61	681,568,912.68	33.69	50,256,060.39



浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	662,384,166.87	751,868,152.31
合 计	662,384,166.87	751,868,152.31

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	199,329,435.83	298,560,921.98
1 至 2 年	233,264,794.93	347,877,946.26
2 至 3 年	244,789,014.75	68,619,342.09
3 至 4 年	61,620,944.00	91,356,941.98
4 至 5 年	25,571,047.54	41,306,187.39
5 至 7 年	133,338,633.04	137,091,136.16
7 年以上	28,322,971.25	29,435,865.15
小计	926,236,841.34	1,014,248,341.01
减：坏账准备	263,852,674.47	262,380,188.70
合 计	662,384,166.87	751,868,152.31

②按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
一般经营性应收	156,148,211.97	156,622,227.58
其他往来款	633,759,750.40	720,472,135.14
押金及保证金	136,328,878.97	137,153,978.29
小计	926,236,841.34	1,014,248,341.01
减：坏账准备	263,852,674.47	262,380,188.70
合 计	662,384,166.87	751,868,152.31

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备计提情况

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	136,328,878.97		136,328,878.97
第二阶段	673,873,945.64	147,818,657.74	526,055,287.90
第三阶段	116,034,016.73	116,034,016.73	
合计	926,236,841.34	263,852,674.47	662,384,166.87

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备:

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	136,328,878.97		136,328,878.97
合计	136,328,878.97		136,328,878.97

2023 年 12 月 31 日处于第二阶段的坏账准备:

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	673,873,945.64	147,818,657.74	526,055,287.90
合计	673,873,945.64	147,818,657.74	526,055,287.90

2023 年 12 月 31 日处于第三阶段的坏账准备:

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	116,034,016.73	116,034,016.73	
按组合计提坏账准备			
合计	116,034,016.73	116,034,016.73	

④ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			核销	其他	
其他应收款 坏账准备	262,380,188.70	1,472,485.77			263,852,674.47
合计	262,380,188.70	1,472,485.77			263,852,674.47

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
香港围海投资有限公司	其他往来款	140,963,503.63	1 至 7 年	15.22	80,858,679.46
宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司	保证金	101,824,657.53	1 至 3 年	10.99	
安吉宏旺建设有限公司	其他往来款	65,325,625.00	1 至 3 年	7.05	6,318,843.75
围海(舟山)文化产业投资合伙企业	其他往来款	61,012,000.00	1 至 5 年	6.59	10,872,300.00
浙江省围海建设集团龙新投资有限公司	其他往来款	55,000,000.00	2 至 3 年	5.94	8,250,000.00
合计		424,125,786.16		45.79	106,299,823.21

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,967,787,083.67	1,441,526,343.80	3,526,260,739.87
对联营企业投资	60,935,627.21	25,741,821.27	35,193,805.94
合计	5,028,722,710.88	1,467,268,165.07	3,561,454,545.81

续表

款项性质	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,915,387,083.67	997,770,728.53	3,917,616,355.14
对联营企业投资	75,384,105.45		75,384,105.45
合计	4,990,771,189.12	997,770,728.53	3,993,000,460.59

(2) 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
-------	------	------	------	------	----------	----------

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
建塘投资公司	1,328,300,000.00	180,000,000.00		1,508,300,000.00		
宏力阳建设公司	188,043,400.00			188,043,400.00		
金洋建设公司	3,336,891.85			3,336,891.85		3,336,891.85
南太湖设计院	7,989,800.00			7,989,800.00		4,439,211.10
工程技术公司	25,110,000.00			25,110,000.00		
舟山有限公司	10,291,800.00			10,291,800.00		
舟山投资公司	143,506,693.87			143,506,693.87		
宁海投资公司	80,000,000.00		78,000,000.00	2,000,000.00		
六横投资公司	70,000,000.00		69,000,000.00	1,000,000.00		
奉化投资公司	530,582,676.70			530,582,676.70		
香港投资公司	7,908.20			7,908.20		
宁海宁港公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
龙港投资公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
大禹投资公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
天台投资公司	135,002,633.26			135,002,633.26		
海弘建设公司	124,500,000.00			124,500,000.00		
橙乐新娱公司	32,500,000.00			32,500,000.00		32,500,000.00
坤承投资公司	9,885,579.79			9,885,579.79		
舟山文化合伙企业	59,900,000.00			59,900,000.00		
坤承星方合伙企业	5,850,000.00			5,850,000.00		
工程开发公司	41,000,000.00			41,000,000.00		
雄县安杰公司	6,570,000.00			6,570,000.00		6,570,000.00
宏旺建设公司	76,212,000.00			76,212,000.00		
甬旺投资公司	32,800,000.00			32,800,000.00		
上海千年设计公司	1,462,997,700.00			1,462,997,700.00	443,755,615.27	1,394,680,240.85
河海投资公司	178,000,000.00			178,000,000.00		
乾瑞建设公司	180,000,000.00	7,000,000.00		187,000,000.00		
乾海建设公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
旌源水务公司	50,000,000.00	10,400,000.00		60,400,000.00		
上海舜投		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	4,915,387,083.67	199,400,000.00	147,000,000.00	4,967,787,083.67	443,755,615.27	1,441,526,343.80

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	综合收益调整	他权益变动
联营企业						
江西蓝都文化旅游发展有限公司	75,384,105.45			-14,448,478.24		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西蓝都文化旅游发展有限公司		25,741,821.27		35,193,805.94	25,741,821.27

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,536,644,679.99	1,413,400,353.33	1,728,593,674.13	1,608,315,066.02
其他业务	1,048,522.44	686,456.11	1,158,584.05	895,072.43
合计	1,537,693,202.43	1,414,086,809.44	1,729,752,258.18	1,609,210,138.45

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
建筑施工	1,536,644,679.99	1,414,512,581.91	1,728,593,674.13	1,608,315,066.02
合计	1,536,644,679.99	1,414,512,581.91	1,728,593,674.13	1,608,315,066.02

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,780,000.00	1,780,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-14,448,478.24	-904,181.58

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		570,000.00
合 计	-12,668,478.24	1,445,818.42

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-130,415.94	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,037,126.86	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-27,718,803.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

浙江省围海建设集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-11,873,903.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>		<b>-31,685,995.44</b>
减：非经常性损益的所得税影响数		
<b>非经常性损益净额</b>		<b>-31,685,995.44</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>		<b>-31,685,995.44</b>

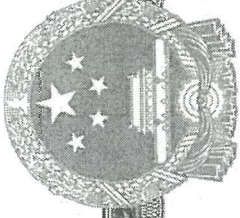
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-4.36	-0.1198	-0.1198
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.36	-0.0921	-0.0921

浙江省围海建设集团股份有限公司

2024 年 4 月 26 日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

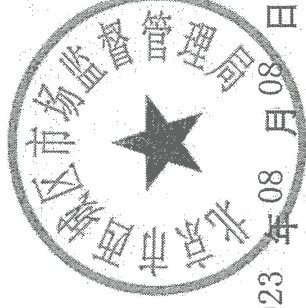
出资人 姚庚春, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，法定的其他业务；其他会计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询；代理记帐；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

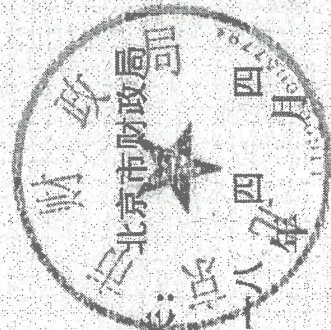
2023年08月08日



证书序号: 0000187

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

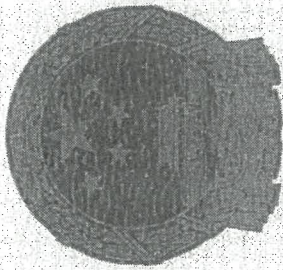


发证机关:

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

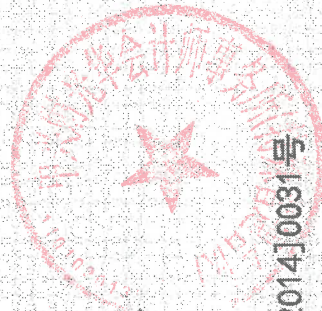
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

**THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
中国注册会计师协会

**注册会计师证书**

姓名: 赵海英  
性别: 女  
出生日期: 1977-7-11  
工作单位: 北京天华会计师事务所  
身份证号: 139102770711083



姓名: 赵海英  
证书编号: 110001530060

批准注册协会: 110001530060  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会  
Date of issuance: 2006-1-5

证书编号: No. of Certificate  
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs  
发证日期: Date of issuance







**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会  
2007年度年检合格  
08年03月20日

年 月 日

2007年3月20日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会  
2010年度年检合格  
2010年3月20日

年 月 日

2010年3月20日








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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transferred Institute of CPAs  
08年10月11日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
08年10月11日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transferred Institute of CPAs  
2017年12月27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月27日


1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or loan is allowed.  
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

转: 2017.10.22  
转: 2017.10.22



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 彭国栋  
Sex: 男  
出生日期: 1978-09-21  
Class: 1114  
工作单位: 烟台会计师事务所  
Working unit: 3203001490140037  
执业证书号: 3203001490140037  
Validity cert No.





姓名: 彭国栋  
证书编号: 320300149010

证书编号: 320300149010  
No. of Certificate

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

发证日期: 2012年6月21日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

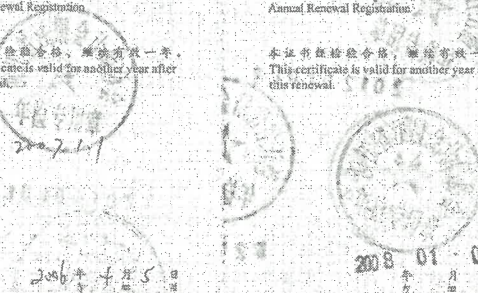
本证书有效期限一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年7月1日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration


本证书有效期限一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年7月1日



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


同意调出  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

2012年6月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

2012年6月21日

注意事项  
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.

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


同意调出  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

2012年9月6日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

2012年9月6日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年01月01日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年01月01日

