

# 宁波富达股份有限公司

## 审计报告

立信中联审字[2024]D—0060号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：津24HUVHZOKY



# 目 录

一、 审计报告	1—4
二、 财务报表	
1、 合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、 合并利润表、母公司利润表	5—6
3、 合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、 合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、 财务报表附注	1—107





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 审计报告

立信中联审字[2024]D-0060号

宁波富达股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了宁波富达股份有限公司（以下简称宁波富达公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于宁波富达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1、收入的确认	
宁波富达主要从事水泥建材的生产和销售、商业地产经营、燃料油业务。2023年度宁波富达营业收入316,733.48万元,其中水泥建材收入114,453.45万元,占营业收入的36.14%;燃料油业务收入152,220.36万元,占营业收入的48.06%。水泥建材、燃料油业务产生的收入根据销售合同约定,通常以运离本公司仓库或送达指定点作为销售收入的确认时点,此时商品控制权已转移至购货方,公司不再对该产品实施继续管理和控制,相关收入已取得或取得索取价款凭据,并且成本能够可靠计量。由于收入是宁波富达的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将宁波富达收入确认识别为关键审计事项。	针对收入的确认,我们实施的审计程序主要包括: (1)了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性; (2)选取样本检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求; (3)对记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同及出库单,评价相关收入确认是否符合宁波富达的收入确认政策; (4)就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间; (5)结合销售回款情况检查收入的真实性。

#### 四、其他信息

宁波富达公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括构成2023年年度报告相关文件中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对合并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。

结合我们对合并财务报表的审计,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合并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、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

在编制合并财务报表时,管理层负责评估宁波富达公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算宁波富达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁波富达的财务报告过程。



## 六、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宁波富达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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宁波富达公司不能持续经营。

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



(6) 就宁波富达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2024年3月8日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁波富达股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	1,600,359,884.93	1,267,029,763.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		6,104,722.16
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	335,765,026.86	357,148,357.80
应收款项融资	五、（四）	118,278,267.71	112,502,429.40
预付款项	五、（五）	83,457,655.39	102,466,308.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	27,104,979.67	21,202,235.56
其中：应收利息	五、（六）	883,109.20	8,728,306.88
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	303,342,698.60	216,581,747.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	16,059,337.43	35,166,519.55
<b>流动资产合计</b>		<b>2,484,367,850.59</b>	<b>2,118,202,084.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	95,750,000.00	95,750,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十）	29,437,421.22	32,684,128.41
投资性房地产	五、（十一）	1,045,877,142.19	1,077,212,735.04
固定资产	五、（十二）	712,123,463.87	769,389,231.98
在建工程	五、（十三）	14,047,546.34	4,397,036.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	2,634,468.07	1,136,724.44
无形资产	五、（十五）	156,122,339.95	156,777,619.09
开发支出			
商誉	五、（十六）	1,260,954.11	1,260,954.11
长期待摊费用	五、（十七）	24,498,600.24	31,480,750.90
递延所得税资产	五、（十八）	17,271,582.21	7,834,146.37
其他非流动资产	五、（十九）	46,263,726.01	40,437,811.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,145,287,244.21</b>	<b>2,218,361,138.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,629,655,094.80</b>	<b>4,336,563,223.07</b>





# 合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 宁波富达股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(二十一)	517,251,920.80	213,251,043.08
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十二)	4,591,647.79	32,648,090.34
应付账款	五、(二十三)	174,309,853.54	157,955,265.66
预收款项	五、(二十四)	54,496,999.80	55,752,722.40
合同负债	五、(二十五)	78,800,730.43	37,878,161.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十六)	26,684,280.32	27,026,870.24
应交税费	五、(二十七)	74,161,100.89	91,261,921.90
其他应付款	五、(二十八)	167,738,497.63	131,431,628.04
其中: 应付利息			
应付股利	五、(二十八)	134,283.12	134,283.12
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十九)	23,107,158.04	19,168,964.49
其他流动负债	五、(三十)	6,635,584.12	1,190,520.73
<b>流动负债合计</b>		<b>1,127,777,773.36</b>	<b>767,565,188.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(三十一)	117,270,000.00	118,180,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十二)	571,718.09	
长期应付款	五、(三十三)	1,665,000.00	1,665,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十八)	7,571,652.97	10,428,484.62
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>127,078,371.06</b>	<b>130,273,484.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,254,856,144.42</b>	<b>897,838,672.73</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、(三十四)	1,445,241,071.00	1,445,241,071.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十五)	260,184,807.10	260,184,807.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十六)	1,358,419.19	94,049.03
盈余公积	五、(三十七)	390,077,758.80	358,889,796.06
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十八)	796,142,787.61	813,964,508.64
归属于母公司股东权益合计		2,893,004,843.70	2,878,374,231.83
少数股东权益		481,794,106.68	560,350,318.51
<b>股东权益合计</b>		<b>3,374,798,950.38</b>	<b>3,438,724,550.34</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,629,655,094.80</b>	<b>4,336,563,223.07</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人:

郑裕钧

主管会计工作负责人:

张琛

会计机构负责人:

张琛





# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁波富达股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		778,519,905.58	468,028,447.13
交易性金融资产			6,104,722.16
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		103,719.97	28,866.37
其他应收款	十五、（一）	49,901,418.62	257,580,897.70
其中：应收利息	十五、（一）	883,109.20	8,153,179.69
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,249.08	
<b>流动资产合计</b>		<b>828,544,293.25</b>	<b>731,742,933.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	2,510,308,690.26	2,510,308,690.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		140,000.00	140,000.00
投资性房地产		6,194,955.18	6,387,544.50
固定资产		723,803.56	536,493.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,266,013.97	1,129,085.14
无形资产		232,704.18	152,595.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		566,503.49	142,678.54
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,520,432,670.64</b>	<b>2,518,797,087.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,348,976,963.89</b>	<b>3,250,540,021.10</b>



# 母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位：宁波富达股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		22,365.23	
合同负债			
应付职工薪酬		1,500,000.00	1,500,000.00
应交税费		92,423.93	257,415.88
其他应付款		606,598,362.77	605,091,792.04
其中：应付利息			
应付股利		134,283.12	134,283.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,694,295.88	570,714.16
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>609,907,447.81</b>	<b>607,419,922.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		571,718.09	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		566,503.49	282,271.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,138,221.58</b>	<b>282,271.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>611,045,669.39</b>	<b>607,702,193.37</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,445,241,071.00	1,445,241,071.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		632,872,915.23	632,872,915.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		368,575,459.44	337,387,496.70
未分配利润		291,241,848.83	227,336,344.80
<b>股东权益合计</b>		<b>2,737,931,294.50</b>	<b>2,642,837,827.73</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,348,976,963.89</b>	<b>3,250,540,021.10</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

郑铭印

主管会计工作负责人：

张琛印

会计机构负责人：

张歌印



# 合并利润表

2023年度

编制单位：宁波富达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,167,334,811.79	3,256,317,571.31
其中：营业收入	五、（三十九）	3,167,334,811.79	3,256,317,571.31
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,931,802,090.28	2,919,207,641.66
其中：营业成本	五、（三十九）	2,717,475,915.55	2,752,668,182.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十）	62,752,407.83	55,615,051.99
销售费用	五、（四十一）	53,148,823.48	53,153,664.56
管理费用	五、（四十二）	111,412,388.77	89,294,705.29
研发费用			
财务费用	五、（四十三）	-12,987,445.35	-31,523,962.53
其中：利息费用	五、（四十三）	25,253,557.51	4,596,236.97
利息收入	五、（四十三）	38,320,802.95	36,186,986.27
加：其他收益	五、（四十四）	13,148,393.41	23,802,460.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	30,058,001.91	5,026,974.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）		6,104,722.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-1,586,742.39	-3,791,911.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-1,624,757.28	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	168,156.93	795.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		275,695,804.09	368,252,970.12
加：营业外收入	五、（五十）	8,346,384.85	6,337,336.42
减：营业外支出	五、（五十一）	452,072.42	331,798.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		283,590,116.52	374,258,508.21
减：所得税费用	五、（五十二）	62,002,088.93	85,805,689.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		221,588,027.59	288,452,818.39
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		221,588,027.59	288,452,818.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		230,152,402.36	244,087,269.69
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,564,374.77	44,365,548.70
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者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			
（5）其他			
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）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		221,588,027.59	288,452,818.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		230,152,402.36	244,087,269.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,564,374.77	44,365,548.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1592	0.1689
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1592	0.1689

所附附注为本财务报表的重要组成部分

企业法定代表人：

郑铭  
印铭

主管会计工作负责人：

张探珠  
印珠

会计机构负责人：

郑歆  
印歆



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：宁波富达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（三）	209,499.84	
减：营业成本	十五、（三）	192,589.32	192,589.32
税金及附加		85,648.97	358,093.45
销售费用			
管理费用		11,917,800.28	10,113,457.88
研发费用			
财务费用		-12,482,267.74	-17,417,662.53
其中：利息费用		14,258,676.95	15,554,480.89
利息收入		26,742,422.69	32,972,633.42
加：其他收益		118,052.49	86,324.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（四）	311,097,612.13	232,194,723.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			6,104,722.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		572.45	-625.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,068.06	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		311,740,034.14	245,138,666.20
加：营业外收入		0.53	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		311,740,034.67	245,138,666.20
减：所得税费用		-139,592.75	139,592.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		311,879,627.42	244,999,073.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		311,879,627.42	244,999,073.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		311,879,627.42	244,999,073.45

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

郑铭  
印铭

主管会计工作负责人：

张琛  
印琛

会计机构负责人：

张歆  
印歆



# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：宁波富达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		3,583,623,272.97	3,683,646,750.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,113,195.40	14,545,854.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	127,583,060.87	101,129,001.84
经营活动现金流入小计		3,721,319,529.24	3,799,321,607.11
购买商品、接受劳务支付的现金		2,856,407,425.36	3,014,770,919.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		171,589,302.41	170,279,089.09
支付的各项税费		197,969,955.84	265,418,077.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	81,503,789.83	108,899,198.78
经营活动现金流出小计		3,307,470,473.44	3,559,367,284.45
经营活动产生的现金流量净额		413,849,055.80	239,954,322.66
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		3,246,707.19	503,246,707.20
取得投资收益收到的现金		4,058,001.91	17,804,356.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		197,293.72	116,099.00
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			
投资活动现金流入小计		7,502,004.82	521,167,162.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,863,856.69	223,674,269.83
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		103,863,856.69	223,674,269.83
投资活动产生的现金流量净额		-96,361,851.87	297,492,892.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		10,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,500,000.00	
取得借款收到的现金		617,000,000.00	321,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		627,500,000.00	321,000,000.00
偿还债务支付的现金		311,410,000.00	96,410,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		287,851,769.32	456,476,949.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		48,600,000.00	86,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）	1,054,000.00	3,134,642.86
筹资活动现金流出小计		600,315,769.32	556,021,592.63
筹资活动产生的现金流量净额		27,184,230.68	-235,021,592.63
<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>		344,671,434.61	302,425,622.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,250,435,971.44	948,010,348.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,595,107,406.05	1,250,435,971.44

所附附注为本财务报表的重要组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2023年度

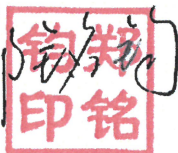
编制单位：宁波富达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,736,536.05	9,768,605.14
经营活动现金流入小计		24,736,536.05	9,768,605.14
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,339,548.32	6,008,797.95
支付的各项税费		592,100.73	1,672,987.79
支付其他与经营活动有关的现金		4,391,525.76	3,034,555.00
经营活动现金流出小计		11,323,174.81	10,716,340.74
经营活动产生的现金流量净额		13,413,361.24	-947,735.60
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			500,000,000.00
取得投资收益收到的现金		318,640,779.42	244,972,104.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,900.00	
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		210,619,800.17	76,079,067.10
投资活动现金流入小计		529,323,479.59	821,051,171.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		577,482.00	200,778.00
投资支付的现金			
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			100,000,000.00
投资活动现金流出小计		577,482.00	100,200,778.00
投资活动产生的现金流量净额		528,745,997.59	720,850,393.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		64,000,000.00	604,000,000.00
筹资活动现金流入小计		64,000,000.00	604,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		216,786,160.65	361,310,267.75
支付其他与筹资活动有关的现金		78,881,739.73	626,898,982.89
筹资活动现金流出小计		295,667,900.38	988,209,250.64
筹资活动产生的现金流量净额		-231,667,900.38	-384,209,250.64
<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>		310,491,458.45	335,693,407.66
加：期初现金及现金等价物余额		468,028,447.13	132,335,039.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		778,519,905.58	468,028,447.13

所附附注为本财务报表的组成部分

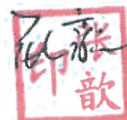
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (一)

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：澜富达股份有限公司

项目	本期金额													
	股本			其他权益工具			归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计		
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计	
一、上年年末余额				260,184,807.10				94,049.03	359,889,796.06		813,364,508.64	2,878,374,231.83	560,360,318.51	3,438,724,550.34
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额				260,184,807.10				94,049.03	359,889,796.06		813,364,508.64	2,878,374,231.83	560,360,318.51	3,438,724,550.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,261,370.16	31,187,962.74		-17,821,721.03	14,650,611.87	-78,558,211.83	-63,925,599.96
(一) 综合收益总额											230,152,402.36		-4,514,374.77	221,548,027.59
(二) 所有者投入和减少资本													10,500,000.00	10,500,000.00
1. 所有者投入的普通股													10,500,000.00	10,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									31,187,962.74		-217,971,123.39	-216,786,160.65	-82,113,167.29	-298,929,327.91
2. 提取一般风险准备									31,187,962.74		-31,187,962.71			
3. 对所有者权益的分配														
4. 其他														
(四) 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				260,184,807.10				1,355,419.19	390,077,758.80		795,142,787.61	2,893,004,843.70	181,794,106.68	3,374,798,950.38



# 合并股东权益变动表 (二)

2023年度

金额单位：人民币元

项目	上期金额												
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,415,211,071.00			260,184,807.10				334,389,888.71		955,687,414.05	2,995,503,180.86	602,297,955.32	3,597,801,136.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,415,211,071.00			260,184,807.10				334,389,888.71		955,687,414.05	2,995,503,180.86	602,297,955.32	3,597,801,136.18
三、本年年末余额													
(一) 综合收益总额							94,049.03	24,199,907.35		-141,722,505.41	-117,128,949.03	-41,917,686.81	-159,076,585.84
(二) 所有者投入和减少资本										241,087,269.69	241,087,269.69	41,365,548.70	282,452,818.39
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								24,199,907.35		-385,810,175.10	-361,310,267.75	-86,400,000.00	-447,710,267.75
2. 提取一般风险准备								24,199,907.35		-24,199,907.35			
3. 对所有者分配的应付													
4. 其他													
(四) 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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							94,049.03				94,049.03	86,814.49	180,863.52
1. 本期提取							116,315.13				116,315.13	107,368.09	223,683.52
2. 本期使用							22,266.10				22,266.10	-20,553.60	12,830.00
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,415,211,071.00			260,184,807.10			94,049.03	558,589,796.06		818,961,508.64	2,878,374,231.83	560,380,318.51	3,438,754,550.31

所用附注为本财务报表的附注

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郑毅 印

孙海琛 印

郑毅 印



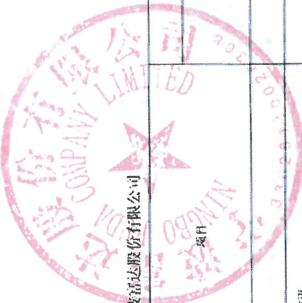


# 母公司股东权益变动表(一)

2023年度

金额单位:人民币元

编制单位:宁波信达股份有限公司	本期金额									
	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			
		优先股	永续债					其他		
一、上年年末余额	1,445,241,071.00			632,872,915.23				337,387,496.70	227,336,344.80	2,642,857,627.73
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	1,445,241,071.00			632,872,915.23				337,387,496.70	227,336,344.80	2,642,857,627.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								31,187,962.74	63,905,304.03	56,093,466.77
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								31,187,962.74	-217,974,123.39	-216,786,160.65
2.对所有者分配								31,187,962.74	-31,187,962.74	
3.其他										
(四)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.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	1,445,241,071.00			632,872,915.23				368,575,459.44	291,211,816.33	2,737,981,294.50



# 母公司股东权益变动表 (二)

2023年度

金额单位：人民币元

	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,445,241,071.00				632,872,915.23				312,857,589.35	364,147,445.45	2,759,149,023.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,445,241,071.00				632,872,915.23				312,857,589.35	364,147,445.45	2,759,149,023.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									24,499,907.35	-140,811,101.65	-116,311,194.30
（一）综合收益总额										244,999,073.45	244,999,073.45
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									24,499,907.35	-385,810,175.10	-361,310,267.75
2. 对所有者分配									24,499,907.35	-24,499,907.35	
3. 其他										-301,310,367.75	-301,310,367.75
（四）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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,445,241,071.00				632,872,915.23				337,357,496.70	227,336,343.80	2,642,837,827.73

编制单位：宁波高瓷股份有限公司

所有资产均为流动资产

法定代表人： 郭 伟 印

主管会计工作负责人：

郭 琛 印

会计机构负责人：

郭 歌 印



# 宁波富达股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

宁波富达股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系 1992 年 9 月经浙江省宁波市经济体制改革办公室以甬体改【1992】18 号文批准同意, 由原浙江吸尘器厂的三方投资者(浙江二轻企业集团、余姚市二轻工业总公司、余姚塑料总厂)联合中国工商银行浙江省信托投资公司、余姚市塑料工业科技研究所、中国农业银行宁波信托投资公司共同组建。公司的企业法人统一社会信用代码: 91330200704845351P。1996 年 7 月在上海证券交易所上市。所属行业为制造业。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 144,524.11 万股, 注册资本为 144,524.11 万元, 注册地: 浙江省余姚市城区南雷南路 2 号余姚商会大厦 1302 室, 总部地址: 浙江省宁波市海曙区解放南路 208 号建设大厦 18 楼。本公司主要经营活动为: 商业广场的经营和租赁、水泥的生产和销售、燃料油销售。

本公司的母公司为宁波城建投资集团有限公司, 本公司的实际控制人为宁波市人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 8 日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序 号	子公司名称
1	宁波城市广场开发经营有限公司
2	宁波市海曙天泰物业服务有限公司
3	宁波海曙天逸广告传媒有限公司
4	富达新型建材(蒙自)有限公司
5	宁波科环新型建材股份有限公司
6	宁波舜江水泥有限公司(2023 年 10 月前原名为宁波甬舜建材科技有限公司)
7	蒙自瀛洲水泥有限责任公司
8	河口瀛洲水泥有限公司
9	屏边瀛洲水泥有限公司
10	蒙自瀛洲砂石有限公司
11	新平瀛洲水泥有限公司
12	石屏瀛洲水泥有限公司
13	宁波富达金驼铃新型能源有限公司
14	哈密金运能源科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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）披露有关财务信息。根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定具体的会计政策和会计估计，主要有收入的确认（附注三、（二十五））、金融工具的确认（附注三、（十））、应收款项坏账准备计提方法（附注三、（十一））、存货的计价方法（附注三、（十二））、投资性房地产（附注三、（十五））、固定资产折旧（附注三、（十六））和无形资产摊销（附注三、（十九））等。

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五） 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	300 万元
重要的投资活动项目	1000 万元

## （六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## （七） 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

### 2、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 3、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

#### ②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (十) 金融工具

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的支付的，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的支付的，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）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### (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，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(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；本公司若与债权人签定协议，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

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法**

##### **1、 应收票据**

公司对应收票据单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了信用减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为预期信用损失，计提坏账准备。

## 2、 应收账款

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
组合 1-特定性质及特定对象组合	根据特定性质及特定对象确定：应收控股股东及其关联方经营性款项以及合并范围内企业的往来款项余额，应收银行卡、消费卡、网络支付媒介等待结算款等。	不计提坏账准备
组合 2-账龄组合	除上述组合之外的应收款项。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00
1 至 2 年	5.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

## 3、 应收款项融资

应收款项融资反映以公允价值计量且期变动计入其他综合收益的应收账款和应收票据。结合本公司历年来应收票据无到期无法兑付的现象，将全部应收银行承兑汇票在应收款项融资列示且不计提坏账准备，商业承兑汇票在应收票据列示。

## 4、 其他应收款

本公司以预期信用损失为基础，对于其他应收款采用一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
组合 1-特定性质及特定对象组合	根据特定性质及特定对象确定：应收控股股东及其关联方经营性款项以及合并范围内企业的往来款项余额，应收银行卡、消费卡、网络支付媒介等待结算款等。	不计提坏账准备
组合 2-账龄组合	除上述组合之外的应收款项。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	1.00
1 至 2 年	5.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

## 5、 合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

## （十二）存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、产成品（库存商品）、在产品、在途物资和低值易耗品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 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。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

#### (1) 存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### (2) 存货跌价准备确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### (十三) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 1、 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

##### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

#### （2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

#### （3）不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

#### （4）其他持有待售非流动资产的会计处理

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



## 2、 终止经营的认定标准和列报方法

### （1）终止经营的认定标准

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （2）终止经营的列报

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营损益不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，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。

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。

## (十五) 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）。

### 1、 投资性房地产的确认

投资性房地产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

### 2、 投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

### 3、 投资性房地产的后续计量

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》和《企业会计准则第 6 号—无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	15-40	3.00-5.00	2.38—6.47
土地使用权	29-40	3.00	2.43—3.34

### 4、 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

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	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	6-40	4.00	2.40-16.00
机器设备	3-20	4.00	4.80-32.00
运输设备	3-10	4.00	9.60-32.00
电子设备	5-10	4.00	9.60-19.20
其他设备	5-13	4.00	7.38-19.20

### (十七) 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。

### (十八) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

## 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

## (十九) 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的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### (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、 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（年）	依 据
土地使用权	30-50	土地使用权证规定
矿山开采权	5-50	矿山开采权证、租赁协议
软件费	5	

每年度终了，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。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

公司无研究开发阶段支出资本化情况。

## (二十) 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。

商誉和使用寿命不确定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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十一）长期待摊费用

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。

### 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

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
装修费	4-10	
其他（临时用房装修费）	3	

## （二十二）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价的权利，则本公司将在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

## （二十三）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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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。

## （二十四）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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

## （二十五）收入

### 1、 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控制权时确认收入。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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

### 2、 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。

### 3、 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4、 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

### 5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

### 6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

### 7、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

### 8、 主要责任人与代理人

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

## 9、 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

## 10、 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

## 11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

## 12、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

## 13、 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

## 14、 收入确认的具体原则

### （1）商品销售收入

商品销售收入在本公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品的控制权时确认收入，其中水泥及水泥制品，根据销售合同约定，通常以运离本公司仓库或送达指定点作为销售收入的确认时点；其中燃料油销售，根据销售合同约定，自提以运离本公司仓库作为销售收入的确认时点，送达以运送至客户指定地点作为销售收入的确认时点。

### （2）租赁收入

按照租赁合同、协议约定的承租日期、租赁金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时，按承租期间确认租金收入的实现。

## （二十六） 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

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

## (二十七) 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、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：一是企业能够满足政府补助所附条件；二是企业能够收到政府补助。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补贴，应当分别下列情况处理：①用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十八）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。

## （二十九）租赁

### 1、 租赁的识别

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## 2、 本公司作为承租人

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司发生的初始直接费用；
- ④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司按照直线法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。



### （3）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本公司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，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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

### （4）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司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。②其他租赁变更，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### （5）售后租回交易

本公司按照本附注“三、（二十五）收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### 3、 本公司作为出租人

在评估该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （1）融资租赁会计处理

##### 1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

##### 2) 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 3) 租赁变更的会计处理

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：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

#### (2) 经营租赁会计处理

##### 1) 租金处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

##### 2) 提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

##### 3) 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

##### 4) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

##### 5) 可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

##### 6) 经营租赁的变更

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

#### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、(二十五) 收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、(十) 金融工具”该金融资产进行会计处理。

### (三十) 分部报告

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

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

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

##### (1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并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。

执行上述会计政策的主要影响如下：

##### ① 合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	7,691,467.83	142,678.54	7,834,146.37
递延所得税负债	10,144,303.50	284,181.12	10,428,484.62
盈余公积	358,903,755.33	-13,959.27	358,889,796.06
未分配利润	814,090,906.05	-126,397.41	813,964,508.64
少数股东权益	560,351,464.41	-1,145.90	560,350,318.51

（续上表）

受影响的报表项目	2022年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目：			
所得税费用	85,672,441.20	133,248.62	85,805,689.82
归属于母公司股东的净利润	244,224,324.79	-137,055.10	244,087,269.69
少数股东损益	44,361,742.22	3,806.48	44,365,548.70

##### ② 母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产		142,678.54	142,678.54
递延所得税负债		282,271.29	282,271.29
盈余公积	337,401,455.97	-13,959.27	337,387,496.70
未分配利润	227,461,978.28	-125,633.48	227,336,344.80

(续上表)

受影响的报表项目	2022年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目：			
所得税费用		139,592.75	139,592.75

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
	应税收入	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%[注1]
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表
房产税	房屋原值的70%；租金收入	1.2%、12%

注1：孙公司新平瀛洲水泥有限公司、石屏瀛洲水泥有限公司、屏边瀛洲水泥有限公司、河口瀛洲水泥有限公司所在地区为县城，城市维护建设税税率为5%；孙公司蒙自瀛洲砂石有限公司所在地区不在市区、县城或者镇，城市维护建设税税率按1%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
宁波海曙天逸广告传媒有限公司	20%
宁波市海曙天泰物业服务有限公司	20%
蒙自瀛洲水泥有限责任公司	15%
新平瀛洲水泥有限公司	15%
蒙自瀛洲砂石有限公司	20%
石屏瀛洲水泥有限公司	20%
河口瀛洲水泥有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

- 1、根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号),孙公司宁波科环新型建材股份有限公司、蒙自瀛洲水泥有限责任公司生产的 P042.5 水泥,享受资源综合利用增值税即征即退 70%的优惠政策。
- 2、根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布的[2020]23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策》,孙公司蒙自瀛洲水泥有限责任公司、新平瀛洲水泥有限公司分别经红河哈尼族彝族自治州地方税务局和玉溪市新平彝族傣族自治县国家税务局认定,为设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业,企业所得税率减按 15%缴纳。
- 3、根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)和《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,小型微利企业年应纳税所得额减按 25%计入应纳税所得额,按照 20%税率缴纳企业所得税。孙公司宁波市海曙天泰物业服务有限公司、宁波海曙天逸广告传媒有限公司、蒙自瀛洲砂石有限公司、石屏瀛洲水泥有限公司、河口瀛洲水泥有限公司享受上述税收优惠政策。
- 4、根据财政部、税务总局联合发布的[2022]10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。孙公司宁波海曙天逸广告传媒有限公司、宁波市海曙天泰物业服务有限公司、蒙自瀛洲砂石有限公司、石屏瀛洲水泥有限公司、河口瀛洲水泥有限公司享受上述税收优惠政策。
- 5、根据财政部 税务总局 退役军人事务部公告 2023 年第 14 号《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》第二条规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,企业招用自主就业退役士兵,与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元,最高可上浮 50%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。孙公司宁波市海曙天泰物业服务有限公司享受上述税收优惠政策。

6、根据财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》第二条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额。子公司宁波城市广场开发经营有限公司享受上述税收优惠政策。

7、根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，符合其规定条件的纳税人可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。子公司宁波城市广场开发经营有限公司、孙公司石屏瀛洲水泥有限公司、哈密金运能源科技有限公司享受上述税收优惠政策。

8、根据财政部 税务总局联合发布的 2023 年第 1 号公告《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》第三条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人；（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。子公司宁波城市广场开发经营有限公司、孙公司宁波市海曙天泰物业服务有限公司、宁波海曙天逸广告传媒有限公司享受上述税收优惠政策。

9、根据浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合发布的浙财综[2019]20 号《关于降低文化事业建设费有关事项的通知》，自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属地方收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征。孙公司宁波海曙天逸广告传媒有限公司享受上述税收优惠政策。

10、根据财政部发布的 2023 年第 8 号《关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，延续实施残疾人就业保障金分档减缴政策。其中：用人单位安排残疾人就业比例达到 1%（含）以上，但未达到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的，按规定应缴费额的 50%缴纳残疾人就业保障金；用人单位安排残疾人就业比例在 1%以下的，按规定应缴费额的 90%缴纳残疾人就业保障金。子公司宁波城市广场开发经营有限公司、孙公司宁波市海曙天泰物业服务有限公司享受上述税收优惠政策。在职职工人数在 30 人（含）以下的企业，继续免征残疾人就业保障金。公司及孙公司宁波海曙天逸广告传媒有限公司、石屏瀛洲水泥有限公司、河口瀛洲水泥有限公司、屏边瀛洲水泥有限公司享受上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,858.50	2,508.50
银行存款	1,598,970,404.52	1,257,222,723.64
其他货币资金	1,387,621.91	9,804,531.74
存放财务公司款项		
合计	1,600,359,884.93	1,267,029,763.88

其中因抵押、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	期末余额	上年年末余额
履约监管保证金	3,694,984.52	6,499,365.30
银行承兑汇票保证金	1,377,494.36	9,794,427.14
诉讼冻结资金	180,000.00	300,000.00
合计	5,252,478.88	16,593,792.44

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产		6,104,722.16
其中：业绩对赌补偿款		6,104,722.16
合计		6,104,722.16

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	329,274,354.47	354,582,625.80
1 至 2 年	6,507,559.36	5,935,628.99
2 至 3 年	5,113,461.73	53,622.25
3 至 4 年	1.00	594,253.00
4 至 5 年		
5 年以上	1,366,739.26	1,366,739.26
小计	342,262,115.82	362,532,869.30
减：坏账准备	6,497,088.96	5,384,511.50
合计	335,765,026.86	357,148,357.80



## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,951,414.88	0.57	1,951,414.88	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提					
单项金额不重大但单项计提	1,951,414.88	0.57	1,951,414.88	100.00	
按组合计提坏账准备	340,310,700.94	99.43	4,545,674.08	1.34	335,765,026.86
其中：组合 1	8,929,336.96	2.61			8,929,336.96
组合 2	331,381,363.98	96.82	4,545,674.08	1.37	326,835,689.90
合计	342,262,115.82	100.00	6,497,088.96	1.90	335,765,026.86

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提					
单项金额不重大但单项计提					
按组合计提坏账准备	362,532,869.30	100.00	5,384,511.50	1.49	357,148,357.80
其中：组合 1	1,383,582.91	0.38			1,383,582.91
组合 2	361,149,286.39	99.62	5,384,511.50	1.49	355,764,774.89
合计	362,532,869.30	100.00	5,384,511.50	1.49	357,148,357.80

(1) 按单项计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

①按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提

名称	上年年末余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
慈溪市慈浦建材贸易有限公司	425,811.68	425,811.68	425,811.68	425,811.68	100.00	同受自然人张百万控制，预计难以收回[注]
宁波曜斌建材有限公司	940,927.58	940,927.58	940,927.58	940,927.58	100.00	预计难以收回
绍兴市哲承物业管理有限公司			584,675.62	584,675.62	100.00	预计难以收回
合计	1,366,739.26	1,366,739.26	1,951,414.88	1,951,414.88	100.00	

注：上年年末按照账龄组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：组合 1-特定性质及特定对象组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并内交易中产生的单方计提的增值税	3,615,127.43		
宁波市海城投资开发有限公司	5,066,410.12		
宁波海盛投资有限公司	247,799.41		
合计	8,929,336.96		

②按组合计提坏账准备：组合 2-账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	319,760,341.89	3,197,603.45	1.00
1 至 2 年	6,507,559.36	325,377.97	5.00
2 至 3 年	5,113,461.73	1,022,692.36	20.00
3 至 4 年	1.00	0.30	30.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	331,381,363.98	4,545,674.08	1.37

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备		584,675.62			1,366,739.26	1,951,414.88
按组合计提坏账准备	5,384,511.50	527,901.84			-1,366,739.26	4,545,674.08
合计	5,384,511.50	1,112,577.46				6,497,088.96

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额			
		应收账款	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
昆山金嘉利进出口贸易有限公司	非关联方	53,920,631.22	1 年以内	15.75	539,206.31
丰卓能源（浙江）有限公司	非关联方	37,800,820.72	1 年以内	11.04	378,008.21
慈溪市江润建材有限公司	非关联方	18,064,440.92	1 年以内	5.28	180,644.41
中铁物资集团华东有限公司	非关联方	15,475,255.40	1 年以内 15,232,588.10 1 至 2 年 242,667.30	4.52	164,459.25
苏州丰弘能源有限公司	非关联方	15,440,229.25	1 年以内	4.51	154,402.29
合计		140,701,377.51		41.10	1,416,720.47

5、截至 2023 年 12 月 31 日止应收账款中无应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项

6、截至 2023 年 12 月 31 日止应收账款中应收其他关联方款项详见附注十、(六)

#### (四) 应收款项融资

##### 1、 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	118,278,267.71	112,502,429.40
应收账款		
合 计	118,278,267.71	112,502,429.40

##### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	112,502,429.40	679,269,738.01	673,493,899.70	118,278,267.71	

注：因公司持有的应收票据期限较短，公允价值与账面金额相近，公司以票面金额确认其公允价值。

##### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	229,593,372.26	

注 1：期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 210,593,372.26 元；已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 19,000,000.00 元。

注 2：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，到期不获支付的可能性较低，但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

#### (五) 预付款项

##### 1、 按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	83,255,829.10	99.76	102,193,850.18	99.74
1 至 2 年	176,865.06	0.21	175,770.71	0.17
2 至 3 年	9,927.35	0.01	31,687.40	0.03
3 年以上	15,033.88	0.02	65,000.48	0.06
合 计	83,457,655.39	100.00	102,466,308.77	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项合计数的比例(%)
泰州市海陵区鑫彤物资有限公司	30,507,000.00	36.55
重庆欣烁能源有限公司	28,160,000.00	33.74
南通市泓正再生资源有限公司	6,184,717.79	7.41
新疆科源恒通商贸有限公司	4,920,000.00	5.90
桐庐红狮水泥有限公司	2,840,702.00	3.40
合计	72,612,419.79	87.00

## 3、截至 2023 年 12 月 31 日止预付款项中无预付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项

## 4、截至 2023 年 12 月 31 日止预付款项中预付其他关联方款项详见附注十、(六)

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	883,109.20	8,728,306.88
应收股利		
其他应收款	26,221,870.47	12,473,928.68
合计	27,104,979.67	21,202,235.56

## 1、应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
存款产品利息	883,109.20	8,728,306.88
小计	883,109.20	8,728,306.88
减：坏账准备		
合计	883,109.20	8,728,306.88

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来	6,360,000.00	
押金和保证金	19,230,557.95	12,292,010.00
代收代付款项	584,272.23	517,596.33
应收银行卡、消费卡、网络支付媒介等待结算款	2,363,319.75	812,404.25
其他	449,473.97	1,143,506.60
合计	28,987,623.90	14,765,517.18

## (2) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	19,872,834.62	4,838,027.90
1至2年	1,844,500.00	3,212,000.00
2至3年	1,512,000.00	5,177,230.00
3至4年	5,177,230.00	36,390.00
4至5年	36,390.00	1,105,000.00
5年以上	544,669.28	396,869.28
小 计	28,987,623.90	14,765,517.18
减：坏账准备	2,765,753.43	2,291,588.50
合 计	26,221,870.47	12,473,928.68

## (3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	159,149.28	0.55	159,149.28	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提					
单项金额不重大但单项计提	159,149.28	0.55	159,149.28	100.00	
按组合计提坏账准备	28,828,474.62	99.45	2,606,604.15	9.04	26,221,870.47
其中：组合1	2,363,319.75	8.15			2,363,319.75
组合2	26,465,154.87	91.30	2,606,604.15	9.85	23,858,550.72
合 计	28,987,623.90	100.00	2,765,753.43	9.54	26,221,870.47

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	161,349.28	1.09	161,349.28	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提					
单项金额不重大但单项计提	161,349.28	1.09	161,349.28	100.00	
按组合计提坏账准备	14,604,167.90	98.91	2,130,239.22	14.59	12,473,928.68
其中：组合1	812,404.25	5.50			812,404.25
组合2	13,791,763.65	93.41	2,130,239.22	15.45	11,661,524.43
合 计	14,765,517.18	100.00	2,291,588.50	15.52	12,473,928.68

①按单项计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

a. 按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提

名 称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国国际贸易促进委员会建筑材料行业分会	3,200.00	3,200.00	3,200.00	3,200.00	100.00	预计难以收回
中国石油化工股份有限公司浙江宁波石油分公司	5,020.01	5,020.01	5,020.01	5,020.01	100.00	预计难以收回
北京华企诚协信息咨询中心	202.40	202.40	202.40	202.40	100.00	预计难以收回
刘群华	50,726.87	50,726.87	50,726.87	50,726.87	100.00	预计难以收回
全昌青	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	预计难以收回
云南省质量技术监督局机关	2,200.00	2,200.00				
合 计	161,349.28	161,349.28	159,149.28	159,149.28	100.00	

②按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

a. 按组合计提坏账准备：组合 1-特定性质及特定对象组合

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银联卡款	2,363,319.75		

b. 按组合计提坏账准备：组合 2-账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,509,514.87	175,095.15	1.00
1 至 2 年	1,844,500.00	92,225.00	5.00
2 至 3 年	1,412,000.00	282,400.00	20.00
3 至 4 年	5,177,230.00	1,553,169.00	30.00
4 至 5 年	36,390.00	18,195.00	50.00
5 年以上	485,520.00	485,520.00	100.00
合 计	26,465,154.87	2,606,604.15	9.85

## ③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	2,130,239.22		161,349.28	2,291,588.50
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	476,364.93			476,364.93
本期转回			2,200.00	2,200.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,606,604.15		159,149.28	2,765,753.43

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见本附注三、(十一) 4

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计 提	收回或转回	转销或 核销	其他	
按单项计提坏账准备	161,349.28		2,200.00			159,149.28
按组合计提坏账准备	2,130,239.22	476,364.93				2,606,604.15
合 计	2,291,588.50	476,364.93	2,200.00			2,765,753.43

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位/项目名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收 款合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
新平县杨武镇丕且莫建筑 石料用灰岩采矿权网上挂 牌出让保证金	保证金	6,000,000.00	1 年以内	20.70	60,000.00
余姚市财政国库支付中心	保证金	4,569,230.00	3 至 4 年	15.76	1,370,769.00
苏州金驼铃物流有限公司	预付业务 款转往来	3,600,000.00	1 年以内	12.42	36,000.00
重庆汇成石化有限公司	预付业务 款转往来	2,760,000.00	1 年以内	9.52	27,600.00
宁波交工建材有限公司	保证金	1,650,307.95	1 年以内	5.69	16,503.08
合 计		18,579,537.95		64.09	1,510,872.08

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日止其他应收款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日止其他应收款中应收其他关联方款项详见附注十、（六）

## （七） 存货

### 1、 存货分类

类 别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	81,242,643.73	81,600.34	81,161,043.39	73,971,323.11		73,971,323.11
在产品	46,014,334.47	326,359.76	45,687,974.71	40,899,386.59		40,899,386.59
库存商品	151,717,410.88	1,216,797.18	150,500,613.70	93,194,179.29		93,194,179.29
在途物资	3,504,516.55		3,504,516.55	8,483,153.18		8,483,153.18
低值易耗品	93,628.15		93,628.15	33,705.02		33,705.02
发出商品	22,394,922.10		22,394,922.10			
合 计	304,967,455.88	1,624,757.28	303,342,698.60	216,581,747.19		216,581,747.19

### 2、 存货跌价准备

类 别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计 提	其 他	转回或转销	其 他	
原材料		81,600.34				81,600.34
在产品		326,359.76				326,359.76
库存商品		1,216,797.18				1,216,797.18
在途物资						
低值易耗品						
发出商品						
合 计		1,624,757.28				1,624,757.28



确定可变现净值的具体依据：以该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

**(八) 其他流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	1,315,781.45	1,312,134.73
增值税留抵税额	13,444,528.72	33,357,888.15
预缴税费	1,299,027.26	496,496.67
合 计	16,059,337.43	35,166,519.55

## (九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	追加投资	减少投资	本期增减变动			其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
				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												
余姚市杭州湾大桥投资有限公司	1,250,000.00										1,250,000.00	
浙江上峰科环建材有限公司	94,500,000.00										94,500,000.00	
合计	95,750,000.00										95,750,000.00	

注：浙江上峰科环建材有限公司章程约定，孙公司宁波科环新型建材股份有限公司以货币方式认缴出资 450 万元、以水泥熟料产能指标认缴出资 9,000 万元，占注册资本的 21%，截至 2023 年 12 月 31 日止，孙公司宁波科环新型建材股份有限公司以货币实缴出资 283.50 万、以水泥熟料产能指标实缴出资 9,000 万元，尚未出资 166.50 万，将在 2025 年 12 月 7 日前缴纳。

其他说明：

被投资单位	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	统一社会信用代码/注册号
余姚市杭州湾大桥投资有限公司	有限公司	浙江余姚	戎伟军	杭州湾大桥工程及附属设施项目投资	500.00	91330281747384305Y
浙江上峰科环建材有限公司	有限公司	浙江诸暨	俞永良	水泥生产	45,000.00	91330681MA2JR3RX5X

续：

被投资单位	本公司持股比例 (%)	本公司在被投资单位表决权比例 (%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
余姚市杭州湾大桥投资有限公司	25.00	25.00	5,000,000.00		5,000,000.00		
浙江上峰科环建材有限公司	21.00	21.00	252,400,000.00		252,400,000.00		

**(十) 其他非流动金融资产****1、 其他非流动金融资产情况**

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,437,421.22	32,684,128.41
其中：权益工具投资	29,437,421.22	32,684,128.41
合 计	29,437,421.22	32,684,128.41

**2、 其他说明**

项 目	期末余额	上年年末余额
宁波市杭州湾大桥发展有限公司	24,198,171.22	27,444,878.41
宁波甬城农村商业银行股份有限公司	5,099,250.00	5,099,250.00
太原五一百货集团股份有限公司	140,000.00	140,000.00
合 计	29,437,421.22	32,684,128.41

注：宁波市杭州湾大桥发展有限公司于 2022 年 6 月 2 日召开的 2021 年度股东会决议减资 10 亿元分期给付，2022 年 12 月收到 50%减资款，2023 年 11 月收到剩余 50%减资款。

**(十一) 投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	993,893,692.91	1,171,479,494.55	2,165,373,187.46
(2) 本期增加金额	25,595,065.85		25,595,065.85
—购置	192,183.92		192,183.92
—在建工程转入	25,402,881.93		25,402,881.93
(3) 本期减少金额	1,925,582.39		1,925,582.39
—处置	1,585,360.32		1,585,360.32
—转入固定资产	340,222.07		340,222.07
(4) 期末余额	1,017,563,176.37	1,171,479,494.55	2,189,042,670.92
<b>2. 累计折旧和累计摊销</b>			
(1) 上年年末余额	481,725,611.89	606,434,840.53	1,088,160,452.42
(2) 本期增加金额	26,809,184.34	29,823,647.40	56,632,831.74
—计提或摊销	26,809,184.34	29,823,647.40	56,632,831.74
(3) 本期减少金额	1,627,755.43		1,627,755.43
—处置	1,497,109.59		1,497,109.59
—转入固定资产	130,645.84		130,645.84
(4) 期末余额	506,907,040.80	636,258,487.93	1,143,165,528.73
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末余额	510,656,135.57	535,221,006.62	1,045,877,142.19
(2) 上年年末余额	512,168,081.02	565,044,654.02	1,077,212,735.04

投资性房地产的减值测试情况：投资性房地产在资产负债表日不存在减值迹象，故未进行减值测试。

## (十二) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	712,123,463.87	769,389,231.98
固定资产清理		
合 计	712,123,463.87	769,389,231.98

## 1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	844,282,721.77	983,859,024.26	23,262,982.56	77,338,012.53	45,603,450.41	1,974,346,191.53
(2) 本期增加金额	3,668,076.64	20,563,124.61	632,221.24	2,842,063.69	144,142.61	27,849,628.79
一购置	1,167,828.36	3,411,603.89	385,221.24	2,687,350.36	661,054.20	8,313,058.05
一在建工程转入	2,160,026.21	5,131,351.68		154,713.33	297,247.70	7,743,338.92
一调整原暂估价		12,020,169.04			-814,159.29	11,206,009.75
一投资性房地产转入	340,222.07					340,222.07
一无偿增加			247,000.00			247,000.00
(3) 本期减少金额		11,561,756.46	2,151,400.71	1,072,317.76	59,460.29	14,844,935.22
一处置或报废		13,654,045.17	838,363.00	270,097.53	51,660.29	14,814,165.99
一其他		-2,092,288.71	1,313,037.71	771,451.00	7,800.00	
一转入无形资产				30,769.23		30,769.23
(4) 期末余额	847,950,798.41	992,860,392.41	21,743,803.09	79,107,758.46	45,688,132.73	1,987,350,885.10
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	400,087,532.05	707,851,301.00	20,513,794.74	69,255,733.72	7,248,598.04	1,204,956,959.55
(2) 本期增加金额	37,133,978.99	39,601,641.70	600,068.57	2,342,112.04	4,282,703.02	83,960,504.32
一计提	37,003,333.15	39,601,641.70	600,068.57	2,342,112.04	4,282,703.02	83,829,858.48
一投资性房地产转入	130,645.84					130,645.84
(3) 本期减少金额		11,344,147.64	1,526,210.74	841,535.39	-21,851.13	13,690,042.64
一处置或报废		12,544,170.82	804,828.48	261,195.19	50,001.99	13,660,196.48
一其他		-1,200,023.18	721,382.26	550,494.04	-71,853.12	

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
— 转入无形资产				29,846.16		29,846.16
(4) 期末余额	437,221,511.04	736,108,795.06	19,587,652.57	70,756,310.37	11,553,152.19	1,275,227,421.23
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末余额	410,729,287.37	256,751,597.35	2,156,150.52	8,351,448.09	34,134,980.54	712,123,463.87
(2) 上年年末余额	444,195,189.72	276,007,723.26	2,749,187.82	8,082,278.81	38,354,852.37	769,389,231.98

## 2、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	614,571.42	276,683.15		337,888.27
机器设备	294,303,153.28	268,599,133.43		25,704,019.85
运输设备				
电子设备	194,817.63	187,024.93		7,792.70
其他设备	852,092.09	618,766.42		233,325.67
合计	295,964,634.42	269,681,607.93		26,283,026.49

注1：根据浙江省“大气十条”的要求，对科环公司实施关停搬迁问题整改，于2020年12月28日关停水泥回转窑，于2022年8月底关停粉磨站。截至2023年12月31日，回转窑及粉磨站账面价值总计22,253,432.50元。经减值测试，不涉及计提减值准备。

注2：新平水泥公司由于近期直接采购矿粉的成本低于公司自己生产矿粉的成本，矿渣立磨机暂停使用，待矿粉价格上涨后将重新启用。截至2023年12月31日，账面价值4,029,593.99元。经减值测试，不涉及计提减值准备。

## 3、通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,503,818.23	2,339,831.04		163,987.19

## 4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物（余姚）	124,476,593.09	已办妥土地使用证，待项目全部完工后办理
房屋及建筑物（河口）	583,233.05	已办妥土地使用证，相关房产证报批资料正在准备过程中
房屋及建筑物（哈密）	38,646,681.06	已办妥土地使用证，相关房产证报批资料正在准备过程中
合计	163,706,507.20	

## 5、固定资产的减值测试情况

（1）科环公司闲置资产：以整体处置为评估假设对2023年12月31日的可收回金额进行了估计，经上海立信资产评估有限公司信资评报字（2024）第G00002号《评估报告》评估，可收回金额大于账面价值，故无需计提减值准备。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式
机器及其他设备	22,245,639.80	26,111,352.00		公允价值：①专用生产设备，按报废处置假设，采用市场法；②可继续使用且可查询到全新设备购置价的办公电子设备，采用成本法；③可继续使用但已停产且无类比价格的办公电子设备，采用市场法。 处置费用：与处置资产有关的费用。
电子设备	7,792.70	21,808.00		
合 计	22,253,432.50	26,133,160.00		

续：

项 目	关键参数	关键参数的确定依据
机器及其他设备	公允价值、处置费用	公允价值：主要视其拆下的废旧材料有无可回收利用价值，可利用部分，根据其材质、重量与其相应的设备材料市场价格计算确定公允价值；无回收价值的，公允价值为0。 处置费用：主要为相关设备的拆除费用、清理费用及交易过程中的相关费用。
电子设备	重置现价、成新率、处置费用	重置现价：对于仍在现行市场流通的设备，直接按现行市场价确定设备的购置价值；对于已经淘汰、厂家不再生产、市场已不再流通的设备，采用与类似设备比较，综合考虑设备的性能、技术参数、使用功能等方面的差异，分析确定购置价格。 成新率：对一般设备成新率直接采用年限法确定。 处置费用：可继续使用电子设备相关处置费用主要为交易过程中相关费用。
合 计		

(2) 除科环公司闲置资产外的固定资产：在资产负债表日，经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

### (十三) 在建工程

#### 1、 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	14,047,546.34	4,397,036.95
工程物资		
合 计	14,047,546.34	4,397,036.95



## 2、 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁波科环年产 200 万吨水泥粉磨系统搬迁项目-办公楼食堂	6,913,179.87		6,913,179.87
钢板仓项目	1,417,584.59		1,417,584.59
IIIa 区华为店铺改造	434,128.44		434,128.44
公共区域装修提升工程	2,417,947.65		2,417,947.65
联合储库进场道路及挡墙项目	64,924.00		64,924.00
欧米伽智能系统	218,800.00		218,800.00
水泥窑协同处置项目	72,735.85		72,735.85
其他工程项目	2,508,245.94		2,508,245.94
合 计	14,047,546.34		14,047,546.34

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
智能销收发运系统项目	794,707.03		794,707.03
30 万吨/年煤焦油深加工项目	1,436,504.41		1,436,504.41
公共区域装修提升工程	2,165,825.51		2,165,825.51
合 计	4,397,036.95		4,397,036.95

## 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年 年末余额	本期 增加金额	本期转入 固定资产金额	本期转入 投资性 房地产金额	本期其他 减少金额	期末 余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	资金 来源
公共区域装修 提升工程		2,165,825.51	10,392,857.00	1,695,881.09	6,024,721.62	2,420,132.15	2,417,947.65		未完工			自筹
IIIId数码广场 改造	1,950.00		19,378,160.31		19,378,160.31			99.38%	完工			自筹
IIIa区华为店 铺改造	500.00		434,128.44				434,128.44	8.68%	未完工			自筹
宁波科环年产 200万吨水泥 粉磨系统搬迁 项目-办公楼 食堂			6,913,179.87				6,913,179.87		未完工			自筹
宁波科环年产 200万吨水泥 粉磨系统搬迁 项目-调整 2022年暂估	32,986.82		14,020,169.04	14,020,169.04				90.20%	完工	9,208,940.46		自筹
欧米伽智能系 统			218,800.00				218,800.00		未完工			自筹
钢板仓项目			1,417,584.59				1,417,584.59		未完工			自筹
水泥窑协同处 置项目			72,735.85				72,735.85		未完工			自筹
智能收发运 系统项目	200.00	794,707.03	1,008,111.70	1,119,632.86		683,185.87		90.14%	完工			自筹
变压器总降改 造项目	124.02		1,021,038.57	1,021,038.57				82.33%	完工			自筹
原料磨循环风 机改造项目	154.54		1,294,799.16	1,294,799.16				83.78%	完工			自筹
中控室监控改 造项目	13.50		134,625.69	134,625.69				99.72%	完工			自筹

项目名称	预算数 (万元)	上年 年末余额	本期 增加金额	本期转入 固定资产金额	本期转入 投资性 房地产金额	本期其他 减少金额	期末 余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	资金 来源
大门门禁改造	2.01		20,087.64	20,087.64				99.94%	完工			自筹
联合储库进场 道路及挡墙项 目			64,924.00				64,924.00		未完工			自筹
30万吨/年煤 焦油深加工项 目		1,436,504.41	1,020,769.50	2,457,273.91					完工			自筹
30万吨/年煤 焦油深加工项 目-调整 2022 年暂估	9,400.00		-2,814,159.29	-2,814,159.29				103.16%	完工	4,238,586.91		自筹
其他工程项目			2,508,245.94				2,508,245.94		未完工			自筹
合计		4,397,036.95	57,106,058.01	18,949,348.67	25,402,881.93	3,103,318.02	14,047,546.34			13,447,527.37		

注 1：宁波科环年产 200 万吨水泥粉磨系统搬迁项目已投产但尚未决算，以前年度完工结转固定资产 220,418,467.70 元，预估已发生总投资 29,754.33 万元（含土地），工程累计投入占预算比例 90.20%。

注 2：30 万吨/年煤焦油深加工项目已竣工但尚未决算，以前年度完工结转固定资产 82,041,760.48 元，预估已发生总投资 9,696.66 万元（含土地），工程累计投入占预算比例 103.16%，实际已支付金额 9,059 万元。

#### 4、 在建工程的减值测试情况

在建工程项目在资产负债表日不存在减值迹象，故未进行减值测试。

#### (十四) 使用权资产

##### 1、 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 上年年末余额	2,273,448.87
2. 本期增加金额	3,002,922.19
— 购置	3,002,922.19
3. 本期减少金额	2,273,448.87
— 到期且终止确认	2,273,448.87
4. 期末余额	3,002,922.19
二、累计折旧	
1. 上年年末余额	1,136,724.43
2. 本期增加金额	1,505,178.56
(1) 计提	1,505,178.56
3. 本期减少金额	2,273,448.87
— 到期且终止确认	2,273,448.87
4. 期末余额	368,454.12
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	2,634,468.07
2. 上年年末账面价值	1,136,724.44

##### 2、 使用权资产的减值测试情况

使用权资产在资产负债表日不存在减值迹象，故未进行减值测试。

#### (十五) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项 目	土地使用权	软 件	矿山开采权	合 计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	169,351,938.23	3,786,007.49	14,476,966.39	187,614,912.11
(2) 本期增加金额	4,508,986.72	1,153,277.51		5,662,264.23
— 购置	4,508,986.72	439,322.41		4,948,309.13
— 在建工程转入		683,185.87		683,185.87
— 固定资产转入		30,769.23		30,769.23
(3) 本期减少金额			1,248,301.89	1,248,301.89
— 失效且终止确 认的部分			1,248,301.89	1,248,301.89
(4) 期末余额	173,860,924.95	4,939,285.00	13,228,664.50	192,028,874.45
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	22,856,919.48	2,656,435.80	5,323,937.74	30,837,293.02
(2) 本期增加金额	3,797,255.46	411,077.47	2,109,210.44	6,317,543.37
— 计提	3,797,255.46	381,231.31	2,109,210.44	6,287,697.21
— 固定资产转入		29,846.16		29,846.16
(3) 本期减少金额			1,248,301.89	1,248,301.89
— 失效且终止确 认的部分			1,248,301.89	1,248,301.89
(4) 期末余额	26,654,174.94	3,067,513.27	6,184,846.29	35,906,534.50
3. 账面价值				
(1) 期末余额	147,206,750.01	1,871,771.73	7,043,818.21	156,122,339.95
(2) 上年年末余额	146,495,018.75	1,129,571.69	9,153,028.65	156,777,619.09

## 2、 被抵押的无形资产情况

项 目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	45,357,303.82	4,374,835.12		40,982,468.70

## 3、 无形资产的减值测试情况

无形资产在资产负债表日不存在减值迹象，故未进行减值测试。

### (十六) 商誉

#### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
蒙自瀛洲水泥有限责任公司	1,260,954.11	0.00	0.00	1,260,954.11

注1：本公司控股孙公司宁波科环新型建材股份有限公司于2007年7月收购蒙自瀛洲水泥有限责任公司100%股权，收购成本为26,567,464.80元，股权购买日该公司可辨认净资产公允价值为25,306,510.69元，形成商誉1,260,954.11元。

注2：公司每年年末对商誉进行减值测试，根据近5年平均净利润，按照5年期以上LPR折现，经测算不存在减值迹象。

#### 2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
蒙自瀛洲水泥有限责任公司	收购股权时形成，将该公司认定为一个资产组	水泥建材，该公司主要经营业务为水泥制品制造销售	是

### (十七) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
装修费	31,229,494.26	1,794,601.14	8,895,171.94		24,128,923.46
其他	251,256.64	285,489.00	167,068.86		369,676.78
合 计	31,480,750.90	2,080,090.14	9,062,240.80		24,498,600.24

### (十八) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,977,326.27	930,885.10	5,352,922.67	1,299,905.32
资产减值准备	124,937.10	18,740.56		
可抵扣亏损	73,426,409.00	14,551,433.99	38,833,082.42	5,973,754.84
预提费用	3,998,280.20	999,570.05	1,671,230.66	417,807.67
租赁负债	2,642,040.12	660,510.03	570,714.16	142,678.54
节能专用设备直接抵税		110,442.48		
合 计	84,168,992.69	17,271,582.21	46,427,949.91	7,834,146.37

**2、 未经抵销的递延所得税负债**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他非流动金融资产公允价值变动	5,140,000.00	1,285,000.00	5,140,000.00	1,285,000.00
固定资产一次性所得税前扣除	28,245,882.56	5,628,035.95	45,623,806.90	8,859,303.50
使用权资产	2,634,468.07	658,617.02	1,136,724.44	284,181.12
合 计	36,020,350.63	7,571,652.97	51,900,531.34	10,428,484.62

**3、 未确认递延所得税资产明细**

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,785,336.30	2,323,177.33
可抵扣亏损	36,227,908.77	834,047,352.15
合 计	43,013,245.07	836,370,529.48

**4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年		817,488,827.47
2024 年	1,638,538.72	1,638,538.72
2025 年	5,512,848.60	5,512,848.60
2026 年	5,100,966.70	5,153,567.04
2027 年	5,682,143.54	4,253,570.32
2028 年	18,293,411.21	
合 计	36,227,908.77	834,047,352.15

**(十九) 其他非流动资产**

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	25,498,574.90		25,498,574.90	40,437,811.47		40,437,811.47
装修补助	20,765,151.11		20,765,151.11			
合 计	46,263,726.01		46,263,726.01	40,437,811.47		40,437,811.47

注 1：长期资产购置款主要系控股孙公司蒙自瀛洲水泥有限责任公司预付蒙自市土地收购储备中心矿山购置款 25,175,910.00 元。

注 2：装修补助系子公司宁波城市广场开发经营有限公司支付的入驻商家装修款，在租赁期内直线法摊销并冲减租赁收入。

## (二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,694,984.52	3,694,984.52	冻结	履约监管保证金
货币资金	1,377,494.36	1,377,494.36	冻结	银行承兑汇票保证金
货币资金	180,000.00	180,000.00	冻结	诉讼冻结资金
无形资产	40,982,468.70	40,982,468.70	抵押	银行借款抵押
合 计	46,234,947.58	46,234,947.58		

续:

项 目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	6,499,365.30	6,499,365.30	冻结	履约监管保证金
货币资金	9,794,427.14	9,794,427.14	冻结	银行承兑汇票保证金
货币资金	300,000.00	300,000.00	冻结	诉讼冻结资金
无形资产	42,040,097.82	42,040,097.82	抵押	银行借款抵押
合 计	58,633,890.26	58,633,890.26		

## (二十一) 短期借款

## 1、 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	105,000,000.00	35,000,000.00
信用借款	372,000,000.00	178,000,000.00
贴现商业承兑汇票	40,000,000.00	
短期借款利息	251,920.80	251,043.08
合 计	517,251,920.80	213,251,043.08

## 2、 截至 2023 年 12 月 31 日止公司无已逾期未偿还的短期借款情况

## (二十二) 应付票据

## 1、 应付票据分类

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,591,647.79	32,648,090.34
商业承兑汇票		
合 计	4,591,647.79	32,648,090.34

## 2、 截至 2023 年 12 月 31 日止公司无到期未支付的应付票据情况

**(二十三) 应付账款****1、 应付账款按性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
商品、材料采购款	137,137,999.00	100,481,298.66
长期资产购置款	27,855,144.84	48,863,020.01
其他	9,316,709.70	8,610,946.99
合 计	174,309,853.54	157,955,265.66

**2、 应付账款按账龄列示**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	157,368,049.27	156,059,600.68
1至2年	15,626,181.96	761,873.10
2至3年	350,650.18	911,943.38
3年以上	964,972.13	221,848.50
合 计	174,309,853.54	157,955,265.66

**3、 账龄超过一年的重要应付账款**

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波科环年产200万吨水泥粉磨系统搬迁项目暂估工程款	11,451,865.32	尚未决算

**4、 按应付对象归集的期末余额前五位的应付账款**

单位 名称	期末 余额	占应付账款合计 数的比例(%)	性质或内容	账 龄
苏州金驼铃物流有限公司	19,956,106.76	11.45	储运费	1年以内
宁波科环年产200万吨水泥粉磨系统搬迁项目暂估工程款	11,451,865.32	6.57	工程款	1至2年
重庆新潢钟表有限公司	9,954,568.53	5.71	采购款	1年以内
余姚市风顺航运有限公司	7,620,375.55	4.37	采购款	1年以内
余姚昊磊建材贸易有限公司	6,682,150.70	3.83	采购款	1年以内
合 计	55,665,066.86	31.93		

5、 截至2023年12月31日止应付账款中无应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项

6、 截至2023年12月31日止应付账款中应付其他关联方款项详见附注十、(六)

**(二十四) 预收款项****1、 预收款项按款项列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款	54,496,999.80	55,752,722.40



## 2、 预收款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	54,496,999.80	55,711,177.06
1至2年		
2至3年		16,947.62
3年以上		24,597.72
合 计	54,496,999.80	55,752,722.40

## 3、 截至2023年12月31日止预收款项中无预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方款项

## (二十五) 合同负债

## 1、 合同负债按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收商品销售款	73,570,811.83	32,941,669.31
预收物业管理款	5,132,392.52	4,814,469.21
预收广告款	97,526.08	122,022.71
合 计	78,800,730.43	37,878,161.23

## 2、 合同负债按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	67,873,721.23	35,558,435.00
1至2年	10,056,502.70	230,078.43
2至3年	131,419.38	777,355.44
3年以上	739,087.12	1,312,292.36
合 计	78,800,730.43	37,878,161.23

## 3、 账龄超过一年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
科环公司预收水泥销售款	10,010,614.21	客户尚未提货

## 4、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
燃料油业务预收商品销售款	35,229,363.01	期末预收货款增加

## 5、 截至2023年12月31日止合同负债中无预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方款项

## (二十六) 应付职工薪酬

## 1、 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	27,026,870.24	155,346,782.88	155,689,372.80	26,684,280.32
离职后福利- 设定提存计划		15,582,109.94	15,582,109.94	
辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合 计	27,026,870.24	170,943,892.82	171,286,482.74	26,684,280.32

## 2、 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津 贴和补贴	26,992,552.11	125,195,400.79	125,523,106.85	26,664,846.05
(2) 职工福利费		9,944,146.12	9,944,146.12	
(3) 社会保险费		8,732,733.93	8,732,733.93	
其中：医疗保险费		7,968,660.49	7,968,660.49	
工伤保险费		754,005.44	754,005.44	
生育保险费		10,068.00	10,068.00	
(4) 住房公积金		9,183,037.24	9,183,037.24	
(5) 工会经费和职工 教育经费	34,318.13	2,291,464.80	2,306,348.66	19,434.27
合 计	27,026,870.24	155,346,782.88	155,689,372.80	26,684,280.32

## 3、 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		12,393,683.66	12,393,683.66	
失业保险费		466,599.92	466,599.92	
企业年金缴费		2,721,826.36	2,721,826.36	
合 计		15,582,109.94	15,582,109.94	

## (二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,217,507.71	15,324,968.86
消费税	18,770.36	9,960.36
企业所得税	14,386,673.15	31,029,261.91
个人所得税	423,249.77	467,698.31
城市维护建设税	334,890.53	960,814.91
房产税	47,043,829.19	37,014,445.07
教育费附加、地方教育附加	257,984.24	729,973.41
资源税	50,559.03	80,015.33
土地使用税	5,367,044.97	4,730,468.10
印花税	581,482.51	560,847.89
环境保护税	253,756.31	218,691.54
残保金	224,693.12	118,168.87
水土保持费		15,977.34
文化事业建设费	660.00	630.00
合 计	74,161,100.89	91,261,921.90

**(二十八) 其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	134,283.12	134,283.12
其他应付款项	167,604,214.51	131,297,344.92
合 计	167,738,497.63	131,431,628.04

**1、 应付股利**

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	134,283.12	134,283.12

注：应付普通股股利账龄已超过 1 年，未支付原因：无法联系到持股人。

**2、 其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
押金和保证金	158,334,342.39	119,765,806.88
代垫款项	11,906.12	237,244.23
其他	9,257,966.00	11,294,293.81
合 计	167,604,214.51	131,297,344.92

**(2) 按账龄列示其他应付款**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	78,922,671.80	43,521,564.27
1 至 2 年	21,972,762.50	7,502,827.18
2 至 3 年	5,394,880.93	24,150,709.46
3 年以上	61,313,899.28	56,122,244.01
合 计	167,604,214.51	131,297,344.92

**(3) 账龄超过一年的重要其他应付款**

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
银泰百货宁波海曙有限公司	5,107,021.00	保证金
宁波太平鸟时尚服饰股份有限公司	4,818,645.60	保证金
宁波乐购生活购物有限公司	2,888,890.57	保证金
宁波甬宁苏宁易购商贸有限公司	2,613,663.00	保证金
杭州悦奥体育用品销售有限公司	2,271,904.00	保证金
合 计	17,700,124.17	

## (4) 金额较大的其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
富达金驼铃业绩补偿、股权回购的保证金	39,366,499.65	保证金
宁波太平鸟时尚服饰股份有限公司	5,416,578.84	保证金等
银泰百货宁波海曙有限公司	5,140,924.00	保证金等
宁波乐购生活购物有限公司	2,888,890.57	保证金
宁波甬宁苏宁易购商贸有限公司	2,613,663.00	保证金
合 计	55,426,556.06	

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日止其他应付款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日止其他应付款中应付其他关联方款项详见附注十、(六)

## (二十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款本金	20,910,000.00	18,410,000.00
分期付息到期还本的长期借款利息	126,836.01	188,250.33
一年内到期的租赁负债	2,070,322.03	570,714.16
合 计	23,107,158.04	19,168,964.49

一年内到期的长期借款本金：

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	3,200,000.00	3,200,000.00
保证借款	17,710,000.00	15,210,000.00
合 计	20,910,000.00	18,410,000.00

## (三十) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,635,584.12	1,190,520.73

## (三十一) 长期借款

## 1、 长期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	20,600,000.00	23,800,000.00
保证借款	107,580,000.00	112,790,000.00
信用借款	10,000,000.00	
小 计	138,180,000.00	136,590,000.00
减：一年内到期部分	20,910,000.00	18,410,000.00
合 计	117,270,000.00	118,180,000.00

## 2、截至2023年12月31日止公司无已逾期未偿还的长期借款情况

## 3、其他说明

借款条件	期末利率区间	期末余额	一年内到到期部分
抵押借款	4.2%	20,600,000.00	3,200,000.00
保证借款	4.2%-5.2%	107,580,000.00	17,710,000.00
信用借款	3.75%	10,000,000.00	
合计		138,180,000.00	20,910,000.00

## (三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债余额	2,707,557.90	581,651.38
减：未确认融资费用	65,517.78	10,937.22
减：一年内到期的部分	2,070,322.03	570,714.16
合计	571,718.09	

## (三十三) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,665,000.00	1,665,000.00
专项应付款		
合计	1,665,000.00	1,665,000.00

## 1、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
认缴股权出资款	1,665,000.00	1,665,000.00

## (三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股							
(3) 其他内资持股	298,407.00						298,407.00
其中：							
境内法人持股	298,407.00						298,407.00
境内自然人持股							
有限售条件股份合计	298,407.00						298,407.00
2. 无限售条件流通股份							
(1) 人民币普通股	1,444,942,664.00						1,444,942,664.00
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件流通股份合计	1,444,942,664.00						1,444,942,664.00
合计	1,445,241,071.00						1,445,241,071.00

**(三十五) 资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	252,691,299.37			252,691,299.37
其他资本公积	7,493,507.73			7,493,507.73
合 计	260,184,807.10			260,184,807.10

**(三十六) 专项储备**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产经费	94,049.03	1,542,221.26	277,851.10	1,358,419.19

**(三十七) 盈余公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	358,889,796.06	31,187,962.74		390,077,758.80

**(三十八) 未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	814,090,906.05	955,690,715.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-126,397.41	-3,301.58
调整后期初未分配利润	813,964,508.64	955,687,414.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	230,152,402.36	244,087,269.69
减：提取法定盈余公积	31,187,962.74	24,499,907.35
应付普通股股利	216,786,160.65	361,310,267.75
期末未分配利润	796,142,787.61	813,964,508.64

调整期初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润-126,397.41元。

**(三十九) 营业收入和营业成本****1、 营业收入、营业成本分类情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,122,117,056.26	2,674,760,614.87	3,206,336,685.23	2,706,458,350.06
其他业务	45,217,785.53	42,715,300.68	49,980,886.11	46,209,832.29
合 计	3,167,334,841.79	2,717,475,915.55	3,256,317,571.34	2,752,668,182.35

## 营业收入、营业成本的分解信息：

项 目	总部资产		商业地产		水泥建材	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类						
其中：水泥销售					1,125,592,561.87	1,026,103,475.74
商品销售			52,190,792.26	24,508,581.07		
燃料油销售						
物业管理			49,472,958.61	36,749,726.50		
广 告			7,383,360.49	73,585.84		
租 赁			353,969,723.80	53,754,796.23		
其 他			11,304,104.80	2,068,910.14		
主营业务小计			474,320,939.96	117,155,599.78	1,125,592,561.87	1,026,103,475.74
其他业务	209,499.84	192,589.32	26,066,378.55	25,729,728.32	18,941,907.14	16,792,983.04
合 计	209,499.84	192,589.32	500,387,318.51	142,885,328.10	1,144,534,469.01	1,042,896,458.78
按经营地区分类						
其中：浙江省内	209,499.84	192,589.32	500,387,318.51	142,885,328.10	715,594,404.51	674,298,450.70
浙江省外					428,940,064.50	368,598,008.08
合 计	209,499.84	192,589.32	500,387,318.51	142,885,328.10	1,144,534,469.01	1,042,896,458.78
按商品转让的时间分类						
其中：在某一时点 确认收入						
在某一段时间内 确认收入			52,190,792.26	24,508,581.07	1,125,592,561.87	1,026,103,475.74
租赁收入			68,160,423.90	38,892,222.48		
主营业务小计			353,969,723.80	53,754,796.23		
其他业务	209,499.84	192,589.32	474,320,939.96	117,155,599.78	1,125,592,561.87	1,026,103,475.74
合 计	209,499.84	192,589.32	500,387,318.51	142,885,328.10	1,144,534,469.01	1,042,896,458.78

续：

项 目	燃料油业务		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类				
其中：水泥销售			1,125,592,561.87	1,026,103,475.74
商品销售			52,190,792.26	24,508,581.07
燃料油销售	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35
物业管理			49,472,958.61	36,749,726.50
广 告			7,383,360.49	73,585.84
租 赁			353,969,723.80	53,754,796.23
其 他			11,304,104.80	2,068,910.14
主营业务小计	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	3,122,117,056.26	2,674,760,614.87
其他业务			45,217,785.53	42,715,300.68
合 计	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	3,167,334,841.79	2,717,475,915.55
按经营地区分类				
其中：浙江省内			1,216,191,222.86	817,376,368.12
浙江省外	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	1,951,143,618.93	1,900,099,547.43
合 计	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	3,167,334,841.79	2,717,475,915.55
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认收入	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	2,699,986,908.56	2,582,113,596.16
在某一时间段内确认收入			68,160,423.90	38,892,222.48
租赁收入			353,969,723.80	53,754,796.23
主营业务小计	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	3,122,117,056.26	2,674,760,614.87
其他业务			45,217,785.53	42,715,300.68
合 计	1,522,203,554.43	1,531,501,539.35	3,167,334,841.79	2,717,475,915.55

## 2、 履约义务的说明

本公司业务类型主营包括水泥销售、商品销售、燃料油销售、物业管理、广告等。水泥销售、商品销售、燃料油销售根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入；物业管理、广告根据服务合同约定属于某一时段履行，对于在某一时段履行的履约义务，在服务合同期限内分期确认收入。

## 3、 分摊至剩余履约义务的说明

物业管理、广告业务，本公司在提供服务之前收取价款。截至 2023 年 12 月 31 日止，分摊至尚未履行的履约义务所对应的物业管理收入金额为 5,132,392.52 元，预计将于 2024 年度确认收入；分摊至尚未履行的履约义务所对应的广告收入金额为 97,526.08 元，预计将于 2024 年度确认收入。



## 4、 销售收入前五名情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国石化燃料油销售有限公司	782,842,822.49	24.72
吴嘉琪(昆山金嘉利进出口贸易有限公司\上海锦运石油化工有限公司)	182,870,117.27	5.77
舟山鸿憬能源有限公司	81,487,046.04	2.57
宁波建工建材有限公司	73,360,124.44	2.32
丰卓能源(浙江)有限公司	63,412,103.97	2.00
合计	1,183,972,214.21	37.38

## (四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税	190,187.37	245,313.70
城市维护建设税	2,737,430.51	4,282,324.43
教育费附加	1,624,586.27	2,208,192.57
地方教育附加	432,975.15	913,134.39
房产税	48,195,672.43	38,092,556.99
城镇土地使用税	5,914,868.51	5,840,611.80
印花税	2,466,544.69	2,537,157.24
资源税	349,717.87	512,979.94
车船税	36,137.82	44,209.48
环境保护税	789,642.71	915,222.45
文化事业建设费	14,644.50	23,349.00
合计	62,752,407.83	55,615,051.99

## (四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	53,148,823.48	53,153,664.56
其中主要项目有:		
职工薪酬	25,105,652.69	24,230,812.86
广告宣传费	6,696,002.36	7,511,078.21
劳务派遣费	3,956,179.86	6,799,294.78
运杂费	2,214,458.91	2,797,466.06
折旧和摊销费用	3,904,654.28	4,806,813.67
水电费	4,563,392.15	1,959,257.51
修理费	1,917,503.60	1,373,864.88

**(四十二) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
合 计	111,412,388.77	89,294,705.29
其中主要项目有：		
职工薪酬	53,334,739.51	41,083,709.05
折旧和摊销费用	33,354,993.06	26,018,995.95
修理费	592,566.49	646,308.20
中介机构服务费	3,896,847.64	2,866,968.16
水电费	2,787,800.78	3,439,214.73
保险费	1,522,347.72	1,946,834.90
安全生产经费	3,433,014.89	1,799,020.99
会务费	1,209,299.89	1,382,712.58
业务招待费	1,037,741.27	1,101,362.25
物业管理费	1,125,713.70	1,075,656.32

**(四十三) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	25,253,557.51	4,596,236.97
其中：借款利息费用	23,947,929.47	3,233,478.02
票据贴现利息	1,274,620.51	1,278,339.94
租赁负债利息	31,007.53	84,419.01
减：利息收入	38,320,802.95	36,186,986.27
银行手续费	59,800.09	49,643.91
融资费用	20,000.00	17,142.86
合 计	-12,987,445.35	-31,523,962.53

**(四十四) 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额
个所得税手续费	420,041.11	425,305.32
税收减免	29,472.80	40,140.38
进项税加计抵减	3,216,705.60	3,861,001.12
税收返还		300,710.90
增值税即征即退	5,232,799.59	12,128,925.99
其他政府补助	4,249,374.31	7,046,376.51
合 计	13,148,393.41	23,802,460.22

## 计入其他收益的其他政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
稳增促调补贴	89,374.31	574,761.11	与收益相关
产业发展资金补助	3,090,000.00	5,390,000.00	与收益相关
突出贡献企业家	500,000.00	500,000.00	与收益相关
纾困发展以奖代补资金	400,000.00	125,000.00	与收益相关
2022 年度月度升规企业政策资金奖励	60,000.00		与收益相关
纾困解难补助	60,000.00		与收益相关
2022 年海曙区现代商贸业、外向型经济、 电子商务、楼宇经济专项扶持资金	50,000.00		与收益相关
绿色商场创建补助资金		200,000.00	与收益相关
扩内需促消费专项扶持资金		140,000.00	与收益相关
宁波市级文化旅游产业专项转移支付资金		100,000.00	与收益相关
天一广场母婴室补贴经费		16,000.00	与收益相关
社保补贴补助		615.40	与收益相关
合 计	4,249,374.31	7,046,376.51	

## (四十五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
业绩对赌补偿	26,000,000.00	
结构性存款到期赎回实现的投资收益		275,919.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 在持有期间的投资收益	4,058,001.91	4,751,055.36
合 计	30,058,001.91	5,026,974.76

## 业绩对赌补偿：

根据《宁波富达股份有限公司与苏州金驼铃物流有限公司与昆山甬昆新能源科技有限公司之投资合作协议》中的业绩补偿条款，经 2023 年 10 月 23 日宁波富达金驼铃新型能源有限公司临时股东会决议同意，宁波富达金驼铃新型能源有限公司对截至 2022 年 12 月 31 日的可供分配利润向全体股东分配，同时苏州金驼铃物流有限公司、昆山甬昆新能源科技有限公司以让渡分红的方式先向本公司进行 2022 年度业绩补偿，剩余款项作为保证金，用于担保苏州金驼铃物流有限公司的业绩补偿、股权回购等责任。

经苏州金驼铃物流有限公司、昆山甬昆新能源科技有限公司确认，上述保证金中的 26,000,000.00 元转为苏州金驼铃物流有限公司应向本公司支付的 2023 年度业绩补偿。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益：

项 目	本期金额	上期金额
宁波市杭州湾大桥发展有限公司	3,848,801.91	4,541,855.36
宁波甬城农村商业银行股份有限公司	209,200.00	209,200.00
合 计	4,058,001.91	4,751,055.36

#### (四十六) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		6,104,722.16
其中：业绩对赌补偿		6,104,722.16
合 计		6,104,722.16

#### (四十七) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,112,577.46	-2,669,252.92
其他应收款坏账损失	-474,164.93	-1,122,658.88
合 计	-1,586,742.39	-3,791,911.80

#### (四十八) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,624,757.28	

#### (四十九) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	168,156.93	795.10	168,156.93
其中：固定资产处置收益	168,156.93	795.10	168,156.93
合 计	168,156.93	795.10	168,156.93

#### (五十) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收益	2,325.56	37,522.86	2,325.56
无需支付款项	3,775,242.01	467,602.51	3,775,242.01
赔偿及罚款收入	4,291,450.32	5,808,100.40	4,291,450.32
接受捐赠	247,000.00		247,000.00
其他	30,366.96	24,110.65	30,366.96
合 计	8,346,384.85	6,337,336.42	8,346,384.85

#### (五十一) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	19,023.83	24,639.62	19,023.83
罚款滞纳金支出	113,746.40	15,182.58	113,746.40
违约金等赔款支出	71,402.19	296.13	71,402.19
捐赠支出	247,900.00	121,080.00	247,900.00
其他		170,600.00	
合 计	452,072.42	331,798.33	452,072.42

## (五十二) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	74,296,356.42	85,770,392.35
递延所得税费用	-12,294,267.49	35,297.47
合 计	62,002,088.93	85,805,689.82

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	283,590,116.52
按法定税率计算的所得税费用	70,897,529.12
子公司适用不同税率的影响	-2,925,494.95
调整以前期间所得税的影响	-2,643,400.59
非应税收入的影响	-1,014,500.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	941,048.90
残疾人工资加计扣除的影响	-93,974.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,191,127.46
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,573,352.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-97,365.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	556,021.31
所得税费用	62,002,088.93

## (五十三) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款、代垫款及保证金等	70,005,161.92	59,192,537.76
收到的其他收益	4,694,602.88	7,452,404.84
收到的营业外收入（政府补助除外）	5,285,522.46	6,101,714.05
收到的利息收入	46,166,000.63	27,458,679.39
收到的其他经营现金流入	1,431,772.98	923,665.80
合 计	127,583,060.87	101,129,001.84

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
支付往来款、代垫款及保证金等	34,706,701.16	63,714,278.39
支付销售费用支出	23,398,684.03	23,246,066.50
支付管理费用支出	23,023,983.86	21,647,994.28
支付银行手续费	60,890.45	49,780.90
支付营业外支出	313,530.33	241,078.71
合 计	81,503,789.83	108,899,198.78

**2、 与筹资活动有关的现金****(1) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
支付的租赁费用	1,034,000.00	3,117,500.00
支付的融资手续费	20,000.00	17,142.86
合 计	1,054,000.00	3,134,642.86

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
银行借款本金	349,590,000.00	617,000,000.00		311,410,000.00		655,180,000.00
银行借款利息	439,293.41		22,404,096.63	22,464,633.23		378,756.81
租赁负债余额	581,651.38		3,088,510.28	962,603.76		2,707,557.90
票据融资手续费			20,000.00	20,000.00		
合 计	350,610,944.79	617,000,000.00	25,512,606.91	334,857,236.99		658,266,314.71

## (五十四) 现金流量表补充资料

## 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	221,588,027.59	288,452,818.39
加：信用减值损失	1,586,742.39	3,791,911.80
资产减值准备	1,624,757.28	
投资性房地产折旧摊销	56,632,831.74	56,416,955.21
固定资产折旧	83,829,858.48	68,991,462.06
使用权资产折旧	1,505,178.56	2,263,627.71
无形资产摊销	6,287,697.21	5,017,152.75
长期待摊费用摊销	9,062,240.80	9,354,539.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-168,156.93	-795.10
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	16,698.27	-12,883.24
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-6,104,722.16
财务费用(收益以“-”号填列)	23,998,937.00	4,613,379.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-30,058,001.91	-5,026,974.76
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,437,435.84	-2,824,890.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,856,831.65	2,860,187.86
存货的减少(增加以“-”号填列)	-88,385,708.69	-25,810,161.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	29,641,482.08	-116,290,320.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	106,312,039.03	-45,917,828.35
其他	2,668,700.39	180,863.52
经营活动产生的现金流量净额	413,849,055.80	239,954,322.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,595,107,406.05	1,250,435,971.44
减：现金的期初余额	1,250,435,971.44	948,010,348.86
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	344,671,434.61	302,425,622.58



## 2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,595,107,406.05	1,250,435,971.44
其中：库存现金	1,858.50	2,508.50
可随时用于支付的银行存款	1,595,095,420.00	1,250,423,358.34
可随时用于支付的其他货币资金	10,127.55	10,104.60
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	1,595,107,406.05	1,250,435,971.44

## 3、 使用范围受限但仍属于现金和现金等价物列示的情况：无

## 4、 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
履约监管保证金	3,694,984.52	6,499,365.30	履约监管中，账户只进不出
银行承兑汇票保证金	1,377,494.36	9,794,427.14	保证金
诉讼冻结资金	180,000.00	300,000.00	冻结
合 计	5,252,478.88	16,593,792.44	

## (五十五) 租赁

### 1、 本公司作为承租方

- (1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无
- (2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：无
- (3) 与租赁相关的现金流出总额：1,034,000.00元（含税）
- (4) 涉及售后租回交易的情况：无

### 2、 本公司作为出租方

#### 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及场地出租	355,236,987.02	15,860,807.50

#### 作为出租人的融资租赁：无

#### 未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	303,550,330.23	307,295,440.26
第二年	225,440,080.36	218,613,513.48
第三年	147,639,242.06	154,950,052.61
第四年	97,492,220.21	103,081,215.06
第五年	68,990,615.62	66,094,340.70
五年后未折现租赁收款额总额	176,406,581.38	179,505,091.81

## 六、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波城市广场开发经营有限公司	浙江宁波	1,000.00	浙江宁波	商业地产	100.00		同一控制下企业合并
宁波海曙天逸广告传媒有限公司[注 1]	浙江宁波	10.00	浙江宁波	广告业		100.00	同一控制下企业合并
宁波市海曙天泰物业服务服务有限公司[注 1]	浙江宁波	200.00	浙江宁波	物业服务		100.00	同一控制下企业合并
富达新型建材(蒙自)有限公司	云南蒙自	60,000.00	云南蒙自	制造业	100.00		投资设立
宁波科环新型建材股份有限公司[注 2]	浙江宁波	22,500.00	浙江宁波	制造业		52.00	同一控制下企业合并
宁波舜江水泥有限公司[注 3]	浙江宁波	10,000.00	浙江宁波	制造业		41.08	非同一控制下企业合并
蒙自瀛洲水泥有限责任公司[注 4]	云南蒙自	10,000.00	云南蒙自	制造业		52.00	非同一控制下企业合并
蒙自瀛洲砂石有限公司[注 5]	云南蒙自	500.00	云南蒙自	制造业		52.00	投资设立
屏边瀛洲水泥有限公司[注 5]	云南屏边	1,000.00	云南屏边	制造业		52.00	投资设立
河口瀛洲水泥有限公司[注 5]	云南河口	500.00	云南河口	制造业		52.00	投资设立
新平瀛洲水泥有限公司[注 2]	云南新平	10,000.00	云南新平	制造业		52.00	投资设立
石屏瀛洲水泥有限公司[注 6]	云南石屏	800.00	云南石屏	制造业		52.00	投资设立
宁波富达金驼铃新型能源有限公司[注 7]	浙江宁波	10,000.00	浙江宁波	燃料油	40.00		投资设立
哈密金运能源科技有限公司[注 8]	新疆哈密	4,000.00	新疆哈密	制造业		40.00	非同一控制下企业合并

其他说明:

注 1: 子公司宁波城市广场开发经营有限公司(以下简称“广场公司”)投资宁波海曙天逸广告传媒有限公司(以下简称“天逸广告”)、宁波市海曙天泰物业服务服务有限公司(以下简称“天泰物业”), 投资比例均为 100.00%, 本公司间接持有天逸广告、天泰物业 100.00%的股权。

注 2: 子公司富达新型建材(蒙自)有限公司(以下简称“富达建材”)投资宁波科环新型建材股份有限公司(以下简称“宁波科环”)、新平瀛洲水泥有限公司(以下简称“新平水泥”), 投资比例均为 52.00%, 本公司间接持有宁波科环、新平水泥 52.00%的股权。

注 3: 孙公司宁波科环投资宁波舜江水泥有限公司(以下简称“舜江水泥”), 投资比例为 79.00%, 本公司间接持有舜江水泥 41.08%的股权。

注 4：孙公司宁波科环投资蒙自瀛洲水泥有限责任公司（以下简称“蒙自水泥”），投资比例为 100.00%，本公司间接持有蒙自水泥 52.00%的股权。

注 5：孙公司蒙自水泥投资蒙自瀛洲砂石有限公司（以下简称“蒙自砂石”）、屏边瀛洲水泥有限公司（以下简称“屏边水泥”）、河口瀛洲水泥有限公司（以下简称“河口水泥”），投资比例均为 100.00%，本公司间接拥有蒙自砂石、屏边水泥、河口水泥 52.00%的股权。

注 6：孙公司新平水泥通过同一控制下股权转让从蒙自水泥取得石屏瀛洲水泥有限公司（以下简称“石屏水泥”）100.00%股权，本公司间接持有石屏水泥 52.00%的股权。

注 7：根据《投资合作协议》，昆山甬昆新能源科技有限公司同意并承诺，在宁波富达股份有限公司持有子公司宁波富达金驼铃新型能源有限公司（以下简称“富达金驼铃”）股权期间，昆山甬昆新能源科技有限公司所持富达金驼铃 28.00%股权对应的表决权不可撤销的、无偿让渡给本公司，昆山甬昆新能源科技有限公司所持富达金驼铃 28.00%股权对应的表决权全权委托本公司行使。

注 8：子公司富达金驼铃投资哈密金运能源科技有限公司（以下简称“哈密金运”），投资比例为 100.00%，本公司间接持有哈密金运 40.00%的股权。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波科环新型建材股份有限公司	48.00%	13,473,004.05	48,600,000.00	368,578,049.30
新平瀛洲水泥有限公司	48.00%	-4,932,073.57		65,333,789.23
宁波富达金驼铃新型能源有限公司	60.00%	-17,105,305.25	33,543,167.29	47,882,268.15

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波科环新型建材股份有限公司	451,647,116.19	754,110,206.78	1,205,757,322.97	357,531,874.42	106,105,897.78	463,637,772.20
新平瀛洲水泥有限公司	65,243,720.67	158,878,315.01	224,122,035.68	87,718,743.60	291,231.19	88,009,974.79
宁波富达金驼铃新型能源有限公司	405,697,148.77	92,993,236.35	498,690,385.12	401,386,604.86	17,500,000.00	418,886,604.86
续：						
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波科环新型建材股份有限公司	438,905,930.75	776,366,603.72	1,215,272,534.47	284,874,509.72	124,703,300.63	409,577,810.35
新平瀛洲水泥有限公司	62,058,241.59	180,954,341.26	243,012,582.85	94,687,246.17	1,938,122.51	96,625,368.68
宁波富达金驼铃新型能源有限公司	441,556,544.21	91,318,704.53	532,875,248.74	370,753,721.46	1,909.83	370,755,631.29
续：						
子公司名称	本期金额			综合收益总额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	综合收益总额	经营活动现金流量	经营活动现金流量
宁波科环新型建材股份有限公司	1,033,720,561.99	26,357,409.97	26,357,409.97	26,357,409.97	33,410,854.07	33,410,854.07
新平瀛洲水泥有限公司	139,403,567.59	-10,275,153.28	-10,275,153.28	-10,275,153.28	2,083,939.00	2,083,939.00
宁波富达金驼铃新型能源有限公司	1,522,203,554.43	-28,508,842.09	-28,508,842.09	-28,508,842.09	28,336,883.14	28,336,883.14

续：

子公司名称	上期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
宁波科环新型建材股份有限公司	958,709,744.28	52,029,120.20	52,029,120.20
新平瀛洲水泥有限公司	141,009,335.57	-10,787,412.52	-10,787,412.52
宁波富达金驼铃新型能源有限公司	1,697,872,331.19	39,744,538.74	39,744,538.74
			经营活动现金流量
			133,456,603.39
			14,433,931.82
			-97,119,134.30

**(二) 非同一控制下企业合并**

本期未发生非同一控制下企业合并。

**(三) 反向购买**

本期未发生反向购买。

**(四) 同一控制下企业合并**

本期未发生同一控制下企业合并。

**(五) 丧失子公司控制权的交易或事项**

本期未发生丧失子公司控制权的交易或事项。

**(六) 其他原因导致的合并范围变动**

本期合并范围未发生变动。

**(七) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

**(八) 在合营安排或联营企业中的权益****1、 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/上期金额
联营企业：		
余姚市杭州湾大桥投资有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00
投资账面价值合计	1,250,000.00	1,250,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
浙江上峰科环建材有限公司	94,500,000.00	94,500,000.00
投资账面价值合计	94,500,000.00	94,500,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

## 七、 政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
税收减免	29,472.80	40,140.38
进项税加计抵减	3,216,705.60	3,861,001.12
税收返还		300,710.90
增值税即征即退	5,232,799.59	12,128,925.99
其他补助	4,249,374.31	7,046,376.51
合计	12,728,352.30	23,377,154.90

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### (一) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。本公司所面临的信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险在可控的范围内。

### (二) 市场风险

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。市场风险主要为利率风险。本公司的利率风险主要产生于银行及信托机构等带息债务。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。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司银行及信托机构等带息债务金额为 615,180,000.00 元，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，公司的银行借款利息支出会增加或减少约 1,537,950.00 元，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

### (三) 流动性风险

为控制该项风险，本公司综合运用银行、信托机构借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：

项 目	期末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合 计
银行借款	537,910,000.00	54,320,000.00	62,950,000.00	655,180,000.00
应付票据	4,591,647.79			4,591,647.79
应付账款	174,309,853.54			174,309,853.54
其他应付款	167,738,497.63			167,738,497.63
租赁负债	2,070,322.03	571,718.09		2,642,040.12
长期应付款		1,665,000.00		1,665,000.00
合 计	886,620,320.99	56,556,718.09	62,950,000.00	1,006,127,039.08

续：

项 目	上年年末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合 计
银行借款	231,849,293.41	36,820,000.00	81,360,000.00	350,029,293.41
应付票据	32,648,090.34			32,648,090.34
应付账款	157,955,265.66			157,955,265.66
其他应付款	131,297,344.92			131,297,344.92
租赁负债	570,714.16			570,714.16
长期应付款			1,665,000.00	1,665,000.00
合 计	554,320,708.49	36,820,000.00	83,025,000.00	674,165,708.49

### 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。



**(一) 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				
◆交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 其他				
◆应收款项融资			118,278,267.71	118,278,267.71
1. 应收票据			118,278,267.71	118,278,267.71
◆其他非流动金融资产			29,437,421.22	29,437,421.22
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			29,437,421.22	29,437,421.22
(1) 权益工具投资			29,437,421.22	29,437,421.22
持续以公允价值计量的资产总额			147,715,688.93	147,715,688.93

**十、 关联方及关联交易****(一) 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	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(%)
宁波城建投资集团有限公司	浙江宁波	国有资产经营、管理；房地产开发、经营、租赁；实业项目投资。	198,987.929868	71.95	71.95

本公司最终控制方是：宁波市人民政府国有资产监督管理委员会。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波通商控股集团有限公司	宁波城投母公司
宁波报网传媒有限公司	同受通商集团控制
宁波都市传媒有限公司	同受通商集团控制
宁波广播传媒有限公司	同受通商集团控制
宁波市自来水有限公司	同受通商集团控制
宁波市水务环境集团有限公司	同受通商集团控制
宁波市水务环境集团有限公司海曙分公司	同受通商集团控制
宁波蓝光工程建设有限公司	同受宁波城投控制
宁波华润兴光燃气有限公司	同受宁波城投控制
浙江城市数字技术有限公司	同受宁波城投控制
余姚市赛格特经济技术开发有限公司	同受宁波城投控制
宁波产权交易中心有限公司	同受通商集团控制
宁波大剧院文化发展有限公司	同受通商集团控制
宁波市生态环保产业集团有限公司	同受宁波城投控制
宁波建工建材有限公司	同受通商集团控制
宁波建工工程集团有限公司	同受通商集团控制
宁波建工建乐工程有限公司	同受通商集团控制
宁波新力建材科技有限公司	同受通商集团控制
浙江广天盛源实业有限公司	同受通商集团控制
浙江广天构件集团股份有限公司	同受通商集团控制
宁波市海城投资开发有限公司	同受宁波城投控制
宁波海盛投资有限公司	同受宁波城投控制
宁波市市政公用投资有限公司	同受宁波城投控制
宁波市海曙区环投新能源开发有限公司	同受宁波城投控制
宁波宁聚传媒科技有限公司	同受通商集团控制
宁波通途投资开发有限公司	同受宁波城投控制
宁波路威建材有限公司	同受通商集团控制
浙江宁广传媒有限公司	同受通商集团控制
莫利华、张建萍、莫咏钢	子公司宁波富达金驼铃新型能源有限公司少数股东之实际控制人
江苏金驼铃投资管理有限公司	子公司宁波富达金驼铃新型能源有限公司少数股东之实际控制人之控制企业
苏州金驼铃物流有限公司	子公司宁波富达金驼铃新型能源有限公司少数股东

**(五) 关联交易情况****1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

## 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
宁波报网传媒有限公司	报刊杂志	11,559.63	15,000.00	否	13,486.24
宁波都市传媒有限公司	报刊杂志	13,211.01	15,000.00	否	13,211.01
宁波都市传媒有限公司	广告宣传	90,801.88	100,000.00	否	66,037.73
宁波广播传媒有限公司	广告宣传	72,566.02	200,000.00	否	172,584.90
宁波市自来水有限公司	自来水				1,637,186.22
宁波市水务环境集团有限公司	自来水	4,043,339.56			1,823,732.14
宁波市水务环境集团有限公司海曙分公司	水表增容工程				2,822.02
宁波蓝光工程建设有限公司	燃气管道				8,124.13
宁波华润兴光燃气有限公司	燃气	5,526.37			6,955.27
浙江城市数字技术有限公司	软件系统等	213,325.48	420,000.00	否	183,173.28
余姚市赛格特经济技术开发有限公司	采购劳务				577,358.49
宁波产权交易中心有限公司	服务费	328.30	10,000.00	否	3,667.93
宁波大剧院文化发展有限公司	采购商品				17,924.53
宁波建工工程集团有限公司	工程施工	29,280,354.67			66,627,290.65
宁波建工建乐工程有限公司	工程施工	2,856,680.91			
宁波市生态环保产业集团有限公司	电力	360,101.61		是	
苏州金驼铃物流有限公司	储运费	102,200,520.66			67,192,539.35
浙江宁广传媒有限公司	广告宣传		20,000.00		

注：宁波建工工程集团有限公司系以公开招标方式与子公司广场公司、孙公司舜江水泥公司签订工程施工合同。

## 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波交工建材有限公司	销售水泥	73,360,124.44	97,842,285.18
宁波建工工程集团有限公司	销售水泥	70,575.22	84,547.97
宁波建工建乐工程有限公司	销售水泥		744,261.82
宁波新力建材科技有限公司	销售水泥	12,649,207.31	
浙江广天盛源实业有限公司	销售水泥	134,909.20	
浙江广天构件集团股份有限公司	销售水泥	26,208,343.84	6,932,074.51
宁波市海城投资开发有限公司	劳务服务	19,133,210.18	19,048,689.13
宁波市海城投资开发有限公司	托管服务	6,634,665.24	3,482,602.28
宁波海盛投资有限公司	劳务服务	6,933,168.37	7,867,135.05
宁波海盛投资有限公司	托管服务	936,603.83	762,462.58
宁波市政公用投资有限公司	停车手续费		103.37
宁波市海曙区环投新能源开发有限公司	停车手续费	31,697.62	

注：宁波交工建材有限公司、浙江广天盛源实业有限公司、浙江广天构件集团股份有限公司系以公开招标方式与孙公司舜江水泥公司签订水泥购销合同。

## 2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

委托方/ 出包方名称	受托方/ 承包方 名称	受托/承 包资产 类型	受托/承包 起始日	受托/ 承包 终止日	托管收益/承 包收益定价 依据	本期确认的托管 收益/承包收益
宁波市海城投资开发有限公司	宁波城市广场开发经营有限公司	其他资产托管	2009.01.01	/	托管协议	6,634,665.24
宁波海盛投资有限公司	营有限公司	股权托管	2010.03.26	/	托管协议	936,603.83

## 3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
宁波宁聚传媒科技有限公司	场地租赁	10,000.00	
宁波市海城投资开发有限公司	场地租赁		278,690.47

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
宁波市海城投资开发有限公司	房屋建筑物					400,000.00	1,200,000.00	20,070.31	26,921.01	736,908.22	
宁波城建投资集团有限公司	房屋建筑物					634,000.00	1,902,000.00	10,937.22	57,498.00	2,266,013.97	

#### 4、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
莫利华、张建萍	1,000.00	2023.11.10	2025.11.09	否

#### 5、 关键管理人员薪酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,100,000.00	3,250,000.00

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		
		账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	宁波市海城投资开发有限公司	5,066,410.12		5,066,410.12
应收账款	宁波海盛投资有限公司	247,799.41		247,799.41
应收账款	宁波交工建材有限公司	4,264,535.65	42,645.36	4,221,890.29
应收账款	宁波建工工程集团有限公司	79,750.00	797.50	78,952.50
应收账款	浙江广天构件集团股份有限公司	12,123,143.20	121,231.43	12,001,911.77
应收账款	宁波新力建材科技有限公司	8,433,604.24	84,336.04	8,349,268.20
应收账款	浙江广天盛源实业有限公司	152,447.40	1,524.47	150,922.93
预付款项	宁波通途投资开发有限公司	10,285.71		10,285.71
预付款项	莫咏钢	100,000.00		100,000.00
其他应收款	宁波交工建材有限公司	1,650,307.95	16,503.08	1,633,804.87
其他应收款	宁波路威建材有限公司	150,000.00	150,000.00	
其他应收款	浙江广天构件集团股份有限公司	500,000.00	5,000.00	495,000.00
其他应收款	宁波市政公用投资有限公司	500.00	25.00	475.00
其他应收款	苏州金驼铃物流有限公司	3,600,000.00	36,000.00	3,564,000.00

续：

项目名称	关联方	上年年末余额		
		账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	宁波市海城投资开发有限公司	1,120,562.60		1,120,562.60
应收账款	宁波海盛投资有限公司	262,974.31		262,974.31
应收账款	宁波市政公用投资有限公司	46.00		46.00
应收账款	宁波交工建材有限公司	20,381,365.66	203,813.66	20,177,552.00
应收账款	宁波建工工程集团有限公司	94,560.80	945.61	93,615.19
应收账款	宁波建工建乐工程有限公司	272,677.60	2,726.78	269,950.82
应收账款	浙江广天构件集团股份有限公司	7,833,244.20	78,332.45	7,754,911.75
其他应收款	浙江城市数字技术有限公司	63,900.00	639.00	63,261.00
其他应收款	宁波交工建材有限公司	1,000,000.00	50,000.00	950,000.00
其他应收款	宁波路威建材有限公司	500,000.00	250,000.00	250,000.00

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额
应付账款	宁波市海城投资开发有限公司	3,294.48
应付账款	浙江城市数字技术有限公司	12,382.08
应付账款	宁波都市传媒有限公司	43,750.00
应付账款	苏州金驼铃物流有限公司	19,956,106.76
其他应付款	浙江城市数字技术有限公司	37,525.00
其他应付款	宁波市海曙区环投新能源开发有限公司	20,000.00
其他应付款	江苏金驼铃投资管理有限公司	37,928,054.52
长期应付款	浙江上峰科环建材有限公司	1,665,000.00

续：

项目名称	关联方	上年年末余额
应付账款	宁波广播传媒有限公司	28,800.00
应付账款	宁波市海城投资开发有限公司	19,658.46
应付账款	浙江城市数字技术有限公司	52,751.10
应付账款	宁波建工工程集团有限公司	9,455,010.27
应付账款	苏州金驼铃物流有限公司	13,783,153.12
合同负债	宁波市海城投资开发有限公司	1,639,985.30
合同负债	宁波海盛投资有限公司	3,592.47
其他应付款	浙江城市数字技术有限公司	54,233.10
其他应付款	宁波市海城投资开发有限公司	5,000.00
长期应付款	浙江上峰科环建材有限公司	1,665,000.00

## 十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况：无

(二) 以权益结算的股份支付情况：无

(三) 以现金结算的股份支付情况：无

(四) 股份支付的修改、终止情况：无

## 十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

## 1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日止公司出具的履约监管保证金情况

保函开具方	客商明细	金额	期间
蒙自瀛洲砂石有限公司	蒙自市自然资源局	1,012,300.00	至矿山地质环境恢复治理完成
蒙自瀛洲砂石有限公司	蒙自市自然资源局	2,499,762.60	恢复治理为农用地后
蒙自瀛洲水泥有限责任公司	蒙自市自然资源局	134,000.00	至矿山地质环境恢复治理完成

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止公司抵押资产明细情况

借款单位	借款类别	借款金融机构	借款余额 (万元)	抵押物名称	资产所属单位	资产所属科目	抵押物原值	抵押物净值
宁波舜江水泥有限公司	长期借款 一年内的非 流动负债	浦发银行	1,740.00 320.00	浙 (2021) 余姚市不动产权 第 0005341 号	宁波舜江水泥有限公司	无形资产	45,357,303.82	40,982,468.70



**(二) 或有事项****1、 资产负债表日存在的重要或有事项**

(1) 关联方之间提供债务保证担保形成的或有负债及其财务影响

担保方	被担保方	担保事项	借款金额 机构	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
宁波科环 新型建材 股份有限公司	宁波舜江 水泥有限 公司	银行 借款	浦发银行	9,758.00	2021.11.04	2029.12.24	否
宁波科环 新型建材 股份有限公司	宁波舜江 水泥有限 公司	银行 借款	浦发银行	5,000.00	2023.08.02	2024.08.01	否
宁波富达 股份有限 公司	蒙自瀛洲 水泥有限 责任公司	银行 借款	华夏银行	4,000.00	2023.04.24	2024.10.19	否
		银行 承兑 票据	华夏银行	223.22	2023.10.26	2024.04.26	否
宁波富达 股份有限 公司	新平瀛洲 水泥有限 公司	银行 借款	华夏银行	1,500.00	2023.08.23	2024.08.23	否
		银行 承兑 票据	华夏银行	235.94	2023.07.31	2024.06.11	否

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止公司已背书给第三方但尚未到期的银行承兑汇票余额为 210,593,372.26 元，已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 19,000,000.00 元。

**2、 其他或有事项**

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他或有事项。

**十三、 资产负债表日后事项****(一) 重要的非调整事项**

项 目	内 容	对财务状况和 经营成果的影响数	无法估计 影响数的原因
股票和债券的发行	无		
重要的对外投资	无		
重要的债务重组	无		
自然灾害	无		
外汇汇率重要变动	无		

**(二) 利润分配情况**

拟分配每 10 股派息数 (元)	1.50
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数 (元)	1.50

### (三) 其他资产负债表日后事项说明

#### 子公司富达金驼铃股权退出安排

根据《宁波富达股份有限公司与苏州金驼铃物流有限公司与昆山甬昆新能源科技有限公司之投资合作协议》(以下简称“《投资合作协议》”),苏州金驼铃物流有限公司与莫利华、张建萍、莫咏钢承诺,子公司宁波富达金驼铃新型能源有限公司(以下简称“富达金驼铃”)2021年下半年(从成立之日起至2021年12月31日)、2022年度、2023年度、2024年度实现的合并报表净利润分别不低于2,000万元、5,500万元、6,500万元、7,500万元(“承诺净利润”)。富达金驼铃公司实现的净利润,由经宁波富达股份有限公司认可的具备证券从业资格的会计师事务所审计后的合并报表项下归属于母公司的净利润为计算依据。

若富达金驼铃公司当期实现的净利润低于承诺的净利润;宁波富达股份有限公司有权要求苏州金驼铃物流有限公司与莫利华、张建萍、莫咏钢连带进行现金补偿,补偿金额=(当期承诺净利润-当期实现净利润)\*宁波富达股份有限公司持有富达金驼铃公司的股权比例。

在2025年6月30日前,出现《投资合作协议》之股权退出安排相关事项,宁波富达股份有限公司有权选择要求苏州金驼铃物流有限公司与莫利华、张建萍、莫咏钢中的任一方或连带收购宁波富达股份有限公司持有的富达金驼铃公司全部股权。

富达金驼铃公司2023年度经审计归属于母公司的净利润为负,且触发了《投资合作协议》第十二条约定的公司股权退出条款。公司董事会拟于2024年3月8日,审议《关于转让宁波富达金驼铃新型能源有限公司40%股权的议案》。拟以2023年12月31日为定价基准日,要求苏州金驼铃物流有限公司收购公司持有的富达金驼铃公司40%股权,转让价格为:

标的股权转让价格=公司向富达金驼铃公司支付的投资款+公司提出股权收购日以前全部业绩承诺期间承诺的净利润总和×公司在富达金驼铃公司的持股比例40%-苏州金驼铃物流有限公司或莫利华、张建萍、莫咏钢已向公司支付的业绩补偿款-公司从富达金驼铃公司已取得的分红款。

截至2023年12月31日止,公司从富达金驼铃公司已取得分红款合计为22,362,111.52元,苏州金驼铃物流有限公司向公司支付业绩补偿款合计为32,104,722.16元,具体如下:

(1)如本附注十四、(三)所述,苏州金驼铃物流有限公司指令富达金驼铃公司将其可分得的分红款6,104,722.16元、11,784,967.06元支付给公司作为其支付给公司的业绩补偿款;

(2) 如本附注十四、(三)所述, 昆山甬昆新能源科技有限公司指令富达金驼铃公司将其可分得的分红款 15,653,478.07 元支付到了公司的银行账户, 作为保证金用于担保苏州金驼铃物流有限公司在《投资合作协议》项下的业绩补偿、股权回购等责任, 其中有 14,215,032.94 元已确认转为苏州金驼铃物流有限公司应付公司的业绩补偿款。

根据上述标的股权转让价格计算公式, 公司持有的富达金驼铃公司 40%股权转让价格为  $40,000,000.00 \text{ 元} + (20,000,000.00 \text{ 元} + 55,000,000.00 \text{ 元} + 65,000,000.00 \text{ 元}) \times 40\% - 22,362,111.52 \text{ 元} - 32,104,722.16 \text{ 元} = 41,533,166.32 \text{ 元}$ 。

截至 2024 年 3 月 8 日止, 公司已收到履约保证金 41,533,166.32 元。

#### 十四、其他重要事项

##### (一) 年金计划

根据《宁波富达股份有限公司企业年金方案》, 公司设立企业年金缴款计划, 对于上年盈利的公司, 按上年度职工工资的 6.5% 计缴, 职工个人缴费按照企业缴费计入职工个人账户金额的 15% 从职工个人工资中代扣。

##### (二) 托管协议

(1) 公司与宁波城投及宁波市海城投资开发有限公司 (以下简称“宁波海城”) 于 2008 年 7 月 28 日签署关于和义路滨江休闲项目商业地产部分的托管协议书, 三方一致确认, 托管资产为宁波海城所属滨江休闲购物开发区项目, 由宁波海城委托公司进行管理, 公司指定其下属全资子公司宁波城市广场开发经营有限公司 (以下简称“广场开发经营公司”) 进行该项目的运营托管。该托管项目已由宁波海城成立宁波市海城投资开发有限公司和义大道商业分公司 (以下简称“和义分公司”) 进行核算, 并由广场开发经营公司与和义分公司结算相关的托管费用。根据托管协议书及相关备忘录中关于委托管理费计算的规定, 2023 年度和义分公司共应支付广场开发经营公司不含税委托管理费用 6,634,665.24 元。上述委托管理费的结算金额已经由立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所审核, 并出具立信中联专审字[2024]浙-0012 号审核报告。

(2) 基于公司于 2009 年实施的重大资产置换及发行股份购买资产方案以及宁波城投出具的《不予竞争承诺函》, 宁波海盛投资有限公司 (以下简称“海盛投资”) 从事的郁家巷项目涉及商业地产, 则将委托给公司经营。子公司广场开发经营公司于 2010 年 3 月 26 日与宁波海城签署了《关于宁波海盛投资有限公司股权的托管协议书》。

协议第 3 条托管内容规定：广场开发经营公司应根据《公司法》等有关法律及海盛投资有效的公司章程规定，全权行使除处置权（含股权转让、质押、赠予等）及收益权（含收益分配请求权及剩余财产分配请求权）以外的基于托管股份而产生和存在的股东权益、股东权利，包括但不限于：海盛投资重大事项决策；委任或聘任董事会成员、监事会成员或有关高级管理人员；对海盛经营活动进行监督；查阅海盛投资财务会计报告、董事会会议纪要、监事会会议记录、章程等文件；其他依据宁波海城的具体授权而享有的股东权利。

协议第 5 条托管收益、费用及支付方式规定：海盛投资的全部收益均归海盛投资所有，托管标产生的收益归广场开发经营公司所有。广场开发经营公司按照海盛投资全部经营收入的 2% 计提托管费用。

2023 年度海盛投资应支付广场开发经营公司不含税委托管理费 936,603.83 元。上述委托管理费的结算金额已经由立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所审核，并出具立信中联专审字[2024]浙-0011 号审核报告。

### （三）业绩补偿与股权退出

如本附注十三、（三）所述，根据《投资合作协议》，苏州金驼铃物流有限公司与莫利华、张建萍、莫咏钢就子公司富达金驼铃公司的经营业绩已向公司作出承诺，若子公司富达金驼铃公司未能实现承诺业绩，苏州金驼铃物流有限公司与莫利华、张建萍、莫咏钢应向公司承担业绩补偿、股权回购等责任。

富达金驼铃公司 2023 年度经审计归属于母公司的净利润为负，且触发了《投资合作协议》第十二条约定的公司股权退出条款。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司已收取业绩补偿、股权回购等款项及保证金 71,471,221.81 元，具体如下：

（1）根据苏州金驼铃物流有限公司的指令，富达金驼铃公司将其可分得的分红款 6,104,722.16 元支付给公司作为其支付给公司的 2022 年度业绩补偿款、将其可分得的 2021 年度及 2022 年度分红款合计 11,784,967.06 元支付到了公司的银行账户，该等款项作为保证金，用于担保苏州金驼铃物流有限公司在《投资合作协议》项下的业绩补偿、股权回购等责任。苏州金驼铃物流有限公司已确认，上述保证金转为苏州金驼铃物流有限公司应付公司的 2023 年度业绩补偿款。

（2）根据昆山甬昆新能源科技有限公司的指令，富达金驼铃公司将昆山甬昆新能源科技有限公司可分得的 2021 年度及 2022 年度分红款合计 15,653,478.07 元支付到了公司的银行账户，该等款项作为保证金，用于担保苏州金驼铃物流有限公司在《投资合作协议》项下的业绩补偿、股权回购等责任。苏州金驼铃物流有限公司、昆山甬昆新能源科技有限公司已确认，上述保证金中有 14,215,032.94 元已转为苏州金驼铃物流有限公司应付公司的 2023 年度业绩补偿款。剩余 1,438,445.13 元为保证金。

(3) 公司收到江苏金驼铃投资管理有限公司替苏州金驼铃物流有限公司支付的履约保证金 37,928,054.52 元。

#### (四) 分部信息

##### 1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部，这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司的报告分部分别为：资产总部、商业地产、水泥建材、燃料油业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

## 2、报告分部的财务信息

项目	总部资产	商业地产	水泥建材	燃料油业务	分部间抵销	合计
营业收入	209,499.84	500,387,318.51	1,144,534,469.01	1,522,203,554.43		3,167,334,841.79
减：营业成本	192,589.32	142,885,328.10	1,042,896,458.78	1,531,501,539.35		2,717,475,915.55
税金及附加	85,648.97	51,554,597.46	9,726,592.04	1,385,569.36		62,752,407.83
销售费用		41,737,742.96	11,411,080.52			53,148,823.48
管理费用	11,917,800.28	24,893,982.77	63,195,018.62	11,405,587.10		111,412,388.77
财务费用	-12,482,267.74	-19,915,259.36	598,022.07	18,812,059.68		-12,987,445.35
加：其他收益	118,052.49	3,843,923.30	6,092,289.36	3,094,128.26		13,148,393.41
投资收益	311,097,612.13		4,058,001.91		-285,097,612.13	30,058,001.91
公允价值变动收益						
信用减值损失	572.45	-456,543.63	-1,561,985.35	431,214.14		-1,586,742.39
资产减值损失						
资产处置收益	28,068.06					168,156.93
营业利润	311,740,034.14	262,618,306.25	23,810,934.49	-37,375,858.66	-285,097,612.13	275,695,804.09
加：营业外收入	0.53	4,467,486.65	3,631,897.67	247,000.00		8,346,384.85
减：营业外支出		127,394.23	277,084.48	47,593.71		452,072.42
利润总额	311,740,034.67	266,958,398.67	27,165,747.68	-37,176,452.37	-285,097,612.13	283,590,116.52
减：所得税费用	-139,592.75	66,131,123.98	4,678,167.98	-8,667,610.28		62,002,088.93
净利润	311,879,627.42	200,827,274.69	22,487,579.70	-28,508,842.09	-285,097,612.13	221,588,027.59
分部资产总额	3,348,976,963.89	1,865,440,087.11	2,079,856,348.94	498,690,385.12	-3,163,308,690.26	4,629,655,094.80
分部负债总额	611,045,669.39	284,783,479.16	593,140,391.01	418,886,604.86	-653,000,000.00	1,254,856,144.42

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

## (一) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	883,109.20	8,153,179.69
应收股利		
其他应收款	49,018,309.42	249,427,718.01
合 计	49,901,418.62	257,580,897.70

## 1、 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
存款产品利息	883,109.20	8,153,179.69
小 计	883,109.20	8,153,179.69
减：坏账准备		
合 计	883,109.20	8,153,179.69

## 2、 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
子公司借款	49,000,000.00	249,352,736.11
保证金及押金	32,820.00	32,820.00
代收代付款项	3,822.50	5,383.63
其他	14,671.86	70,355.66
合 计	49,051,314.36	249,461,295.40

## (2) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,494.36	100,428,475.40
1 至 2 年		100,000,000.00
2 至 3 年		49,000,000.00
3 至 4 年	49,000,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	32,820.00	32,820.00
小 计	49,051,314.36	249,461,295.40
减：坏账准备	33,004.94	33,577.39
合 计	49,018,309.42	249,427,718.01

## (3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单 项计提					
单项金额不重大 但单项计提					
按组合计提坏账准备	49,051,314.36	100.00	33,004.94	0.07	49,018,309.42
其中：组合 1	49,000,000.00	99.90			49,000,000.00
组合 2	51,314.36	0.10	33,004.94	64.32	18,309.42
合 计	49,051,314.36	100.00	33,004.94	0.07	49,018,309.42

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单 项计提					
单项金额不重大 但单项计提					
按组合计提坏账准备	249,461,295.40	100.00	33,577.39	0.01	249,427,718.01
其中：组合 1	249,352,736.11	99.96			249,352,736.11
组合 2	108,559.29	0.04	33,577.39	30.93	74,981.90
合 计	249,461,295.40	100.00	33,577.39	0.01	249,427,718.01

①按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

a. 按组合计提坏账准备：组合 1-特定性质及特定对象组合

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并内款项	49,000,000.00		



## b. 按组合计提坏账准备：组合 2-账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,494.36	184.94	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	32,820.00	32,820.00	100.00
合 计	51,314.36	33,004.94	64.32

## ③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
上年年末余额	33,577.39			33,577.39
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	572.45			572.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	33,004.94			33,004.94

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见本附注三、(十一) 4

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	33,577.39		572.45			33,004.94
合 计	33,577.39		572.45			33,004.94

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位/项目名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新平瀛洲水泥有限公司	借款	49,000,000.00	3至4年	99.90	

## (二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,510,308,690.26		2,510,308,690.26	2,510,308,690.26		2,510,308,690.26

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
宁波城市广场开发经营有限公司	1,655,858,690.26			1,655,858,690.26		
宁波富达金驼铃新型能源有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
富达新型建材(蒙自)有限公司	814,450,000.00			814,450,000.00		
合计	2,510,308,690.26			2,510,308,690.26		

## (三) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入、营业成本分类情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	209,499.84	192,589.32		192,589.32
合计	209,499.84	192,589.32		192,589.32

## (四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	285,097,612.13	231,918,803.98
业绩对赌补偿	26,000,000.00	
结构性存款到期赎回实现的投资收益		275,919.40
合计	311,097,612.13	232,194,723.38

## 成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
宁波科环新型建材股份有限公司		93,600,000.00
宁波城市广场开发经营有限公司	202,735,500.61	138,318,803.98
富达新型建材(蒙自)有限公司	60,000,000.00	
宁波富达金驼铃新型能源有限公司	22,362,111.52	
合计	285,097,612.13	231,918,803.98

## (五) 现金流量表补充资料

## 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	311,879,627.42	244,999,073.45
加：信用减值损失	-572.45	625.36
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销	192,589.32	192,589.32
固定资产折旧	162,969.35	121,362.39
使用权资产折旧	1,129,085.14	1,129,085.16
无形资产摊销	120,835.21	84,995.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-28,068.06	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-6,104,722.16
财务费用(收益以“-”号填列)	4,592,733.65	288,274.21
投资损失(收益以“-”号填列)	-311,097,612.13	-232,194,723.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-423,824.95	421,864.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	284,232.20	-282,271.29
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,169,312.74	-8,151,433.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-567,946.20	-1,452,454.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,413,361.24	-947,735.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	778,519,905.58	468,028,447.13
减：现金的期初余额	468,028,447.13	132,335,039.47
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	310,491,458.45	335,693,407.66

## 2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	778,519,905.58	468,028,447.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	778,509,778.03	468,018,342.53
可随时用于支付的其他货币资金	10,127.55	10,104.60
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	778,519,905.58	468,028,447.13

## 十六、 补充资料

## (一) 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	151,458.66	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,495,552.71	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,200.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	26,000,000.00	子公司富达金驼铃业绩对赌补偿
受托经营取得的托管费收入	7,571,269.07	受托和义、月湖项目收入
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,911,010.70	
小 计	49,131,491.14	
减：所得税影响额	4,873,302.87	
少数股东权益影响额（税后）	3,396,334.12	
合 计	40,861,854.15	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	7.9774	0.1592	0.1592
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.5611	0.1310	0.1310

### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

财务报表数据变动幅度达 30%（含 30%）以上，且占公司报表日资产总额期末或上年年末 1%（含 1%）或报告期利润总额 10%（含 10%）以上项目分析：

报表项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额	变动比例(%)	变动原因
存货	303,342,698.60	216,581,747.19	40.06	注 1
短期借款	517,251,920.80	213,251,043.08	142.56	注 2
合同负债	78,800,730.43	37,878,161.23	108.04	注 3
投资收益	30,058,001.91	5,026,974.76	497.93	注 4

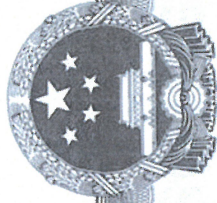
注 1：存货增加，主要系燃料油业务库存增加，2023 年末燃料油业务存货余额 1.68 亿元，较上年末增加 0.72 亿元；

注 2：短期借款增加，主要系燃料油业务增加银行借款所致；

注 3：合同负债增加，主要系燃料油业务增加，2023 年末燃料油业务合同负债 0.39 亿元，较上年末增加 0.35 亿元；

注 4：投资收益增加，主要系收到子公司富达金驼铃业绩对赌补偿 2600 万元。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
911201160796417077



扫描二维码  
登录国家企业信用  
信息公示系统,了解  
更多企业信息、  
注册、变更、许可、  
监管信息

名称 天津自贸试验区(特殊普通合伙) 会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李金才; 邓超

经营范围

出资额 壹仟肆佰万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚  
洲路6865号金融贸易中心北区  
1-1-2205-1

审查企业资产负债表,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,出具相关报告;承办会  
计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可  
开展经营活动)\*\*\*



登记机关

2024年01月25日





# 会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
仅限出具报告使用

首席合伙人：邓超

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0021537

## 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：天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制





姓名 邵丹丽

性别 女

出生日期 1988年5月20日

工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所

身份证号码 330227198805208225



邵丹丽 120100232625

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号：120100232625  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016年4月3日  
Date of Issuance

仅供出具报告使用，他用无效。







姓名 Full name 刘欢

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1986年7月21日

工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所

身份证号码 Identity card No. 500384198607216026



刘欢 120100230095

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号：120100230095  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：20 年 12 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d

仅供出具报告使用，他用无效。

