

际华集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011003124号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

际华集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-136

审计报告

大华审字[2024]0011003124号

际华集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了际华集团股份有限公司（以下简称际华集团）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，公允反映了际华集团2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于际华集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计

最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 处置子公司投资收益的确认；
2. 信用减值损失的计提；
3. 营业收入的确认。

（一）处置子公司投资收益的确认

1. 事项描述

2023 年度，际华集团确认处置子公司产生的投资收益 8,357.28 万元，为本期利润的主要来源，对财务报表影响重大，因此我们将处置子公司产生的投资收益的确认，确定为关键审计事项。

与长期股权投资处置相关的会计政策见附注三、（二十）；本期处置子公司产生的投资收益账面金额信息详见附注五、注释 54。

2. 审计应对

我们针对处置子公司产生的投资收益的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解评价与长期股权投资处置相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）检查处置子公司的决议文件、会议纪要、公告文件、签订的转让协议、交接手续等相关资料；

（3）检查并判断处置子公司交易是否具备商业实质及交易金额是否公允；

（4）检查处置子公司回款的银行进账单，复核付款单位是否为股权的购买方；

（5）重新计算处置子公司产生的投资收益，并与账面记录进行

核对。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层处置子公司产生的投资收益的确认符合企业会计准则。

（二）信用减值损失的计提

1. 事项描述

2023 年度，际华集团计提信用减值损失 4,989.10 万元。

际华集团管理层根据客户信用情况对应收款项的减值情况进行评估并计提信用减值损失。确定应收款项信用减值损失的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议事项等，涉及管理层运用重大判断及估计，且应收款项信用减值损失的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将信用减值损失确定为关键审计事项。

与预期信用减值损失计提相关的会计政策详见附注三、（十二）/（十三）/（十四）/（十六）；2023 年度信用减值损失计提的账面金额信息详见附注五、注释 56。

2. 审计应对

我们针对应收款项信用减值损失的计提执行的审计程序主要有：

（1）了解评价管理层与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）与管理层讨论应收款项预期信用减值损失计提的会计政策，并与同行业进行比较，分析管理层划分组合的依据及各组合的计提比例是否合理；

（3）对单项计提信用减值损失的应收款项，复核管理层对应收款项预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

（4）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理

性；

(5) 结合期后回款情况查验，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在信用减值损失的计提中的相关判断及估计是合理的。

(三) 营业收入的确认

1. 事项描述

2023 年度，际华集团确认营业收入 1,156,068.88 万元，营业收入为际华集团的关键业绩指标，对财务报表影响重大，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

际华集团与收入确认相关的会计政策请参阅附注三、(三十三)；本期营业收入账面金额信息详见附注五、注释 47。

2. 审计应对

我们针对营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价管理层对销售收入内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 检查收入确认政策，判断是否符合《企业会计准则》的要求；

(3) 获取报告期内销售清单，对报告期内记录的收入交易选取样本，对销售合同、发票、出库单、签收单、报关单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合际华集团的会计政策；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售金额；

(5) 对营业收入及毛利率按年度、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在营业收入的确认中采用的方法是合理的。

四、其他信息

际华集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，际华集团管理层负责评估际华集团的持续经营能力，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际华集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督际华集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对际华集团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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致际华集团不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是

否公允反映相关交易和事项。

6. 就际华集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 刘学传

中国·北京

中国注册会计师：_____

史禹

二〇二四年四月十二日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：际华集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	6,775,620,151.24	5,449,450,617.80
交易性金融资产	注释2	630,009.80	40,160,774.92
衍生金融资产			
应收票据	注释3	75,719,945.16	131,429,601.21
应收账款	注释4	3,030,808,864.09	3,634,023,408.80
应收款项融资	注释5	31,461,490.81	33,261,502.16
预付款项	注释6	220,582,419.27	380,008,182.61
其他应收款	注释7	1,276,952,038.37	1,514,516,802.85
存货	注释8	4,133,652,350.69	4,600,052,752.99
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	注释9	256,442,670.00	149,190,882.83
流动资产合计		15,801,869,939.43	15,932,094,526.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释10	627,439,753.39	623,505,142.55
长期股权投资	注释11	92,929,557.14	37,490,724.96
其他权益工具投资	注释12	631,717,159.26	717,842,899.08
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释13	795,321,950.39	843,742,555.78
固定资产	注释14	3,755,523,046.47	3,983,665,928.96
在建工程	注释15	1,427,687,716.18	1,711,446,765.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	17,630,043.91	37,109,550.57
无形资产	注释17	1,978,932,900.26	2,407,325,162.05
开发支出	注释18		150,943.39
商誉	注释19	3,019,865.76	3,019,865.76
长期待摊费用	注释20	36,017,193.79	21,569,994.80
递延所得税资产	注释21	217,027,529.43	223,138,097.31
其他非流动资产	注释22	1,049,924,617.12	1,132,759,010.93
非流动资产合计		10,633,171,333.10	11,742,766,641.24
资产总计		26,435,041,272.53	27,674,861,167.41

(后附财务报表附注为合并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：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：际华集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释23	394,683,439.41	892,443,695.82
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释24	666,659,821.59	586,611,847.34
应付账款	注释25	3,512,854,899.65	3,914,548,740.43
预收款项	注释26	31,780,256.57	20,661,194.72
合同负债	注释27	1,205,130,318.17	1,451,250,519.70
应付职工薪酬	注释28	186,255,922.23	194,689,865.02
应交税费	注释29	142,345,990.39	289,087,197.31
其他应付款	注释30	830,213,275.27	963,367,950.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释31	170,996,135.24	75,565,620.08
其他流动负债	注释32	147,901,045.46	74,592,172.74
流动负债合计		7,288,821,103.98	8,462,818,803.60
非流动负债：			
长期借款	注释33	1,025,630,855.65	64,460,000.00
应付债券	注释34	528,639,768.89	1,497,050,630.52
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释35	13,865,892.44	22,571,882.30
长期应付款	注释36	54,158,867.97	54,754,102.91
长期应付职工薪酬	注释37	327,182,499.54	367,167,444.87
预计负债	注释38	36,800,000.00	
递延收益	注释39	107,306,954.40	147,872,377.15
递延所得税负债	注释21	10,915,404.89	24,328,413.84
其他非流动负债	注释40	2,880,000.00	2,880,000.00
非流动负债合计		2,107,380,243.78	2,181,084,851.59
负债合计		9,396,201,347.76	10,643,903,655.19
股东权益：			
股本	注释41	4,391,629,404.00	4,391,629,404.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释42	8,067,766,137.08	8,067,766,137.08
减：库存股			
其他综合收益	注释43	-188,407,871.25	-180,244,708.59
专项储备	注释44		3,063,505.88
盈余公积	注释45	369,657,198.90	361,267,067.84
未分配利润	注释46	4,463,369,702.05	4,386,998,483.78
归属于母公司股东权益合计		17,104,014,570.78	17,030,479,889.99
少数股东权益		-65,174,646.01	477,622.23
股东权益合计		17,038,839,924.77	17,030,957,512.22
负债和股东权益总计		26,435,041,272.53	27,674,861,167.41

（后附财务报表附注为合并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：

合并利润表

2023年度

编制单位：际华集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释47	11,560,688,799.90	15,435,799,586.79
减：营业成本	注释47	9,943,617,331.77	13,607,900,596.05
税金及附加	注释48	103,099,878.72	102,190,499.17
销售费用	注释49	363,673,477.93	336,906,969.53
管理费用	注释50	686,297,644.55	752,786,388.72
研发费用	注释51	377,513,443.67	408,743,100.05
财务费用	注释52	-41,288,393.21	-18,382,579.94
其中：利息费用		77,232,431.04	159,015,378.90
利息收入		116,202,690.51	153,101,546.70
加：其他收益	注释53	104,332,472.53	104,228,501.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释54	83,174,547.48	76,275,586.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,841,418.77	2,477,625.95
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）	注释55	-1,572,246.34	-8,759,658.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释56	-49,890,951.87	-104,878,073.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释57	-50,840,461.69	-103,070,272.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释58	2,514,453.58	34,721,045.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		215,493,230.16	244,171,744.24
加：营业外收入	注释59	18,303,802.75	8,159,747.97
减：营业外支出	注释60	17,204,656.92	33,749,560.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		216,592,375.99	218,581,931.81
减：所得税费用	注释61	27,759,214.83	-7,863,952.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		188,833,161.16	226,445,884.65
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		188,833,161.16	226,445,884.65
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		182,339,091.93	221,402,026.26
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,494,069.23	5,043,858.39
五、其他综合收益的税后净额		17,808,790.08	-105,663,899.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		17,808,790.08	-105,663,899.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		18,252,384.03	-105,253,643.62
1. 重新计量设定受益计划净变动额		8,006,510.19	5,660,460.26
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		10,245,873.84	-110,914,103.88
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-443,593.95	-410,256.01
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		-443,593.95	-410,256.01
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		206,641,951.24	120,781,985.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		200,147,882.01	115,738,126.63
归属于少数股东的综合收益总额		6,494,069.23	5,043,858.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.04	0.05
（二）稀释每股收益		0.04	0.05

(后附财务报表附注为合并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：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：际华集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,453,957,387.81	17,330,025,647.45
收到的税费返还		92,777,234.67	276,931,496.08
收到其他与经营活动有关的现金	注释62	827,287,327.37	1,037,759,668.11
经营活动现金流入小计		12,374,021,949.85	18,644,716,811.64
购买商品、接受劳务支付的现金		7,898,763,118.58	15,424,993,682.81
支付给职工以及为职工支付的现金		1,621,996,069.77	1,687,743,339.40
支付的各项税费		444,782,213.85	382,593,028.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释62	1,290,418,545.25	1,461,485,446.96
经营活动现金流出小计		11,255,959,947.45	18,956,815,497.91
经营活动产生的现金流量净额		1,118,062,002.40	-312,098,686.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		122,092,959.78	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,367,603.26	7,568,217.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,081,832.01	521,175,471.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-46,400,571.95	1,610,690.40
收到其他与投资活动有关的现金	注释62	1,113,904,900.98	1,320,904,262.64
投资活动现金流入小计		1,248,046,724.08	1,856,258,641.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,865,920,626.18	578,406,328.86
投资支付的现金		2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释62		1,316,000.00
投资活动现金流出小计		1,867,920,626.18	579,722,328.86
投资活动产生的现金流量净额		-619,873,902.10	1,276,536,313.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,500,000.00	5,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		17,500,000.00	5,200,000.00
取得借款收到的现金		3,359,521,957.82	839,127,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释62	1,380,554,004.49	20,801,260.33
筹资活动现金流入小计		4,757,575,962.31	865,128,260.33
偿还债务支付的现金		3,626,406,957.82	2,752,272,431.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		231,759,633.62	162,993,841.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,243,833.22	3,318,341.96
支付其他与筹资活动有关的现金	注释62	68,954,021.30	23,699,069.02
筹资活动现金流出小计		3,927,120,612.74	2,938,965,342.88
筹资活动产生的现金流量净额		830,455,349.57	-2,073,837,082.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-98,873.60	1,856,915.52
五、现金及现金等价物净增加额		1,328,544,576.27	-1,107,542,540.17
加：期初现金及现金等价物余额		5,167,082,095.36	6,274,624,635.53
六、期末现金及现金等价物余额		6,495,626,671.63	5,167,082,095.36

(后附财务报表附注为合并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

编制单位：际华集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,391,629,404.00				8,067,766,137.08		-180,244,708.59	3,063,505.88	361,267,067.84	4,386,998,483.78	477,622.23	17,030,957,512.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	4,391,629,404.00				8,067,766,137.08		-180,244,708.59	3,063,505.88	361,267,067.84	4,386,998,483.78	477,622.23	17,030,957,512.22
三、本年增减变动金额							-8,163,162.66	-3,063,505.88	8,390,131.06	76,371,218.27	-65,652,268.24	7,882,412.55
（一）综合收益总额							17,808,790.08			182,339,091.93	6,494,069.23	206,641,951.24
（二）股东投入和减少资本											-66,551,830.44	-66,551,830.44
1. 股东投入的普通股											17,500,000.00	17,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他											-84,051,830.44	-84,051,830.44
（三）利润分配									8,390,131.06	-140,139,013.18	-5,594,507.03	-137,343,389.15
1. 提取盈余公积									8,390,131.06	-8,390,131.06		
2. 对股东的分配										-131,748,882.12	-5,594,507.03	-137,343,389.15
3. 其他												
（四）股东权益内部结转							-25,971,952.74			25,971,952.74		
1. 资本公积转增实收资本												
2. 盈余公积转增实收资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-25,538,196.45			25,538,196.45		
6. 其他							-433,756.29			433,756.29		
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他								-3,063,505.88		8,199,186.78		5,135,680.90
四、本年年末余额	4,391,629,404.00				8,067,766,137.08		-188,407,871.25	-3,063,505.88	369,657,198.90	4,463,369,702.05	-65,174,646.01	17,038,839,924.77

（后附财务报表附注为合并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

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,391,629,404.00				8,067,766,137.08		-74,580,808.96	2,942,592.07	337,004,283.51	4,189,794,928.87	-48,278,075.90	16,866,278,460.67
加：会计政策变更										64,312.98		64,312.98
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	4,391,629,404.00				8,067,766,137.08		-74,580,808.96	2,942,592.07	337,004,283.51	4,189,859,241.85	-48,278,075.90	16,866,342,773.65
三、本年增减变动金额							-105,663,899.63	120,913.81	24,262,784.33	197,139,241.93	48,755,698.13	164,614,738.57
(一) 综合收益总额							-105,663,899.63			221,402,026.26	5,043,858.39	120,781,985.02
(二) 股东投入和减少资本											46,784,008.26	46,784,008.26
1. 股东投入的普通股											5,200,000.00	5,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他											41,584,008.26	41,584,008.26
(三) 利润分配									24,262,784.33	-24,262,784.33	-3,072,168.52	-3,072,168.52
1. 提取盈余公积									24,262,784.33	-24,262,784.33		
2. 对股东的分配											-3,072,168.52	-3,072,168.52
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增实收资本												
2. 盈余公积转增实收资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								120,913.81				120,913.81
1. 本期提取								275,850.00				275,850.00
2. 本期使用								-154,936.19				-154,936.19
(六) 其他												
四、本年年末余额	4,391,629,404.00				8,067,766,137.08		-180,244,708.59	3,063,505.88	361,267,067.84	4,386,998,483.78	477,622.23	17,030,957,512.22

(后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：际华集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		3,088,280,869.40	2,972,441,201.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			85,000,000.00
应收账款	注释1	34,745,329.74	47,544,169.81
应收款项融资			
预付款项		2,790,151.53	1,595,173.99
其他应收款	注释2	7,208,219,787.57	7,469,858,674.50
存货		25,158.37	72,353.96
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		5,506,614.75	309,624,148.78
流动资产合计		10,339,567,911.36	10,886,135,722.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	6,074,273,953.81	5,790,901,407.55
其他权益工具投资		630,971,779.37	608,684,979.37
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,014,585.83	1,704,137.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			12,199,288.46
无形资产		2,383,640.20	1,378,191.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		242,603.42	310,217.78
递延所得税资产			
其他非流动资产		169,567,724.43	13,898,285.27
非流动资产合计		6,879,454,287.06	6,429,076,507.84
资产总计		17,219,022,198.42	17,315,212,230.80

(后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：际华集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			275,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,846,912.29	50,090,018.49
预收款项			
合同负债		1,057,407.51	1,094,536.71
应付职工薪酬		2,880,481.57	2,788,442.17
应交税费		7,516,324.99	9,951,484.76
其他应付款		2,915,774,652.07	2,702,451,124.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,002,766.66	32,174,037.80
其他流动负债		54,344,678.83	19,348,501.43
流动负债合计		3,026,423,223.92	3,093,398,146.06
非流动负债：			
长期借款		994,717,888.90	15,000,000.00
应付债券		528,639,768.89	1,497,050,630.52
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		8,238,333.34	563,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		331,513.41	681,412.74
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,531,927,504.54	1,513,295,043.26
负债合计		4,558,350,728.46	4,606,693,189.32
股东权益：			
股本		4,391,629,404.00	4,391,629,404.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,846,040,146.62	7,846,040,146.62
减：库存股			
其他综合收益		-114,414,601.46	-114,414,601.46
专项储备			
盈余公积		369,657,198.90	361,267,067.84
未分配利润		167,759,321.90	223,997,024.48
股东权益合计		12,660,671,469.96	12,708,519,041.48
负债和股东权益总计		17,219,022,198.42	17,315,212,230.80

（后附财务报表附注为合并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：

母公司利润表

2023年度

编制单位：际华集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	13,125,255.02	83,974,808.99
减：营业成本	注释4	7,571,758.18	14,487,157.31
税金及附加		1,739,439.38	1,417,081.48
销售费用		20,988,671.79	10,524,003.55
管理费用		86,233,326.95	82,849,252.49
研发费用		27,346,556.78	18,084,583.76
财务费用		-107,043,902.55	-83,756,080.68
其中：利息费用		49,916,787.86	126,162,058.84
利息收入		157,440,593.75	210,024,790.85
加：其他收益		1,348,613.05	10,868,493.64
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	88,004,700.44	476,590,247.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,835,113.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		24,498,947.70	-285,333,016.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,311.44	16,297.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,167,977.12	242,510,832.60
加：营业外收入		160,745.40	119,166.00
减：营业外支出		6,427,411.92	2,155.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,901,310.60	242,627,843.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,901,310.60	242,627,843.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,901,310.60	242,627,843.27
（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			-114,414,601.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-114,414,601.46
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			-114,414,601.46
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		83,901,310.60	128,213,241.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并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：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：际华集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,917,674.14	10,300,285.75
收到的税费返还			1,459,940.28
收到其他与经营活动有关的现金		158,596,663.11	163,384,009.84
经营活动现金流入小计		200,514,337.25	175,144,235.87
购买商品、接受劳务支付的现金		22,560,096.99	4,866,994.27
支付给职工以及为职工支付的现金		75,742,171.43	63,207,202.88
支付的各项税费		12,485,662.51	11,931,424.04
支付其他与经营活动有关的现金		78,379,067.96	126,355,098.83
经营活动现金流出小计		189,166,998.89	206,360,720.02
经营活动产生的现金流量净额		11,347,338.36	-31,216,484.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		58,584,144.76	78,028,871.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		79,592,130.00	
收到其他与投资活动有关的现金		2,375,915,373.19	3,069,921,855.86
投资活动现金流入小计		2,514,091,647.95	3,147,950,727.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,719,172.10	11,339,719.00
投资支付的现金		325,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,775,089,952.87	2,620,695,064.13
投资活动现金流出小计		2,258,909,124.97	2,632,034,783.13
投资活动产生的现金流量净额		255,182,522.98	515,915,944.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,597,000,000.00	275,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		354,070,000.00	782,280,000.00
筹资活动现金流入小计		2,951,070,000.00	1,057,780,000.00
偿还债务支付的现金		2,888,600,000.00	2,702,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		203,836,668.89	151,590,502.25
支付其他与筹资活动有关的现金		13,960,277.03	16,522,415.90
筹资活动现金流出小计		3,106,396,945.92	2,870,812,918.15
筹资活动产生的现金流量净额		-155,326,945.92	-1,813,032,918.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		111,202,915.42	-1,328,333,457.77
加：期初现金及现金等价物余额		2,915,441,201.92	4,243,774,659.69
六、期末现金及现金等价物余额		3,026,644,117.34	2,915,441,201.92

(后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

编制单位：际华集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	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	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	4,391,629,404.00				7,846,040,146.62		-114,414,601.46		361,267,067.84	223,997,024.48	12,708,519,041.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,391,629,404.00				7,846,040,146.62		-114,414,601.46		361,267,067.84	223,997,024.48	12,708,519,041.48
三、本年增减变动金额								8,390,131.06	-56,237,702.58	-47,847,571.52	
（一）综合收益总额										83,901,310.60	83,901,310.60
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								8,390,131.06	-140,139,013.18		-131,748,882.12
1. 提取盈余公积								8,390,131.06	-8,390,131.06		
2. 对股东的分配									-131,748,882.12		-131,748,882.12
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	4,391,629,404.00				7,846,040,146.62		-114,414,601.46		369,657,198.90	167,759,321.90	12,660,671,469.96

（后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	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	4,391,629,404.00				7,846,040,146.62				337,004,283.51	5,631,965.54	12,580,305,799.67
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,391,629,404.00				7,846,040,146.62				337,004,283.51	5,631,965.54	12,580,305,799.67
三、本年增减变动金额											
(一) 综合收益总额						-114,414,601.46			24,262,784.33	218,365,058.94	128,213,241.81
(二) 股东投入和减少资本						-114,414,601.46				242,627,843.27	128,213,241.81
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								24,262,784.33		-24,262,784.33	
1. 提取盈余公积								24,262,784.33		-24,262,784.33	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	4,391,629,404.00				7,846,040,146.62			-114,414,601.46	361,267,067.84	223,997,024.48	12,708,519,041.48

(后附财务报表附注为合并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:

际华集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

际华集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经国务院国资委国资改革[2009]444 号批准，由新兴际华集团有限公司（以下简称“新兴际华”）联合新兴发展集团有限公司（以下简称“新兴发展”），于 2009 年 6 月 26 日将军需轻工业务的载体际华轻工集团有限公司（以下简称“际华轻工”）整体改制变更设立的股份有限公司。

2010 年 6 月 30 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]884 号文件核准，本公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)115,700 万股，发行价格为 3.50 元/股，本次发行募集资金总额 404,950.00 万元，扣除发行费用 13,572.00 万元后实际募集资金净额为人民币 391,378.00 万元。中瑞岳华会计师事务所有限公司于 2010 年 8 月 9 日对本次发行的资金到位情况进行了审验，并出具中瑞岳华验字[2010]第 204 号验资报告。本公司股票于 2010 年 8 月 16 日在上海证券交易所上市交易，公开发行后股本总额 385,700 万股，股票代码为：601718。

经 2016 年 11 月 09 日中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2854 号文《关于核准际华集团股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司非公开发行人民币普通股 534,629,404 股（每股面值为人民币 1.00 元），发行价格为人民币 8.19 元/股，募集资金总额为人民币 4,378,614,818.76 元。扣除发行费用（含税）人民币 65,699,777.90 元，实际募集资金净额人民币 4,312,915,040.86 元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 4 月 18 日对本次非公开发行的资金到位情况进行审验，并出具信会师报字[2017]第 ZB10691 号验资报告。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 4,391,629,404.00 股。公司注册资本为 4,391,629,404.00 元，现持有统一社会信用代码为 91110000710934270X 的营业执照。公司注册地：北京市大兴区广茂大街 44 号院 2 号楼。法定代表人：夏前军。

本公司的母公司为新兴际华集团有限公司，实际控制人为国务院国资委。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为服装及其他纤维制品制造类。

本公司经营范围为：对所属企业资产及资本的经营管理；服装鞋帽、轻纺印染、制革装

具、橡胶制品的生产和销售；医药、化工、资源开发的投资与管理；实业项目的投资与管理；商贸、物流项目的投资与管理；进出口业务；技术开发、技术服务、管理咨询。主要生产职业装、职业鞋靴、防护装具、纺织印染、皮革皮鞋产品。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 48 户，详见附注八、在其他主体中的权益。合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注十二、十四、十六）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注二十二、二十六）、收入的确认时点（附注三十三）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。本公司采用预期信用损失率对应收款项计提坏账，实际执行采用迁徙率模型，依据历史期间实际损失率，对本期应收款项未来损失可能性进行判断，并计提相应减值。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。本公司在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。本公司在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。本公司固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本公司将对其进行适当调整。

(5) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(7) 所得税。本公司在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 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	单笔金额 500 万以上（包含 500 万）
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单笔金额 500 万以上（包含 500 万）
本期重要的应收款项核销	单笔金额 500 万以上（包含 500 万）
重要的在建工程	单项期末金额 3000 万元以上（包含 3000 万元）
重要的非全资子公司	占合并报表总资产 0.5%，且收入金额 1 亿元以上
重要的联营合营企业	联营合营企业资产规模 5000 万以上，收入规模 5000 万以上

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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。

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：

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

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资

产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,本公司将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(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损

益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收款项组合	应收军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位款项	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 个月内或整个续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二关联方组合	关联关系	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 个月内或整个续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三账龄组合	账龄	按账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表计提

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确

定其信用损失。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收款项组合	应收军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位款项	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整个续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二关联方组合	关联关系	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三账龄组合	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(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进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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。

(十八) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十九) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十一）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-45	3-5	2.11-4.85
机器设备	年限平均法	10-15	3	6.47-9.70
运输工具	年限平均法	6-10	0-3	9.70-16.67
其他	年限平均法	4-5	0	20.00-25.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十三) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十五) 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

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。具体详见本附注（二十七）长期资产减值。

（二十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按其出让年限平均摊销	受益年限
软件	5-10 年	受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产如下：

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十七) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固

定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、使用权资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

根据房屋租赁期限及预计受益期限确定摊销年限。

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 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。

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

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

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 军需品销售收入，在商品已发至购买方指定的接收单位，并取得接收单位验收回执后，确认收入。

(2) 民品销售收入，在向客户发货并经验收后确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十五) 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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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。

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。

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。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

(三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。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。

(三十九) 安全生产费

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

(四十) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。投资性房地产的成本，包括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。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括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。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重

组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。
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。

(四十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	224,360,867.00	6,402,194.56	230,763,061.56
递延所得税负债	19,324,846.62	6,337,881.58	25,662,728.20
未分配利润	4,189,794,928.87	64,312.98	4,189,859,241.85

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	219,569,944.82	3,568,152.49	223,138,097.31
递延所得税负债	20,594,124.52	3,734,289.32	24,328,413.84

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
未分配利润	4,387,164,620.61	-166,136.83	4,386,998,483.78

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-8,094,402.65	230,449.81	-7,863,952.84

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
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	3%、5%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古际华森普利服装皮业有限公司	15%
际华三五三六实业有限公司	15%
际华制鞋工业有限公司	15%
际华三五一二皮革服装有限公司	15%
新疆际华七五五五职业装有限公司	15%
际华三五四二纺织有限公司	15%
际华三五四三针织服饰有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
湖北际华针织有限公司	15%
际华三五二二装具饰品有限公司	15%
南京际华三五二一环保科技有限公司	15%
际华三五零二职业装有限公司	15%
际华三五零六纺织服装有限公司	15%
际华三五零九纺织有限公司	15%
际华橡胶工业有限公司	15%
际华三五一五皮革皮鞋有限公司	15%
际华三五一三实业有限公司	15%
南京际华三五二一特种装备有限公司	15%
际华三五一四制革制鞋有限公司	15%
际华三五三九制鞋有限公司	15%
际华三五三四制衣有限公司	15%
呼图壁县万源棉业有限公司	农产品加工免征企业所得税
际华海外投资有限公司	16.5%
新疆际华科技产业发展有限公司	20%
南京际华五三零二服饰装具有限责任公司	15%
南京际华国润过滤技术有限公司	20%
新兴际华国际贸易（天津）有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠政策及依据

（1）符合西部大开发有关税收优惠政策的规定

1）根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），本公司子公司内蒙古际华森普利服装皮业有限公司于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受西部大开发企业所得税优惠（减按 15% 税率计缴）政策。

2）根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），本公司子公司际华三五三六实业有限公司于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受西部大开发企业所得税优惠（减按 15% 税率计缴）政策。

3）根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），本公司子公司际华三五一二皮革服装有限公司享受西部大开发税收优惠政策，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受西部大开发企业所得税优惠（减按 15% 税率计缴）的政策。

4) 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号), 本公司子公司新疆际华七五五五职业装有限公司自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受西部大开发企业所得税优惠(减按 15% 税率计缴)的政策。

(2) 符合高新技术企业有关税收优惠政策的规定

1) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号)有关规定, 本公司子公司际华三五四二纺织有限公司被认定为高新技术企业, 2023 年通过复审, 高新技术企业证书编号: GR202342007498, 2023 年至 2025 年企业所得税按 15% 计缴。

2) 根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组冀高认〔2018〕1 号文件的通知, 本公司子公司际华三五四三针织服饰有限公司高新技术企业资格认定通过, 并发放了新的高新技术企业证书, 证书编号(GR202013001783), 有效期三年, 2023 年通过复审, 证书编号: GR202313000498。公司自 2023 年起至 2025 年按照 15% 税率计缴企业所得税。

3) 际华三五四三针织服饰有限公司子公司湖北际华针织有限公司高新技术企业资格认定通过, 并发放了新的高新技术企业证书, 证书编号(GR202042004160), 有效期三年。2023 年通过复审, 证书编号: GR202342000781。公司自 2023 年起至 2025 年按照 15% 税率计缴企业所得税。

4) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号), 本公司子公司际华三五二二装具饰品有限公司被认定为天津市 2008 年第三批高新技术企业, 有效期三年。2023 年 12 月 8 日通过复审, 三五二二公司继续享受高新技术企业税收优惠政策, 企业所得税减按 15% 计缴, 高新技术企业证书号: GR202312003470。

5) 本公司子公司南京际华三五二一环保科技有限公司 2018 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书, 有效期三年。高新技术企业证书编号: GR201832002032。2021 年证书到期后已重新申请成功, 2021 年 11 月取得高新技术企业证书, 有效期三年, 高新技术企业证书编号: GR202132002193。所得税减按 15% 计缴。

6) 本公司子公司际华三五零二职业装有限公司 2020 年 11 月 5 日取得河北省科学技术厅、财政厅、税务局颁发的证书编号为 GR202013002361 号高新技术企业证书, 有效期 3 年, 2023 年通过复审, 证书编号: GR202313000806, 按照税法规定企业所得税享受 15% 的优惠税率。

7) 本公司子公司际华三五零九纺织有限公司 2018 年 11 月 15 日获得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅和湖北省税务局联合下发的高新技术企业证书, 证书编号

GR201842000589，有效期为三年，企业所得税减按 15% 计缴。2021 年重新认定为高新技术企业，证书编号 GR202142004969。

8) 本公司子公司际华橡胶工业有限公司于 2019 年 9 月被认定为高新技术企业，企业所得税减按 15% 计缴，有效期三年。2022 年到期后重新认定为高新技术企业，证书编号 GR202243000909。

9) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号），有关规定，山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局认定，本公司子公司际华三五三四制衣有限公司于 2022 年被认定为高新技术企业，有效期三年，证书编号为：GR202214000959。该公司 2022 年至 2024 年企业所得税减按 15% 计缴。

10) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，省科技厅、省财政厅、省税务局组织认定，本公司子公司际华三五五皮革皮鞋有限公司于 2020 年被认定为高新技术企业，有效期三年。2023 年通过复审，高新技术企业证书编号：证书编号: GR202341001069。该公司 2023 年至 2025 年企业所得税减按 15% 计缴。

11) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，省科技厅、省财政厅、省税务局组织认定，本公司子公司际华三五三实业有限公司于 2016 年被认定为高新技术企业，有效期三年，2019 年证书到期后已重新申请成功，于 2019 年 11 月 7 日取得新的高新证书，证书编号为：GR201961000342。2022 年 11 月证书到期后已重新申请成功，于 2022 年 11 月 4 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202261002065，企业所得税减按 15% 计缴。

12) 本公司子公司南京际华三五二一特种装备有限公司 2019 年 11 月 7 日取得高新技术企业证书，有效期三年。高新技术企业证书编号：GR201932000761。2022 年 10 月证书到期后已重新申请成功，证书编号：GR202232000009，企业所得税减按 15% 计缴。

13) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，河北省科技厅、河北省财政厅、河北省税务局组织认定，本公司子公司际华三五四制革制鞋有限公司于 2020 年被认定为高新技术企业，有效期三年。2023 年通过复审，高新技术企业证书编号：GR202313001687。该公司 2023 年至 2025 年企业所得税减按 15% 计缴。

14) 本公司子公司际华三五三九制鞋有限公司于 2020 年 10 月 9 日，经重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为

GR202051100278，有效期三年。2023 年通过复审，证书编号：GR202351102571。该公司减按 15%的税率计缴企业所得税。

15) 本公司子公司际华三五零六纺织服装有限公司于 2021 年 12 月 3 日，经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202142004732，有效期三年。该公司 2022 年至 2023 年企业所得税减按 15%计缴。

16) 本公司子公司际华制鞋工业有限公司于 2021 年 11 月 15 日，经贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202152000379，有效期三年。该公司 2021 年至 2023 年企业所得税减按 15%计缴。

17) 本公司子公司南京际华五二零二服饰装具有限责任公司 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书，高新技术企业证书编号：GR202332009848，有效期三年。该公司 2023 年至 2025 年企业所得税减按 15%计缴。

(3) 符合减免税有关税收优惠政策的规定

1) 据财税[2008]149 号文件《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》，本公司子公司呼图壁县万源棉业有限公司属于免征农产品加工企业所得的范围，免征收农产品加工企业所得。企业所得税减免有效期为：2008 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日。

2) 据《财政部 税务总局关于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)、《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)等规定，从 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率计缴企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率计缴企业所得税。据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 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减半计缴资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司子公司新疆际华科技产业发展有限公司、南京际华国润过滤技术有限公司、新兴际华国际贸易(天津)有限公司本年度符合小型微利企业标准，2023 年享受小微企业税收优惠。

3) 据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制

制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司子公司际华三五零二职业装有限公司、际华三五零六纺织服装有限公司、际华三五一二皮革服装有限公司、际华三五一三实业有限公司、际华三五一四制革制鞋有限公司、际华三五一五皮革皮鞋有限公司、南京际华三五二一特种装备有限公司、南京际华三五二一环保科技有限公司、际华三五零九纺织有限公司、际华三五四二纺织有限公司、际华三五三四制衣有限公司、际华三五三六实业有限公司、际华三五四三针织服饰有限公司、湖北际华针织有限公司、新疆际华七五五五职业装有限公司、际华三五二二装具饰品有限公司，2023 年享受上述增值税加计抵减优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,807.30	19,469.21
银行存款	2,975,628,873.10	2,313,450,801.19
其他货币资金	309,165,624.13	277,475,090.74
存放财务公司款项	3,485,877,870.41	2,858,505,256.66
未到期应收利息	4,922,976.30	
合计	6,775,620,151.24	5,449,450,617.80
其中：存放在境外的款项总额	38,817,090.62	38,376,749.21

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	187,667,711.24	175,144,747.44
保函保证金	72,650,315.27	68,580,938.30
履约保证金	7,455,741.16	7,945,831.60
售房款	5,940,548.23	
冻结的银行存款	3,941,382.73	2,968,375.80
住房维修基金	2,337,780.98	2,296,042.39
信用证保证金		24,958,487.20
售房保证金		474,099.71
合计	279,993,479.61	282,368,522.44

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	630,009.80	40,160,774.92
权益工具投资	630,009.80	40,160,774.92
合计	630,009.80	40,160,774.92

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,160,505.28	86,339,745.29
商业承兑汇票	28,559,439.88	45,089,855.92
合计	75,719,945.16	131,429,601.21

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且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	113,600,673.47	
商业承兑汇票		797,062.00
合计	113,600,673.47	797,062.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,757,582,263.33	3,300,013,985.45
1—2 年	196,450,013.75	228,885,327.31
2—3 年	76,998,618.37	140,247,688.42
3—4 年	74,980,965.52	71,396,225.17
4—5 年	49,823,430.63	88,118,369.77
5 年以上	276,829,292.16	238,042,111.01
小计	3,432,664,583.76	4,066,703,707.13
减：坏账准备	401,855,719.67	432,680,298.33
合计	3,030,808,864.09	3,634,023,408.80

2. 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	126,706,493.55	3.69	102,036,326.62	80.53	24,670,166.93
按组合计提坏账准备	3,305,958,090.21	96.31	299,819,393.05	9.07	3,006,138,697.16
其中：组合 1 军方、警 方、政府职能部门等高信 用水平单位应收账款组合	2,113,295,326.60	61.57	10,628,529.76	0.50	2,102,666,796.84
组合 2 关联方组合	52,937,866.23	1.54	8,466,921.59	15.99	44,470,944.64
组合 3 账龄组合	1,139,724,897.38	33.20	280,723,941.70	24.63	859,000,955.68
合计	3,432,664,583.76	100.00	401,855,719.67	—	3,030,808,864.09

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	161,579,917.67	3.97	136,409,750.74	84.42	25,170,166.93
按组合计提坏账准备	3,905,123,789.46	96.03	296,270,547.59	7.59	3,608,853,241.87
其中：组合 1 军方、警 方、政府职能部门等高信 用水平单位应收账款组合	2,319,337,132.14	57.03	4,783,008.96	0.21	2,314,554,123.18
组合 2 关联方组合	61,614,162.04	1.52	3,232,021.79	5.25	58,382,140.25
组合 3 账龄组合	1,524,172,495.28	37.48	288,255,516.84	18.91	1,235,916,978.44
合计	4,066,703,707.13	100.00	432,680,298.33	—	3,634,023,408.80

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1-客户 14	93,918,918.28	93,918,918.28	100.00	预计无法收回
福建裕兴纺织原料有限公司	24,670,166.93			抵押资产现值可覆盖账面价值
其他客户	8,117,408.34	8,117,408.34	100.00	预计无法收回
合计	126,706,493.55	102,036,326.62	—	

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,995,218,533.94	1,925,210.81	0.10
1—2 年	53,389,547.15	665,773.92	1.25
2—3 年	41,720,149.34	1,821,150.66	4.37
3—4 年	10,762,551.03	1,331,098.90	12.37
4—5 年	8,805,214.28	1,485,964.61	16.88
5 年以上	3,399,330.86	3,399,330.86	100.00
合计	2,113,295,326.60	10,628,529.76	—

(2) 组合 2 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,187,377.68	945,874.24	3.61
1—2 年	24,081,114.75	6,046,693.76	25.11
2—3 年			
3—4 年	1,231,797.65	463,950.89	37.66
4—5 年	1,281,520.35	854,346.90	66.67
5 年以上	156,055.80	156,055.80	100.00
合计	52,937,866.23	8,466,921.59	—

(3) 组合 3 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	735,470,825.41		
1—2 年	118,097,776.69	23,619,555.31	20.00
2—3 年	20,948,830.82	10,474,415.46	50.00
3—4 年	36,323,872.45	25,426,710.72	70.00
4—5 年	38,401,658.92	30,721,327.12	80.00
5 年以上	190,481,933.09	190,481,933.09	100.0
合计	1,139,724,897.38	280,723,941.70	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	136,409,750.74	171,576.13	2,341,878.64	4,205,082.44	-27,998,039.17	102,036,326.62
按组合计提坏账准备	296,270,547.59	9,719,432.83		5,494,230.02	-676,357.35	299,819,393.05
其中：组合1 军方、 警方、政府职能部门 等高信用水平单位应 收账款组合	4,783,008.96	5,845,520.80				10,628,529.76
组合2 关联方组合	3,232,021.79	6,172,748.13			-937,848.33	8,466,921.59
组合3 账龄组合	288,255,516.84	-2,298,836.10		5,494,230.02	261,490.98	280,723,941.70
合计	432,680,298.33	9,891,008.96	2,341,878.64	9,699,312.46	-28,674,396.52	401,855,719.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
国家电力投资集团有限 公司物资装备分公司	500,000.00	收款	银行存款	预计无法收回
合计	500,000.00	—	—	

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,699,312.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额的比例(%)	已计提应收账款坏账准 备余额
期末余额前五名应收账款	1,713,563,124.94	49.92	96,479,505.96

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	31,461,490.81	33,261,502.16
合计	31,461,490.81	33,261,502.16

2. 按坏账计提方法分类披露

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	33,261,502.16		-1,800,011.35		31,461,490.81	
合计	33,261,502.16		-1,800,011.35		31,461,490.81	

本公司的应收款项融资系银行承兑汇票，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相若。

4. 期末公司已背书或贴现且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	102,099,333.20	
商业承兑汇票		
合计	102,099,333.20	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	170,588,011.07	77.34	332,542,020.97	87.51
1至2年	24,885,570.08	11.28	28,494,438.03	7.50
2至3年	12,933,407.42	5.86	12,040,791.22	3.17
3年以上	12,175,430.70	5.52	6,930,932.39	1.82
合计	220,582,419.27	100.00	380,008,182.61	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
浙江新建纺织有限公司	2,961,233.21	1-2年	尚未结算
安徽谐和警用装备制造有限公司	2,495,057.90	1-2年	尚未结算
北京腾奥世杰工贸有限公司	3,768,772.85	3年以上	尚未结算
天津元盛电力工程有限公司	2,800,000.00	2-3年	尚未结算
山东沃源新型面料股份有限公司	1,239,362.77	1-2年	尚未结算
支付宝(中国)网络技术有限公司	1,492,321.45	1-2年	尚未结算
宁城腾达制衣有限责任公司	1,554,264.27	1-2年	尚未结算
合计	16,311,012.45	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	34,575,273.68	15.67

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		2,809,090.61
应收股利	55,225,500.00	52,590,000.00
其他应收款	1,221,726,538.37	1,459,117,712.24
合计	1,276,952,038.37	1,514,516,802.85

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		2,809,090.61
合计		2,809,090.61

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
新兴际华投资有限公司	52,590,000.00	52,590,000.00
南京英斯瑞德高分子材料有限公司	2,635,500.00	
合计	55,225,500.00	52,590,000.00

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	391,392,023.61	596,213,058.81
1—2 年	193,237,992.96	331,961,447.82
2—3 年	112,861,684.42	749,528,575.56
3—4 年	754,258,029.37	210,672,694.81
4—5 年	211,746,377.85	27,216,911.05
5 年以上	762,125,160.13	733,245,255.25
小计	2,425,621,268.34	2,648,837,943.30

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,203,894,729.97	1,189,720,231.06
合计	1,221,726,538.37	1,459,117,712.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,335,242,923.72	1,502,149,256.37
未决诉讼	480,528,300.00	480,528,300.00
资产处置款	276,600,000.00	286,600,000.00
押金及保证金	229,367,519.82	267,234,050.27
应收出口退税款	29,378,999.12	15,540,720.85
代垫款	23,997,042.49	20,151,013.56
备用金	11,435,501.19	11,445,200.95
其他	39,070,982.00	65,189,401.30
小计	2,425,621,268.34	2,648,837,943.30
减：坏账准备	1,203,894,729.97	1,189,720,231.06
合计	1,221,726,538.37	1,459,117,712.24

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,487,995,737.17	61.34	1,123,605,543.01	75.51	364,390,194.16
按组合计提坏账准备	937,625,531.17	38.66	80,289,186.96	8.56	857,336,344.21
其中：组合1 军方、警 方、政府职能部门等高信 用水平单位应收账款组合	458,763,336.27	18.92	2,348,248.10	0.51	456,415,088.17
组合2 关联方组合	131,942,454.60	5.44	426,250.44	0.32	131,516,204.16
组合3 账龄组合	346,919,740.30	14.30	77,514,688.42	22.34	269,405,051.88
合计	2,425,621,268.34	100.00	1,203,894,729.97	—	1,221,726,538.37

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,570,562,437.54	59.29	1,113,485,931.21	70.90	457,076,506.33
按组合计提坏账准备	1,078,275,505.76	40.71	76,234,299.85	7.07	1,002,041,205.91

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1 军方、警 方、政府职能部门等高信 用水平单位应收账款组合	655,996,684.62	24.76	860,331.76	0.13	655,136,352.86
组合 2 关联方组合	91,524,049.59	3.46	988,736.43	1.08	90,535,313.16
组合 3 账龄组合	330,754,771.55	12.49	74,385,231.66	22.49	256,369,539.89
合计	2,648,837,943.30	100.00	1,189,720,231.06	—	1,459,117,712.24

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1-34	731,420,824.63	731,420,824.63	100.00	预计无法全部收回
单位 35-37	159,630,629.29	6,243,869.13	3.91	有抵押资产，预计无法全部收回
张家港保税区长江国际港 务有限公司	480,528,300.00	353,670,368.00	73.60	起诉被驳回，预计无法全部收回
建昌县天星科技有限公司	44,496,029.55	1,215,020.55	2.73	房产抵债，预计无法全部收回
虞城县博德鞋业有限公司	33,939,447.51	10,213,747.51	30.09	涉诉
天津市西青区张家窝镇人 民政府	31,000,000.00	15,500,000.00	50.00	预计无法全部收回
其他单位	6,980,506.19	5,341,713.19	76.52	预计无法全部收回
合计	1,487,995,737.17	1,123,605,543.01	—	—

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,864,668.10	66,566.42	0.07
1—2 年	52,064,919.25	124,357.37	0.24
2—3 年	14,222,300.69	42,206.93	0.30
3—4 年	112,201,995.65	353,966.79	0.32
4—5 年	178,669,057.73	1,020,755.74	0.57
5 年以上	740,394.85	740,394.85	100.00
合计	458,763,336.27	2,348,248.10	—

(2) 组合 2 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,033,015.63		
1—2 年	29,698,306.69		
2—3 年	39,993,244.16		
3—4 年	28,899,660.89	108,023.21	0.37
4—5 年	315,527.23	315,527.23	100.00
5 年以上	2,700.00	2,700.00	100.00
合计	131,942,454.60	426,250.44	—

(3) 组合 3 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	224,237,904.27		
1—2 年	43,843,550.98	8,768,728.63	20.00
2—3 年	13,891,584.79	6,945,792.43	50.00
3—4 年	5,051,558.51	3,536,090.96	70.00
4—5 年	8,155,326.75	6,524,261.40	80.00
5 年以上	51,739,815.00	51,739,815.00	100.00
合计	346,919,740.30	77,514,688.42	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	76,234,299.85		1,113,485,931.21	1,189,720,231.06
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,921,094.87		19,850,114.80	27,771,209.67
本期转回			2,329,908.77	2,329,908.77
本期转销				
本期核销	3,611,605.25		8,042,906.42	11,654,511.67

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)	
其他变动	-254,602.51		642,312.19	387,709.68
期末余额	80,289,186.96		1,123,605,543.01	1,203,894,729.97

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
南京中影环银电影城管理有限公司	1,244,128.48	收款	银行存款	涉诉, 预计无法收回
合计	1,244,128.48	—	—	—

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	11,654,511.67

其中重要的其他应收款核销情况如下:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
南京装具厂劳动服务公司	往来款	3,623,428.20	公司已注销	资产核销审批	否
国光装具厂	往来款	2,757,169.98	公司已注销	资产核销审批	否
重庆市渝北区人民法院	往来款	1,114,341.00	无法收回	资产核销审批	否
合计	—	7,494,939.18	—	—	—

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,196,093,438.39 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例 49.31%, 计提坏账准备 695,092,807.53 元。

7. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
湖北省经济和信息化厅	省经信厅高质量发展专项资金	360,000.00	1 年以内	2024 年 6 月份
襄阳市襄州区人民政府办公室	高新技术企业认定	200,000.00	1 年以内	2024 年 6 月份
湖北省经济和信息化厅	襄阳市标准化奖励政策	1,000,000.00	1 年以内	2024 年 6 月份

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	536,898,284.40	67,559,770.49	469,338,513.91	645,569,847.43	70,098,632.11	575,471,215.32
在产品	525,617,915.39	5,630,574.23	519,987,341.16	898,984,463.54	3,485,563.64	895,498,899.90
库存商品	2,721,151,357.46	252,016,587.66	2,469,134,769.80	2,687,554,143.36	232,404,897.51	2,455,149,245.85
发出商品	320,402,053.37	51,568,643.33	268,833,410.04	322,671,383.11	51,568,643.33	271,102,739.78
委托加工物资	80,832,622.35	10,088,948.47	70,743,673.88	126,119,458.12	9,100,884.27	117,018,573.85
周转材料	4,572,487.16	42,813.25	4,529,673.91	1,939,575.16	29,619.75	1,909,955.41
自制半成品	37,762,006.10	3,105,965.99	34,656,040.11	32,765,090.11	2,816,457.21	29,948,632.90
开发成本	280,783,351.96		280,783,351.96	238,266,669.62		238,266,669.62
开发产品	15,645,575.92		15,645,575.92	15,686,820.36		15,686,820.36
合计	4,523,665,654.11	390,013,303.42	4,133,652,350.69	4,969,557,450.81	369,504,697.82	4,600,052,752.99

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	70,098,632.11	8,385,532.28			10,208,496.24	715,897.66	67,559,770.49
在产品	3,485,563.64	2,145,010.59					5,630,574.23
库存商品	232,404,897.51	39,016,941.81			19,405,251.66		252,016,587.66
发出商品	51,568,643.33						51,568,643.33

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
委托加工物资	9,100,884.27	988,064.20					10,088,948.47
周转材料	29,619.75	13,193.50					42,813.25
自制半成品	2,816,457.21	291,719.31			2,210.53		3,105,965.99
合计	369,504,697.82	50,840,461.69			29,615,958.43	715,897.66	390,013,303.42

3. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额（万元）	期初余额	本期增加	本期转入开发产品
际华云端项目	2018 年 1 月	2025 年 9 月	46,000.00	218,413,365.19	42,516,682.34	
三五三四二期工程	2013 年 9 月	2025 年 12 月	13,825.00	19,853,304.43		
合计	—	—	59,825.00	238,266,669.62	42,516,682.34	

续：

项目名称	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
际华云端项目		260,930,047.53	905,333.33	905,333.33	自筹+借款
三五三四二期工程		19,853,304.43			自筹
合计		280,783,351.96	905,333.33	905,333.33	—

4. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
三五三四一期工程	2022 年 6 月	15,686,820.36	125,100.00	166,344.44	15,645,575.92		
合计	—	15,686,820.36	125,100.00	166,344.44	15,645,575.92		

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	234,202,689.72	127,725,256.44
预缴税金	22,239,980.28	21,465,626.39
合计	256,442,670.00	149,190,882.83

注释10. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
武汉星辰房地产开发有限公司	206,268,393.63		206,268,393.63	206,268,393.63		206,268,393.63	
天津市河东区土地整理中心保证金	200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00	
江宁科学园发展有限公司	140,000,000.00		140,000,000.00	140,000,000.00		140,000,000.00	
分期收款销售商品	134,006,166.56	52,834,806.80	81,171,359.76	89,135,090.27	32,954,060.92	56,181,029.35	
BOT 项目款项	23,627,652.19		23,627,652.19	84,519,590.63		84,519,590.63	
西安长刚置业有限责任公司	5,910,000.00	5,910,000.00		5,910,000.00	5,910,000.00		
融资租赁				307,323.01		307,323.01	
其中：未实现融资收益				2,879,255.63		2,879,255.63	
减：一年内到期的长期应收款	23,627,652.19		23,627,652.19	60,891,938.44		60,891,938.44	
合计	686,184,560.19	58,744,806.80	627,439,753.39	662,369,203.47	38,864,060.92	623,505,142.55	

2. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	32,954,060.92		5,910,000.00	38,864,060.92
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	19,880,745.88			19,880,745.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				

际华集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

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)	
其他变动				
期末余额	52,834,806.80		5,910,000.00	58,744,806.80

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准 备期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他（注1）		
一. 合营企业												
二. 联营企业												
南京英斯瑞德高 分子材料有限公司	9,285,497.18				719,963.31				2,635,500.00			7,369,960.49
际华玄德科技有 限公司	18,568,444.80				948.89							18,569,393.69
际华洁能（天 津）环保科技发 展有限公司	1,688,433.45				-1,048,073.02							640,360.43
际华中晟材料科 技（岳阳）有限 公司					-2,707,334.06					39,634,204.62		36,926,870.56
邢台诚达房地 产开发有限公司	5,021,996.62				-216,098.52							4,805,898.10
湖北际华置 业有限公司	2,926,352.91				-1,066,670.12							1,859,682.79
新兴际华科技 （天津）有限 公司			2,000,000.00									2,000,000.00
宜昌际华仙 女服饰有限公司					-2,524,155.25					23,281,546.33		20,757,391.08
小计	37,490,724.96		2,000,000.00		-6,841,418.77				2,635,500.00	62,915,750.95		92,929,557.14
合计	37,490,724.96		2,000,000.00		-6,841,418.77				2,635,500.00	62,915,750.95		92,929,557.14

注：2023 年，本公司对际华中晟材料科技（岳阳）有限公司、宜昌际华仙女服饰有限公司由成本法转权益法核算，不再纳入合并范围。

注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
新兴际华投资有限公司	608,684,979.37						608,684,979.37
青海省博鸿化工科技股份有限公司	35,246,800.00					-12,960,000.00	22,286,800.00
安徽锦源复合材料环保科技有限公司	595,208.71						595,208.71
海南航空控股股份有限公司	203,882.04				53,710.86		150,171.18
交通银行	64,408,651.02		79,034,338.87	14,625,687.85			
南京银行	8,703,377.94		6,020,708.39		2,682,669.55		
合计	717,842,899.08		85,055,047.26	14,625,687.85	2,736,380.41	-12,960,000.00	631,717,159.26

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
新兴际华投资有限公司			114,414,601.46	非交易性权益工具
青海省博鸿化工科技股份有限公司				非交易性权益工具
安徽锦源复合材料环保科技有限公司				非交易性权益工具
海南航空控股股份有限公司			54,807.00	非交易性权益工具
交通银行	5,068,444.48	45,239,397.27		
南京银行	445,943.71	5,261,890.39		
合计	5,514,388.19	50,501,287.66	114,469,408.46	—

本期存在终止确认的情况说明

项目	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
交通银行	31,372,733.83		出售
南京银行	2,364,649.39		出售
合计	33,737,383.22		—

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
新兴际华投资有限公司	非交易性权益工具			114,414,601.46		

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
青海省博鸿化工科技股份有限公司	非交易性权益工具					
安徽锦源复合材料环保科技有限公司	非交易性权益工具					
海南航空控股股份有限公司	非交易性权益工具			54,807.00		
交通银行	非交易性权益工具	5,068,444.48	45,239,397.27		24,190,866.37	出售
南京银行	非交易性权益工具	445,943.71	5,261,890.39		1,347,330.08	出售
合计	—	5,514,388.19	50,501,287.66	114,469,408.46	25,538,196.45	—

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,027,781,933.35	18,470,056.54	1,046,251,989.89
2. 本期增加金额	13,493,234.11		13,493,234.11
存货\固定资产\在建工程转入	10,983,234.11		10,983,234.11
其他原因增加	2,510,000.00		2,510,000.00
3. 本期减少金额	38,997,733.63	5,183,554.52	44,181,288.15
处置子公司	4,056,400.00	5,183,554.52	9,239,954.52
其他原因减少	34,941,333.63		34,941,333.63
4. 期末余额	1,002,277,433.83	13,286,502.02	1,015,563,935.85
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	200,079,510.30	2,429,923.81	202,509,434.11
2. 本期增加金额	29,017,871.14	300,801.48	29,318,672.62
本期计提	27,442,874.33	300,801.48	27,743,675.81
存货\固定资产\在建工程转入	1,574,996.81		1,574,996.81
3. 本期减少金额	10,109,835.78	1,476,285.49	11,586,121.27
处置子公司	3,897,039.39	1,474,341.36	5,371,380.75
其他原因减少	6,212,796.39	1,944.13	6,214,740.52
4. 期末余额	218,987,545.66	1,254,439.80	220,241,985.46
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	783,289,888.17	12,032,062.22	795,321,950.39
2. 期初账面价值	827,702,423.05	16,040,132.73	843,742,555.78

2.未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
重庆际华目的地中心实业有限公司房屋建筑物	199,123,832.80	正在办理中
际华三五三实业有限公司新兴际华大厦	67,222,201.06	正在办理中
际华三五一二皮革服装有限公司新区行政楼、综合楼、高档礼服车间、食堂	62,194,607.73	正在办理中
际华三五零六纺织服装有限公司同馨商务大厦(2、6、10层)	53,943,750.00	正在办理中
际华三五一一实业有限公司昆明花园门面房	41,534,434.01	正在办理中
际华三五三实业有限公司九锦台	33,788,526.06	正在办理中
际华三五三四制衣有限公司9号U型工房	11,965,704.80	正在办理中
合计	469,773,056.46	—

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,755,523,046.47	3,983,665,928.96
固定资产清理		
合计	3,755,523,046.47	3,983,665,928.96

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	4,079,023,074.52	3,166,490,983.44	70,774,945.61	191,456,119.89	7,507,745,123.46
2. 本期增加金额	199,541,875.03	149,351,249.26	3,651,388.15	34,396,447.49	386,940,959.93
重分类	-9,506,373.67	-8,648,567.63	987,819.81	17,167,121.49	
购置	8,380,191.18	90,582,041.38	2,663,568.34	14,797,167.41	116,422,968.31
在建工程转入	165,726,723.89	67,417,775.51		2,432,158.59	235,576,657.99
其他增加	34,941,333.63				34,941,333.63
3. 本期减少金额	314,275,767.51	445,222,288.84	8,331,400.88	51,795,386.71	819,624,843.94
处置或报废	2,386,016.41	68,699,931.58	4,721,180.18	2,615,622.60	78,422,750.77

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
处置子公司	225,450,891.32	243,989,700.04	2,213,639.85	1,473,093.84	473,127,325.05
转入投资性房地产	10,938,408.41	28,327.07		6,187.00	10,972,922.48
其他减少	75,500,451.37	132,504,330.15	1,396,580.85	47,700,483.27	257,101,845.64
4. 期末余额	3,964,289,182.04	2,870,619,943.86	66,094,932.88	174,057,180.67	7,075,061,239.45
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,210,687,436.17	2,134,140,011.19	56,794,929.60	117,327,363.30	3,518,949,740.26
2. 本期增加金额	109,132,969.96	141,757,774.41	2,379,963.55	31,865,486.42	285,136,194.34
重分类	-5,013,721.87	-12,213,875.49	-937,092.64	18,164,690.00	
本期计提	108,032,297.41	153,971,649.90	3,317,056.19	13,700,796.42	279,021,799.92
其他	6,114,394.42				6,114,394.42
3. 本期减少金额	110,439,951.99	348,019,477.63	7,396,886.37	19,126,398.16	484,982,714.15
处置或报废	1,123,837.79	63,799,645.55	4,633,229.57	2,540,013.28	72,096,726.19
处置子公司	90,079,536.98	194,250,639.15	1,863,267.67	1,250,864.90	287,444,308.70
转入投资性房地产	1,465,668.01	13,553.96		1,149.47	1,480,371.44
其他减少	17,770,909.21	89,955,638.97	900,389.13	15,334,370.51	123,961,307.82
4. 期末余额	1,209,380,454.14	1,927,878,307.97	51,778,006.78	130,066,451.56	3,319,103,220.45
三. 减值准备					
1. 期初余额	4,187,266.81	904,848.48	8,273.72	29,065.23	5,129,454.24
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额	3,806,615.87	855,708.19	8,273.72	23,883.93	4,694,481.71
处置或报废	397,826.55				397,826.55
其他减少	3,408,789.32	855,708.19	8,273.72	23,883.93	4,296,655.16
4. 期末余额	380,650.94	49,140.29		5,181.30	434,972.53
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,754,528,076.96	942,692,495.60	14,316,926.10	43,985,547.81	3,755,523,046.47
2. 期初账面价值	2,864,148,371.54	1,031,446,123.77	13,971,742.29	74,099,691.36	3,983,665,928.96

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	2,800,932.74
合计	2,800,932.74

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
重庆际华目的地中心实业有限公司房屋建筑物	437,070,952.98	正在办理中
际华三五三六实业有限公司房屋建筑物	103,114,982.21	正在办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
际华三五三九制鞋有限公司房屋建筑物	26,352,445.62	正在办理中
际华三五一二皮革服装有限公司新区房产	70,751,368.74	正在办理中
际华三五四三针织服饰有限公司房屋建筑物	37,652,265.69	正在办理中
际华橡胶工业有限公司房屋建筑物	236,442,967.28	正在办理中
际华制鞋工业有限公司房屋建筑物	13,152,515.70	正在办理中
合计	924,537,498.22	

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,427,687,716.18	1,711,446,765.10
工程物资		
合计	1,427,687,716.18	1,711,446,765.10

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长春目的地中心	1,180,821,794.91		1,180,821,794.91	1,161,725,686.95		1,161,725,686.95
三五二-际华特种防护与应急保障基地项目	61,316,073.38		61,316,073.38	87,232,136.36		87,232,136.36
际华三五四二纺织有限公司工业园项目	49,473,443.55		49,473,443.55	39,451,400.77		39,451,400.77
三五零二际华华北特种防护装备生产研发基地	45,805,210.94		45,805,210.94	5,744,038.18		5,744,038.18
际华三五-一五-公司新区建设项目	19,957,151.24		19,957,151.24	8,057,372.12		8,057,372.12
三五-一五功能鞋检测与研发中心	18,946,527.40		18,946,527.40	10,674,224.73		10,674,224.73
重庆际华目的地中心一期项目工程	14,640,354.73		14,640,354.73	14,575,841.56		14,575,841.56
橡胶工业公租房项目	8,238,701.51		8,238,701.51	7,382,877.90		7,382,877.90
三五四三-拉幅定型机	6,669,718.73		6,669,718.73			
际华橡胶工业有限公司-产业园项目	4,490,101.67		4,490,101.67	92,771.37		92,771.37
橡胶工业在安装设备	2,433,070.96		2,433,070.96	1,351,652.73		1,351,652.73
际华三五三四制衣有限公司空港物流园项目	2,340,452.39		2,340,452.39	3,736,621.19		3,736,621.19
三五二-石门坎装具工房消防改造工程	2,334,308.50		2,334,308.50	1,318,850.63		1,318,850.63
际华华北特种防护装备生产研发项目-设备	2,219,468.72		2,219,468.72			
重庆目的地 CQJH005002 滑雪场酒店	1,679,974.62		1,679,974.62			
际华三五-一三实业有限公司-零购设备	1,332,491.80		1,332,491.80	2,918,941.79		2,918,941.79
陕西际华园开发建设有限公司-际华园项目一期				289,340,011.59		289,340,011.59
际华(邢台)投资有限公司睿中心				43,299,387.04	43,299,387.04	

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
际华三五三实业有限公司-公司整体搬迁				58,059,075.63		58,059,075.63
三四零五-10 吨铁合金项目二期工程				12,194,910.66	12,194,910.66	
三五四 SWYS022 设备智能化改造				9,453,982.27		9,453,982.27
际华三五零九纺织有限公司紧密纺升级改造项目				667,654.44		667,654.44
际华三五零九纺织有限公司清钢联升级改造项目				6,522,014.83		6,522,014.83
橡胶工业筹建铜仁分公司				1,130,866.56		1,130,866.56
其他	7,360,573.81	2,371,702.68	4,988,871.13	4,382,446.18	2,371,702.68	2,010,743.50
合计	1,430,059,418.86	2,371,702.68	1,427,687,716.18	1,769,312,765.48	57,866,000.38	1,711,446,765.10

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
长春目的地中心	1,161,725,686.95	20,068,224.76	972,116.80		1,180,821,794.91
陕西际华园开发建设有限公司-际华园项目一期	289,340,011.59			289,340,011.59	
南京际华三五二一特种装备有限公司际华特种防护与应急保障基地项目	87,232,136.36	46,256,196.04	72,172,259.02		61,316,073.38
际华三五四二纺织有限公司工业园项目	39,451,400.77	39,232,111.14	16,078,493.55	13,131,574.81	49,473,443.55
际华三五零二职业装有限公司际华华北特种防护装备生产研发基地	5,744,038.18	40,061,172.76			45,805,210.94
合计	1,583,493,273.85	145,617,704.70	89,222,869.37	302,471,586.40	1,337,416,522.78

续：

际华集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
长春目的地中心	158,630.00	86.64	99.54	169,906.88	169,906.88	6.00	自有资金、募集资金、借款
陕西际华园开发建设有限公司- 际华园项目一期	100,000.00						自有资金、募集资金
南京际华三五二一特种装备有 限公司际华特种防护与应急保 障基地项目	14,783.30	90.30	95.51				募集资金
际华三五四二纺织有限公司工 业园项目	59,112.87	94.68	99.60				自有资金、募集资金
际华三五零二职业装有限公司 际华华北特种防护装备生产研 发基地	6,141.62	66.93	74.58				募集资金
合计	338,667.79	—	—	169,906.88	169,906.88	—	—

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	116,622,677.90	116,622,677.90
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	44,790,724.37	44,790,724.37
租赁到期	44,790,724.37	44,790,724.37
4. 期末余额	71,831,953.53	71,831,953.53
二. 累计折旧		
1. 期初余额	79,513,127.33	79,513,127.33
2. 本期增加金额	19,479,506.66	19,479,506.66
本期计提	19,479,506.66	19,479,506.66
3. 本期减少金额	44,790,724.37	44,790,724.37
租赁到期	44,790,724.37	44,790,724.37
4. 期末余额	54,201,909.62	54,201,909.62
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	17,630,043.91	17,630,043.91
2. 期初账面价值	37,109,550.57	37,109,550.57

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	商标权	其他	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	2,972,162,872.45	17,466,776.41	998,201.15	21,188,230.02	15,239,537.05	1,060,377.33	3,028,115,994.41
2. 本期增加金额	1,343,302.35	62,717.17		3,537,498.07			4,943,517.59
购置	1,343,302.35	62,717.17		3,460,369.37			4,866,388.89
其他原因增加				77,128.70			77,128.70
3. 本期减少金额	454,016,751.77			24,600.00			454,041,351.77
处置	244,100,001.80						244,100,001.80
处置子公司	196,427,049.97			24,600.00			196,451,649.97
其他原因减少	13,489,700.00						13,489,700.00
4. 期末余额	2,519,489,423.03	17,529,493.58	998,201.15	24,701,128.09	15,239,537.05	1,060,377.33	2,579,018,160.23
二. 累计摊销							
1. 期初余额	599,038,600.26	8,328,800.28	970,241.54	12,052,416.58	188,698.22	212,075.48	620,790,832.36
2. 本期增加金额	54,513,817.42	1,341,710.63	23,965.56	2,456,192.63	20,368.27	212,075.52	58,568,130.03
本期计提	54,513,817.42	1,341,710.63	23,965.56	2,456,192.63	20,368.27	212,075.52	58,568,130.03
3. 本期减少金额	79,249,102.42			24,600.00			79,273,702.42
处置	39,170,688.01						39,170,688.01
处置子公司	37,972,950.22			24,600.00			37,997,550.22
其他原因减少	2,105,464.19						2,105,464.19
4. 期末余额	574,303,315.26	9,670,510.91	994,207.10	14,484,009.21	209,066.49	424,151.00	600,085,259.97

际华集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	商标权	其他	合计
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	1,945,186,107.77	7,858,982.67	3,994.05	10,217,118.88	15,030,470.56	636,226.33	1,978,932,900.26
2. 期初账面价值	2,373,124,272.19	9,137,976.13	27,959.61	9,135,813.44	15,050,838.83	848,301.85	2,407,325,162.05

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
湖北针织-土地	2,529,658.26	正在办理
合计	2,529,658.26	

注释18. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	丧失控制权	
宜昌际华仙女服饰有限公司	812,707.49		812,707.49	
呼图壁县万源棉业有限公司	6,749,984.75			6,749,984.75
西双版纳宝莲华橡胶工业有限公司	3,019,865.76			3,019,865.76
合计	10,582,558.00		812,707.49	9,769,850.51

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	丧失控制权	
宜昌际华仙女有限公司合并形成	812,707.49		812,707.49	
呼图壁县万源棉业有限公司	6,749,984.75			6,749,984.75
合计	7,562,692.24		812,707.49	6,749,984.75

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。组成资产组的资产包括固定资产、无形资产等。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司进行商誉减值测试时，资产组和资产组组合的可收回金额依据公司管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用估计增长率作出推算。公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

5. 商誉减值测试的影响

根据管理层对可收回金额的预计情况，公司收购西双版纳宝莲花橡胶工业有限公司形成的商誉并未发生减值；收购呼图壁县万源棉业有限公司形成的商誉根据商誉减值测试结果全额计提减值。

注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
高压配电站等待摊费用		17,860,063.98	851,654.99		17,008,408.99
装修费	12,363,142.48	3,659,628.64	5,426,801.41	72,284.41	10,523,685.30
租入资产维修改造费	6,642,040.83		531,363.84		6,110,676.99
租用土地	1,539,288.58		59,429.84		1,479,858.74
际华文创园园区待摊费用	954,201.25		59,637.48		894,563.77
修建进场道路	37,892.03		37,892.03		
模具摊销	33,429.63		33,429.63		
合计	21,569,994.80	21,519,692.62	7,000,209.22	72,284.41	36,017,193.79

长期待摊费用的说明：

其他减少为本年处置陕西际华园开发建设有限公司的影响。

注释21. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	836,803,679.29	142,405,066.39	813,651,146.67	136,836,252.29
应付职工薪酬-三类人员费用	33,388,754.46	5,646,341.64	37,729,013.13	6,251,002.71
长期应付职工薪酬-三类人员费用	327,182,499.54	54,352,770.76	367,167,444.87	60,120,427.88
递延收益	44,818,747.41	8,356,418.31	62,741,926.47	12,516,273.17
抵销存货未实现的毛利	1,296,277.80	324,069.46	683,297.40	170,824.35
长期股权投资账面价值与计税基础差异	24,500,000.00	3,675,000.00	24,500,000.00	3,675,000.00
租赁负债	15,064,278.78	2,259,641.82	23,787,683.26	3,568,152.49
其他	54,807.00	8,221.05	1,096.13	164.42
合计	1,283,109,044.28	217,027,529.43	1,330,261,607.93	223,138,097.31

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
延期计税的国家财政拨款、债务重组收益及其他	55,139,322.00	8,270,898.30	45,234,912.26	6,785,236.84
公允价值变动			81,422,890.28	13,808,887.68
使用权资产	17,630,043.91	2,644,506.59	24,895,262.11	3,734,289.32
合计	72,769,365.91	10,915,404.89	151,553,064.65	24,328,413.84

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	928,657,288.99	1,357,474,360.47
预计负债	36,800,000.00	
可抵扣亏损	1,241,270,459.81	1,741,892,056.97
合计	2,206,727,748.80	3,099,366,417.44

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	期初余额	备注
2023	—	209,953,999.36	
2024	125,494,740.30	230,846,434.88	
2025	250,294,051.96	411,111,022.74	
2026	282,053,663.49	328,744,499.28	
2027	298,766,004.75	561,236,100.71	
2028	284,661,999.31	—	
合计	1,241,270,459.81	1,741,892,056.97	

注释22. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	14,226,176.00		14,226,176.00	14,226,176.00		14,226,176.00
预付工程、设备款	207,889,599.01		207,889,599.01	60,723,992.82		60,723,992.82
项目投资保证金	866,350,000.00	38,560,057.89	827,789,942.11	1,096,350,000.00	38,560,057.89	1,057,789,942.11
预付软件款	18,900.00		18,900.00	18,900.00		18,900.00
合计	1,088,484,675.01	38,560,057.89	1,049,924,617.12	1,171,319,068.82	38,560,057.89	1,132,759,010.93

注释23. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	50,034,722.22	
抵押借款		172,000,000.00
信用借款	344,648,717.19	720,443,695.82
合计	394,683,439.41	892,443,695.82

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款为本公司之子公司际华三五四三针织服饰有限公司以知识产权作为质押从中国农业银行股份有限公司涿州市支行取得短期借款本金 5,000.00 万元。

注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	660,659,821.59	566,611,847.34
商业承兑汇票	6,000,000.00	20,000,000.00
合计	666,659,821.59	586,611,847.34

注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	2,181,169,964.64	2,330,026,999.66
应付劳务费	433,492,042.72	502,968,330.28
应付货款	426,717,366.89	566,932,130.81
应付工程款	374,414,115.21	422,971,516.34
应付设备款	72,893,125.78	67,939,911.21
应付运费	5,482,770.78	6,756,866.46
其他	18,685,513.63	16,952,985.67
合计	3,512,854,899.65	3,914,548,740.43

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
应付工程款	257,370,996.10	合同尚未执行完毕
应付原材料款	143,814,651.71	合同尚未执行完毕
应付外购商品款	98,631,763.81	合同尚未执行完毕
合计	499,817,411.62	—

注释26. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	31,780,256.57	20,661,194.72
合计	31,780,256.57	20,661,194.72

注释27. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,193,629,861.49	1,449,547,010.49
预收房款	11,500,456.68	1,703,509.21
合计	1,205,130,318.17	1,451,250,519.70

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏禹尧化工有限公司	76,372,764.60	尚未结算
江苏正信和荣石油化工有限公司	35,890,892.04	尚未结算
合计	112,263,656.64	—

注释28. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	151,288,566.01	1,445,541,336.53	1,446,932,723.04	149,897,179.50
离职后福利-设定提存计划	5,672,285.88	172,041,771.53	174,744,069.14	2,969,988.27
辞退福利		2,986,513.33	2,986,513.33	
一年内到期的其他福利	37,729,013.13	38,196,780.15	42,537,038.82	33,388,754.46
其中：（1）内退离岗人员 内退离岗期间的离岗薪酬持续福利（内部退养）	1,983,403.00	1,604,506.97	2,126,731.97	1,461,178.00
（2）离退休、内退人员、 遗属的补充退休后福利（补充退休福利）	35,745,610.13	36,592,273.18	40,410,306.85	31,927,576.46
合计	194,689,865.02	1,658,766,401.54	1,667,200,344.33	186,255,922.23

注：本公司聘请韬睿惠悦咨询公司对“离退休人员、内退下岗人员和遗属的离职后福利及原内退下岗人员内退离岗期间的辞退福利”进行精算评估。根据评估结果在报告期间内分别确认为“应付内部退养费”及“应付补充退休福利”义务。截止 2023 年 12 月 31 日确认的一年以内到期的二项净负债金额总计 33,388,754.46 元。

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	55,825,061.78	1,151,939,906.04	1,148,651,281.04	59,113,686.78
职工福利费		59,100,335.77	59,100,335.77	0.00
社会保险费	4,505,288.58	94,915,570.66	95,625,274.85	3,795,584.39
其中：基本医疗保险费	1,651,267.35	85,034,340.98	85,682,362.25	1,003,246.08
补充医疗保险	2,772,625.58	458,698.22	458,698.22	2,772,625.58
工伤保险费	81,395.65	8,365,358.03	8,431,750.01	15,003.67
生育保险费		1,057,173.43	1,052,464.37	4,709.06
住房公积金	20,967,100.43	70,920,371.86	71,276,718.51	20,610,753.78
工会经费和职工教育经费	69,555,893.93	22,139,078.38	25,444,016.60	66,250,955.71
短期累积带薪缺勤				
其他短期薪酬	435,221.29	46,526,073.82	46,835,096.27	126,198.84
合计	151,288,566.01	1,445,541,336.53	1,446,932,723.04	149,897,179.50

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,527,469.70	163,604,561.45	166,248,717.52	2,883,313.63
失业保险费	129,314.18	6,396,696.10	6,458,335.64	67,674.64
企业年金缴费		2,040,513.98	2,037,015.98	3,498.00
其他长期薪酬	15,502.00			15,502.00
合计	5,672,285.88	172,041,771.53	174,744,069.14	2,969,988.27

注释29. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	22,784,791.48	64,960,768.22
企业所得税	99,861,791.65	198,200,461.51
个人所得税	6,674,348.28	8,657,326.23
城市维护建设税	1,993,825.01	3,788,692.01
房产税	2,907,994.21	3,413,815.83
教育费附加	1,571,184.98	2,212,921.04
土地使用税	2,542,222.31	2,225,883.48
其他	4,009,832.47	5,627,328.99
合计	142,345,990.39	289,087,197.31

注释30. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		38,734,822.92
应付股利		
其他应付款	830,213,275.27	924,633,127.52
合计	830,213,275.27	963,367,950.44

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		36,856,700.94
短期借款应付利息		1,878,121.98
合计		38,734,822.92

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	451,007,475.11	504,355,457.51
保证金	94,528,139.93	94,895,677.94
应付职工款	61,075,839.95	72,793,562.88
暂收款	56,072,068.46	84,450,914.56
房屋维修基金	24,931,176.27	30,009,439.04
合同佣金	16,590,029.64	11,672,995.67
三供一业	16,318,885.60	14,445,009.60
押金	10,387,048.79	14,021,519.50
代扣社保	8,267,869.66	11,168,780.85
维修费	5,953,957.80	6,046,698.64
代扣公积金	1,178,599.68	1,585,187.48
房改基金	203,408.88	203,408.88
其他	83,698,775.50	78,984,474.97
合计	830,213,275.27	924,633,127.52

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
往来款	97,713,573.45	业务尚未结束
房屋维修基金	21,575,922.96	尚未使用

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	15,000,000.00	业务尚未结束
合同佣金	3,076,709.18	业务尚未结束
合计	137,366,205.59	—

注释31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	164,499,407.23	46,375,000.00
一年内到期的应付债券		9,914,409.05
一年内到期的其他长期负债	6,496,728.01	19,276,211.03
合计	170,996,135.24	75,565,620.08

注释32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	112,103,983.46	74,592,172.74
股东借款	35,000,000.00	
其他	797,062.00	
合计	147,901,045.46	74,592,172.74

注释33. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	28,781,458.33	68,735,000.00
保证借款	11,520,510.11	17,500,000.00
信用借款	1,149,828,294.44	24,600,000.00
减：一年内到期的长期借款	164,499,407.23	46,375,000.00
合计	1,025,630,855.65	64,460,000.00

长期借款说明：

(1) 抵押借款为本公司之子公司际华三五零九纺织有限公司为建设耐高温特种过滤材料产业用纺织品项目，以设备作为抵押物从中国农发重点建设基金有限公司取得 1,500.00 万元借款，该笔借款由中国农业发展银行湖北省分行进行监督，截止本报告期末已经偿还 1,125.00 万元，剩余未偿还借款本金 375.00 万元，其中 187.50 万元本期分类为一年内到期的非流动负债。

(2) 抵押借款为本公司之子公司重庆巨盾实业有限公司以自有房屋及土地作为抵押从重庆农村商业银行股份有限公司彭水支行取得长期借款 2,500.00 万元，截止本报告期末，剩余未偿还借款本金为 2,500.00 万元。

(3) 保证借款为本公司之子公司际华(天津)新能源投资有限公司以天津市金地城市建设有限公司作为担保人从天津银行股份有限公司宝坻支行取得长期借款 2,000.00 万元，截止本报告期末，已经偿还 850.00 万元，剩余未偿还借款本金为 1,150.00 万元，其中 750.00 万元于 2024 年到期，本期分类为一年内到期的非流动负债。

注释34. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
18 际华 01		9,914,409.05
20 际华 01	20,258,973.62	1,497,050,630.52
23 际华 MTN001 中期票据	508,380,795.27	
减：一年内到期的应付债券		9,914,409.05
合计	528,639,768.89	1,497,050,630.52

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

	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18 际华 01	100.00	2.95	2018/7/20	5	1,000,000,000.00	9,914,409.05
20 际华 01	100.00	2.60	2020/6/15	5	1,500,000,000.00	1,497,050,630.52
23 际华 MTN001 中期票据	100.00	3.07	2023/6/1 至 2023/6/2	3	500,000,000.00	
合计	—	—	—	—	3,000,000,000.00	1,506,965,039.57

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
18 际华 01		295,000.00	85,590.95	10,295,000.00		否
20 际华 01		52,632,732.25	2,925,610.85	1,532,350,000.00	20,258,973.62	否
23 际华 MTN001 中期票据	500,000,000.00	8,765,437.15	-384,641.88		508,380,795.27	否
合计	500,000,000.00	61,693,169.40	2,626,559.92	1,542,645,000.00	528,639,768.89	

注释35. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,815,322.19	14,623,880.16
1-2 年	9,498,090.59	10,038,095.32
2-3 年	1,285,714.29	9,498,090.55
3-4 年	1,285,714.29	1,285,714.29
4-5 年	1,285,714.29	1,285,714.29
5 年以上	9,142,857.09	10,428,571.37
租赁付款额总额小计	24,313,412.74	47,160,065.98
减：未确认融资费用	3,950,792.29	5,311,972.65
租赁付款额现值小计	20,362,620.45	41,848,093.33

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	6,496,728.01	19,276,211.03
合计	13,865,892.44	22,571,882.30

注：本期确认租赁负债利息费用 1,361,180.36 元。

注释36. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	54,158,867.97	54,754,102.91
长期应付款		
合计	54,158,867.97	54,754,102.91

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
临港 3517 公租房项目专项款	18,300,000.00			18,300,000.00	
拆迁专项资金	18,000,000.00		7,266,760.34	10,733,239.66	
棚户区改造	10,983,438.40		1,178,501.94	9,804,936.46	
研发专项资金	563,000.00	9,150,000.00	913,000.00	8,800,000.00	
政策性拆迁补偿	3,233,173.72			3,233,173.72	
新园区专项扶持资金	1,680,000.00			1,680,000.00	
其他科学支出	1,000,000.00			1,000,000.00	
功能性纺织产品研发关键技术研究应用	430,000.00		101,400.00	328,600.00	
林木林地补偿款	522,329.00		522,329.00		
其他	42,161.79	388,333.34	151,577.00	278,918.13	
合计	54,754,102.91	9,538,333.34	10,133,568.28	54,158,867.97	

注释37. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
内退离岗人员内退离岗期间的离岗薪酬持续福利	8,981,719.00	11,896,054.00
离退休、内退人员、遗属的补充退休后福利	351,589,535.00	393,000,404.00
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	33,388,754.46	37,729,013.13
合计	327,182,499.54	367,167,444.87

1. 设定受益计划

(1) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	404,896,458.00	447,171,243.00
二、计入当期损益的设定受益成本	8,282,659.15	9,437,027.99
1.当期服务成本		
2.过去服务成本	-1,312,584.00	-1,831,227.00
3.结算利得（损失以“-”表示）	-987,865.50	-425,881.12
4.利息净额	10,583,108.65	11,694,136.11
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-9,879,076.84	-6,828,902.52
1.精算利得（损失以“-”表示）	-9,879,076.84	-6,828,902.52
四、其他变动	-42,728,786.31	-44,882,910.47
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-42,485,071.31	-44,882,910.47
3.处置子公司变动	-243,715.00	
五、期末余额	360,571,254.00	404,896,458.00

注释38. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	36,800,000.00		
合计	36,800,000.00		

注释39. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	147,872,377.15	6,101,028.12	46,666,450.87	107,306,954.40	
合计	147,872,377.15	—	—	107,306,954.40	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释40. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
公租房建设资金	2,880,000.00	2,880,000.00
合计	2,880,000.00	2,880,000.00

注释41. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	4,391,629,404.00						4,391,629,404.00

注释42. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	7,986,597,677.86			7,986,597,677.86
其他资本公积	81,168,459.22			81,168,459.22
合计	8,067,766,137.08			8,067,766,137.08

注释43. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-175,441,695.12	21,768,384.27				3,516,000.24	18,252,384.03			25,971,952.74	-183,161,263.83
1.重新计量设定受益计划变动额	-76,272,830.32	9,426,400.23				1,419,890.04	8,006,510.19			433,756.29	-68,700,076.42
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	-99,168,864.80	12,341,984.04				2,096,110.20	10,245,873.84			25,538,196.45	-114,461,187.41
4.企业自身信用风险公允价值变动											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,803,013.47	-443,593.95					-443,593.95				-5,246,607.42
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.外币报表折算差额	-4,803,013.47	-443,593.95					-443,593.95				-5,246,607.42
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-180,244,708.59	21,324,790.32				3,516,000.24	17,808,790.08			25,971,952.74	-188,407,871.25

注释44. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,063,505.88		3,063,505.88	
合计	3,063,505.88		3,063,505.88	

注释45. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	361,267,067.84	8,390,131.06		369,657,198.90
合计	361,267,067.84	8,390,131.06		369,657,198.90

注释46. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	4,386,998,483.78	4,189,794,928.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		64,312.98
调整后期初未分配利润	4,386,998,483.78	4,189,859,241.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	182,339,091.93	221,402,026.26
减：提取法定盈余公积	8,390,131.06	24,262,784.33
应付普通股股利	131,748,882.12	
加：其他综合收益结转留存收益	25,538,196.45	
所有者权益其他内部结转	433,756.29	
其他增加	8,199,186.78	
期末未分配利润	4,463,369,702.05	4,386,998,483.78

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 64,312.98 元，详见附注三、（四十一）1、会计政策变更；

2. 未分配利润的其他说明

其他增加系本期处置其他权益工具投资产生。

注释47. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,252,768,328.85	9,745,829,730.01	15,223,559,009.31	13,475,169,952.71

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	307,920,471.05	197,787,601.76	212,240,577.48	132,730,643.34
合计	11,560,688,799.90	9,943,617,331.77	15,435,799,586.79	13,607,900,596.05

2. 主营业务按行业分类

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	11,103,467,127.71	9,679,649,760.36	12,510,262,187.24	10,869,796,854.13
贸易及其他	875,836,056.35	793,643,550.08	3,387,535,134.81	3,293,798,882.74
小计	11,979,303,184.06	10,473,293,310.44	15,897,797,322.05	14,163,595,736.87
减：内部抵销	726,534,855.21	727,463,580.43	674,238,312.74	688,425,784.16
合计	11,252,768,328.85	9,745,829,730.01	15,223,559,009.31	13,475,169,952.71

注释48. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	30,610,271.20	28,621,526.20
城市维护建设税	12,214,522.39	12,994,453.55
房产税	36,232,582.81	36,387,269.39
教育费附加	9,886,619.77	10,303,479.23
印花税	9,493,962.22	11,347,188.26
土地增值税	2,707,238.89	
车船使用税	100,321.32	121,109.12
其他	1,854,360.12	2,415,473.42
合计	103,099,878.72	102,190,499.17

注释49. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	189,969,474.84	188,302,403.29
咨询费	38,261,323.97	38,535,861.66
差旅费	23,696,952.60	13,832,341.78
招标费	20,412,854.42	16,654,671.91
业务经费	19,018,935.70	15,149,097.57
业务招待费	15,574,748.54	11,688,206.81
售后服务费	9,482,261.61	8,626,145.37

项目	本期发生额	上期发生额
展览费	6,328,995.55	741,657.71
租赁费	5,402,846.81	2,850,415.34
广告及宣传费	4,550,326.93	5,601,797.73
样品费	3,520,910.25	3,620,063.91
物料消耗	2,529,034.02	2,084,194.26
折旧费	2,461,817.76	2,637,207.74
邮电费	2,123,355.82	2,332,071.29
办公费	2,199,710.36	1,407,852.00
其他	18,139,928.75	22,842,981.16
合计	363,673,477.93	336,906,969.53

注释50. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	392,095,784.49	436,613,622.37
折旧费	70,512,775.20	67,469,934.81
累计摊销	41,234,371.81	45,135,899.30
租赁费及物业管理费	35,006,896.34	42,428,286.13
聘请中介机构费	23,073,210.09	22,337,010.81
维修费	20,994,569.84	17,522,694.69
水电费	14,835,985.96	17,556,940.73
差旅费	12,008,767.09	9,328,435.77
业务招待费	10,527,883.18	9,056,726.14
交通费	5,081,052.51	3,996,446.73
服务费	4,885,091.35	5,496,320.90
取暖降温费	4,237,771.17	4,301,401.71
装卸费、运输费	4,232,708.98	2,348,764.37
污染治理费	3,223,233.41	4,433,966.66
办公费	3,075,338.09	4,649,780.87
物料消耗	2,794,898.39	6,462,105.29
诉讼费	2,512,468.13	3,115,598.60
安全费	2,039,176.12	1,752,935.28
保险费	1,831,298.99	1,691,559.83
宣传费	1,784,943.01	1,539,420.39
警卫消防费	768,819.90	2,657,506.49
停工损失	338,124.10	12,073,040.32
咨询费	329,064.49	1,893,296.54

项目	本期发生额	上期发生额
其他	28,873,411.91	28,924,693.99
合计	686,297,644.55	752,786,388.72

注释51. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	121,848,848.60	157,878,617.58
研发人员薪酬	165,642,581.69	150,220,867.50
检验检测费	20,592,841.64	18,694,036.21
折旧与摊销费	18,715,582.76	21,114,505.68
燃料动力费	8,031,579.80	7,917,299.77
委托外部研发费	7,397,676.31	9,628,201.43
咨询费	3,969,767.47	1,299,633.97
差旅费	3,552,501.11	1,067,622.45
样品费	3,526,333.23	1,714,785.40
研发成果费	2,028,212.40	3,557,012.43
其他	22,207,518.66	35,650,517.63
合计	377,513,443.67	408,743,100.05

注释52. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	77,232,431.04	159,015,378.90
减：利息收入	116,202,690.51	153,101,546.70
汇兑损益	-5,350,218.82	-29,153,955.42
银行手续费	4,713,722.77	6,437,078.92
其他	-1,681,637.69	-1,579,535.64
合计	-41,288,393.21	-18,382,579.94

注释53. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	90,207,398.34	103,846,225.64
进项税加计抵减	13,862,236.88	
个税返还	262,837.31	139,507.80

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
债务重组利得		242,768.11
合计	104,332,472.53	104,228,501.55

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释54. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,841,418.77	2,477,625.95
处置长期股权投资产生的投资收益	83,572,792.33	3,417,146.11
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,853,215.07	2,133,762.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	-924,429.34	
债权投资持有期间的投资收益		83,835.62
其他权益工具投资持有期间的股利收入	5,514,388.19	57,799,426.01
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
债务重组产生的投资收益		10,363,790.22
合计	83,174,547.48	76,275,586.80

注释55. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,572,246.34	-8,759,658.18
合计	-1,572,246.34	-8,759,658.18

注释56. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-49,890,951.87	-104,878,073.08
合计	-49,890,951.87	-104,878,073.08

注释57. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-50,840,461.69	-64,195,414.03
固定资产减值损失		-314,800.09
其他非流动资产减值损失		-38,560,057.89
合计	-50,840,461.69	-103,070,272.01

注释58. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	967,885.98	32,735,867.27
无形资产处置利得或损失	1,546,567.60	2,364,985.08
使用权资产处置利得或损失		-379,806.40
合计	2,514,453.58	34,721,045.95

注释59. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	5,983,834.71	1,106,809.99	5,983,834.71
无需支付的应付款	7,531,317.67	604,214.26	7,531,317.67
非流动资产毁损报废利得	734,070.92	1,047,855.11	734,070.92
罚没、罚款收入	415,361.20	182,450.00	415,361.20
其他	3,639,218.25	5,218,418.61	3,639,218.25
合计	18,303,802.75	8,159,747.97	18,303,802.75

注释60. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	229,066.22	87,823.01	229,066.22
非流动资产毁损报废损失	538,651.23	887,302.61	538,651.23
赔偿金、违约金	9,018,199.03	24,572,814.43	9,018,199.03
滞纳金及罚款支出	6,701,559.07	6,799,608.77	6,701,559.07
其他	717,181.37	1,402,011.58	717,181.37
合计	17,204,656.92	33,749,560.40	17,204,656.92

注释61. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,011,750.93	-13,493,618.98
递延所得税费用	-3,252,536.10	5,629,666.14
合计	27,759,214.83	-7,863,952.84

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	216,592,375.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	54,148,094.00

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-30,031,015.87
调整以前期间所得税的影响	-13,575,769.14
非应税收入的影响	-20,407,540.75
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,258,823.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,880,895.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	76,034,612.33
研发费用加计扣除	-32,787,093.84
所得税费用	27,759,214.83

注释62. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	311,210,748.83	369,494,092.40
收退回的保证金	237,463,462.76	279,069,011.62
利息收入	114,473,482.63	172,877,914.00
政府补助	50,190,530.61	52,540,517.86
租金收入	42,879,670.60	56,515,310.92
备用金结算	14,741,831.92	16,619,942.99
代收水电费用等	14,744,189.95	13,143,548.18
代收社保返还款	4,760,071.73	10,606,367.06
零星收入	1,994,838.33	10,642,555.46
其他	34,828,500.01	56,250,407.62
合计	827,287,327.37	1,037,759,668.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	585,140,333.42	604,334,591.57
期间费用	350,742,427.71	411,541,317.01
支付保证金	257,407,092.53	314,814,855.21
备用金	37,001,454.77	34,630,419.42
代收代付款	32,464,060.51	44,346,344.18
滞纳金、罚金	2,496,909.42	950,835.73
官司冻结款	1,290,960.00	56,059.55
其他	23,875,306.89	50,811,024.29
合计	1,290,418,545.25	1,461,485,446.96

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款本金及利息	740,617,105.57	1,305,358,862.64
退回的保证金	373,287,795.41	
收回定期存款及利息		15,545,400.00
合计	1,113,904,900.98	1,320,904,262.64

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		1,316,000.00
合计		1,316,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款本金	1,363,000,000.00	
信用证、票据保证金等	17,554,004.49	20,801,260.33
合计	1,380,554,004.49	20,801,260.33

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证、票据保证金等	24,322,910.94	3,789,793.98
租赁支出	23,965,074.21	19,909,275.04
退小股东投资款	20,000,000.00	
借款利息	666,036.15	
合计	68,954,021.30	23,699,069.02

注释63. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	188,833,161.16	226,445,884.65
加：信用减值损失	49,890,951.87	104,878,073.08
资产减值准备	50,840,461.69	103,070,272.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	306,765,475.73	326,658,843.77
使用权资产折旧	19,479,506.66	21,908,976.84

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	58,568,130.03	68,548,983.13
长期待摊费用摊销	7,000,209.22	6,038,407.99
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)	-2,514,453.58	-34,721,045.95
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	195,419.69	-160,552.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,572,246.34	8,759,658.18
财务费用(收益以“-”号填列)	71,882,212.22	159,015,378.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-83,174,547.48	-76,275,586.80
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,110,567.88	7,624,964.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-13,413,008.95	-1,334,314.36
存货的减少(增加以“-”号填列)	445,891,796.70	-836,767,526.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	912,938,604.14	159,647,318.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-902,804,730.92	-555,436,421.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,118,062,002.40	-312,098,686.27
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,495,626,671.63	5,167,082,095.36
减: 现金的期初余额	5,167,082,095.36	6,274,624,635.53
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	1,328,544,576.27	-1,107,542,540.17

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	88,435,700.00
其中: 陕西际华园开发建设有限公司	88,435,700.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	135,779,365.41
其中: 陕西际华园开发建设有限公司	127,961,473.53
际华中晟材料科技(岳阳)有限公司	6,142,112.58
青海际华江源实业有限公司	1,316,841.60
宜昌际华仙女服饰有限公司	358,937.70
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	943,093.46

项目	本期金额
其中：际华瑞拓（天津）新能源科技开发有限公司	943,093.46
处置子公司收到的现金净额	-46,400,571.95

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 58,333,673.84 元(上期:人民币 19,909,275.04 元)。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,495,626,671.63	5,167,082,095.36
其中：库存现金	24,807.30	19,469.21
可随时用于支付的银行存款	6,451,080,201.08	5,166,441,209.96
可随时用于支付的其他货币资金	44,521,663.25	621,416.19
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	6,495,626,671.63	5,167,082,095.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释64. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	279,993,479.61	279,993,479.61	保证金
固定资产	80,883,867.74	39,034,967.71	抵押借款
无形资产	5,952,265.97	5,510,711.72	抵押借款
合计	366,829,613.32	324,539,159.04	—

注释65. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	43,241,677.19		41,708,068.79
其中：美元	408,253.38	7.0827	2,891,536.21
欧元	3.92	7.8592	30.81
港币	42,833,419.89	0.90622	38,816,501.77
应收账款	5,034,094.25		35,654,979.34
其中：美元	5,034,094.25	7.0827	35,654,979.34

2. 境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
际华海外投资有限公司	北京市	欧元	主要结算货币

注释66. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 16、注释 35 和注释 63。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	1,361,180.36	1,684,643.85
短期租赁费用	32,980,579.28	10,965,157.04
低价值资产租赁费用	186,348.60	545,744.37

(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

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
际华三五零二职业装有限公司房屋及建筑物租赁	2,209,731.78	
际华三五零六纺织服装有限公司房屋及建筑物租赁	43,049,028.80	
际华三五一一实业有限公司房屋及建筑物租赁	17,523,592.29	
际华三五一二皮革服装有限公司房屋及建筑物租赁	4,934,930.68	
际华三五一三实业有限公司房屋及建筑物租赁	19,743,332.41	
际华三五一四制革制鞋有限公司房屋及建筑物租赁	12,668,521.10	
南京际华三五二一特种装备有限公司房屋及建筑物租赁	5,273,620.04	
际华三五三四制衣有限公司房屋及设备租赁	16,274,873.86	
际华橡胶工业有限公司房屋及建筑物租赁	14,328,834.71	
内蒙古际华森普利服装皮业有限公司房屋及建筑物租赁	229,392.54	
重庆际华目的地中心实业有限公司房屋土地租赁	8,908,725.76	
际华三五二二装具饰品有限公司房屋及建筑物租赁	10,657,458.93	
南京际华三五〇三服装有限公司房屋及建筑物租赁	1,707,889.94	
新疆际华七五五五职业装有限公司房屋及建筑物租赁	1,938,124.10	
际华三五一五皮革皮鞋有限公司房屋及设备租赁	8,678,383.65	
际华三五零九纺织有限公司房屋及建筑物租赁	33,619.05	
际华三五三六实业有限公司房屋土地租赁	194,250.46	
际华三五四二纺织有限公司房屋及建筑物租赁	575,920.46	

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
际华三五四三针织服饰有限公司房屋及建筑物租赁	2,747,552.30	
际华(邢台)投资有限公司房屋及建筑物租赁	1,924,229.76	
合计	173,602,012.62	

六、研发支出

(一)按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
防护装备及装具研发	54,884,858.33	67,077,516.46
军警及职业防护鞋靴研发	33,478,180.56	45,312,934.15
功能性防护面料研发	44,101,492.74	58,654,748.75
橡胶及橡胶制品研发	50,891,690.09	37,574,807.14
军警防护服装研发	79,761,598.63	38,068,753.55
职业装及工装研发	43,396,261.92	37,208,928.21
创新能力提升及工艺技术研究项目	32,762,217.28	48,260,554.68
新型耐高温褶皱滤袋开发	9,524,329.97	11,975,899.93
其他	28,712,814.15	64,759,900.57
合计	377,513,443.67	408,894,043.44
其中:费用化研发支出	377,513,443.67	408,743,100.05
资本化研发支出		150,943.39

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
陕西际华园开发建设有限公司	88,435,700.00	100.00	出售	2023 年 2 月 17 日	2023 年 2 月 17 日交割收款	162,481,121.01

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
陕西际华园开发建设有限公司						

(二) 注销、清算子公司

2023 年本公司子公司际华岳阳新材料科技有限公司已完成注销程序；子公司青海际华江源实业有限公司已进行破产清算程序，由法院指定的破产管理人接管，本年不再纳入合并范围，形成投资损失 80,850,958.01 元。

(三) 新设立子公司

2023 年本公司设立全资子公司南京际华装备科技有限公司、新疆际华服装科技有限公司、际华置业（兰州）有限公司；设立控股子公司新疆际华科技产业发展有限公司。

(四) 其他原因的合并范围变动

1. 吸收合并减少

2023 年本公司子公司长春际华三五零四实业有限公司被沈阳际华三五四七特种装具有限公司吸收合并，子公司际华三五三四运城工业物流园有限公司被际华三五三四制衣有限公司吸收合并，子公司际华置业有限公司被际华置业（兰州）有限公司吸收合并。

2. 一致行动人协议终止，丧失控制权减少

2023 年本公司原控股子公司际华中晟材料科技（岳阳）有限公司、宜昌际华仙女服饰有限公司因公司经营情况变化及战略调整，一致行动人协议终止，丧失控制权，不再纳入合并范围。

八、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	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
际华三五零二职业装有限公司	河北省井陘县	河北省井陘县	制造业	100.00		同一控制下企业合并
河北万润应急科技有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	商贸	100.00		出资设立
际华防护科技有限公司	北京市	北京市	制造业	60.00		出资设立
南京际华三五〇三服装有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华三五零六纺织服装有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
武汉盛华投资管理有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	投资管理	75.00		出资设立
际华三五三四制衣有限公司	山西省闻喜县	山西省闻喜县	制造业	100.00		同一控制下企业合并
运城市空港开发区华禹房地产开发有限公司	山西省运城市	山西省运城市	房地产开发	100.00		出资设立
际华三五三六实业有限公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
南京际华五三零二服饰装具有限责任公司	江苏省南京市	江苏省南京市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
新疆际华七五五五职业装有限公司	新疆昌吉市	新疆昌吉市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
呼图壁县万源棉业有限公司	新疆呼图壁县	新疆呼图壁县	农产品加工销售	100.00		非同一控制下企业合并
际华三五零九纺织有限公司	湖北省汉川市	湖北省汉川市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华三五一一实业有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华三五四二纺织有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华三五四三针织服饰有限公司	河北省涿州市	河北省涿州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北际华针织有限公司	湖北省孝感市	湖北省孝感市	制造业	51.00		同一控制下企业合并
咸阳际华新三零印染有限公司	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	制造业	68.10		同一控制下企业合并
际华三五一二皮革服装有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华三五一三实业有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华三五一四制革制鞋有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华三五一五皮革皮鞋有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
漯河强人商贸有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	商贸	100.00		同一控制下企业合并
内蒙古际华森普利服装皮业有限公司	内蒙古巴彦淖尔市	内蒙古巴彦淖尔市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华橡胶工业有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华制鞋工业有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
西双版纳南博有限责任公司	云南省景洪市	云南省景洪市	橡胶加工销售	100.00		同一控制下企业合并
际华三五三九制鞋有限公司	重庆市	重庆市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
重庆巨盾实业有限公司	重庆市	重庆市	制造业	100.00		出资设立
南京际华三五二一特种装备有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
南京际华三五二一环保科技有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	环保滤材制造	100.00		出资设立
南京际华国润过滤技术有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	制造业	35.00		出资设立
际华三五二二装具饰品有限公司	天津市	天津市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华(内蒙古)新能源发展有限公司	内蒙古巴彦淖尔市	内蒙古巴彦淖尔市	医疗器械制造	100.00		同一控制下企业合并
际华(天津)新能源投资有限公司	天津市	天津市	投资管理	100.00		出资设立
沈阳际华三五四七特种装具有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
际华连锁商务有限公司	北京市	北京市	零售业	100.00		出资设立
新兴际华国际贸易有限公司	北京市	北京市	商贸	49.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长春际华投资建设有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	房地产开发业	100.00		出资设立
际华（邢台）投资有限公司	河北省邢台市	河北省邢台市	投资管理	100.00		出资设立
际华海外投资有限公司	北京市	中国香港	对外投资	100.00		出资设立
重庆际华目的地中心实业有限公司	重庆市	重庆市	投资管理	100.00		出资设立
岳阳际华置业有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	房地产开发	100.00		出资设立
新兴际华国际贸易（天津）有限公司	天津市	天津市	商贸	100.00		出资设立
南京际华装备科技有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	制造业	100.00		出资设立
新疆际华服装科技有限公司	新疆阿克苏市	新疆阿克苏市	制造业	100.00		出资设立
新疆际华科技产业发展有限公司	新疆和田市	新疆和田市	制造业	51.00		出资设立
际华置业（兰州）有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	房地产开发	100.00		出资设立

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

南京际华国润过滤技术有限公司章程约定：

公司设董事会，成员为 5 人，南京际华三五二一环保科技有限公司委派 3 名，山东怀信环境科技有限公司委派 1 名，璟坤过滤技术（上海）有限公司委派 1 名。董事会会议的表决权实行一人一票，董事会作出决议，必须过半数董事通过。

南京际华三五二一环保科技有限公司持有 51%表决权，山东怀信环境科技有限公司持有 26%的表决权，璟坤过滤技术（上海）有限公司持有 23%的表决权。

（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

1) 2012 年 5 月，本公司与母公司新兴际华集团有限公司共同对新兴际华国际贸易有限公司（以下简称际华国贸）进行增资，增资完成后，本公司持有际华国贸 49%股权，新兴际华持有其 51%股权。根据新兴际华与本公司的协议，际华国贸执行董事由本公司派出，新兴际华委托本公司决定际华国贸的财务和经营政策，同意际华国贸由本公司实际控制，纳入本公司合并范围。

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	备注
湖北际华针织有限公司	49.00	5,764,016.65		87,968,130.50	
新兴际华国际贸易有限公司	51.00	4,334,382.01		-136,977,623.78	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额	
	湖北际华针织有限公司	新兴际华国际贸易有限公司
流动资产	161,067,886.56	275,468,397.11
非流动资产	80,183,196.89	14,542,483.44
资产合计	241,251,083.45	290,010,880.55
流动负债	61,724,286.52	558,594,456.59
非流动负债		
负债合计	61,724,286.52	558,594,456.59
营业收入	200,609,281.82	692,932,831.52
净利润	11,763,299.28	8,498,788.25
综合收益总额	11,763,299.28	8,498,788.25
经营活动现金流量	22,316,221.39	-11,542,196.23

续:

项目	期初余额	
	湖北际华针织有限公司	新兴际华国际贸易有限公司
流动资产	145,145,101.97	278,287,387.37
非流动资产	78,561,978.84	14,586,425.10
资产合计	223,707,080.81	292,873,812.47
流动负债	55,943,583.16	569,956,176.76
非流动负债		
负债合计	55,943,583.16	569,956,176.76
营业收入	191,225,069.50	609,113,660.28
净利润	13,112,859.74	1,109,000.78
综合收益总额	13,112,859.74	1,109,000.78
经营活动现金流量	-13,364,271.11	4,631,880.91

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
际华中晟材料科技(岳阳)有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	制造业	50.00		权益法
宜昌际华仙女服饰有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	制造业	49.00		权益法
南京英斯瑞德高分子材料股份有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	制造业	35.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	际华中晟材料科技(岳阳)有限公司	宜昌际华仙女服饰有限公司	南京英斯瑞德高分子材料股份有限公司
流动资产	46,051,999.82	47,058,387.68	69,468,490.56
非流动资产	55,925,853.64	58,908,084.28	26,476,711.82
资产合计	101,977,853.46	105,966,471.96	95,945,202.38
流动负债	28,124,112.34	37,951,884.81	71,506,740.18
非流动负债		36,579,849.65	3,381,432.23
负债合计	28,124,112.34	74,531,734.46	74,888,172.41
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	73,853,741.12	31,434,737.50	21,057,029.97
按持股比例计算的净资产份额	36,926,870.56	15,403,021.38	7,369,960.49
调整事项			
对联营企业权益投资的账面价值	36,926,870.56	20,757,391.08	7,369,960.49
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	95,754,969.43	90,395,213.62	96,760,928.74
净利润	-5,039,056.15	-3,380,283.40	2,049,489.12
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-5,039,056.15	-3,380,283.40	2,049,489.12
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续:

项目	期初余额/上期发生额		
	际华中晟材料科技(岳阳)有限公司	宜昌际华仙女服饰有限公司	南京英斯瑞德高分子材料股份有限公司
流动资产			94,243,025.42
非流动资产			23,098,624.70

项目	期初余额/上期发生额		
	际华中晟材料科技 (岳阳)有限公司	宜昌际华仙女服 饰有限公司	南京英斯瑞德高分子 材料股份有限公司
资产合计			117,341,650.12
流动负债			87,475,241.24
非流动负债			3,336,416.94
负债合计			90,811,658.18
少数股东权益			
归属于母公司股东权益			26,529,991.94
按持股比例计算的净资产份额			9,285,497.18
调整事项			
对联营企业权益投资的账面价值			9,285,497.18
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入			123,983,018.50
净利润			3,011,341.05
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额			3,011,341.05
企业本期收到的来自联营企业的股利			

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 1,560,000.00 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	本期冲减 成本费用金额 (注 1)	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	147,872,377.15	6,101,028.12		32,862,536.19	5,573,333.55	-8,230,581.13	107,306,954.40	与资产相关/与收益相关
合计	147,872,377.15	6,101,028.12		32,862,536.19	5,573,333.55	-8,230,581.13	107,306,954.40	

注 1：本期冲减成本费用金额 5,573,333.55 元，其中：冲减营业成本 5,523,333.55 元，冲减管理费用 50,000.00 元。

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	其他收益			
设备补贴资金	其他收益	8,744,998.91	8,757,097.93	与资产相关
重庆两江新区现代服务业综合试点专项补助	其他收益	1,210,986.72	1,210,986.62	与资产相关
新能源、新材料及新型智能化装备产业化项目	其他收益	8,358,333.33		与资产相关
抚宁分公司产业园项目	其他收益	418,508.73	418,508.73	与资产相关
搬迁返还补偿款	其他收益	936,570.19	936,570.21	与资产相关
洁净工房及设备	其他收益	1,131,235.92	1,131,235.92	与资产相关
新区基地建设和军民融合补助	其他收益	415,789.56	415,789.56	与资产相关
新园区专项扶持资金	其他收益	417,815.58	417,815.57	与资产相关
智能工厂	其他收益	866,000.00		与资产相关
体育小镇建设扶持资金	其他收益	183,486.24	183,486.24	与资产相关
供用电及热力系统改造项目	其他收益	180,000.00	180,000.00	与资产相关
单兵作战一体化系统项目	其他收益	305,000.00	55,000.00	与资产相关
兰州新区财政局甘肃省医疗物资供给储备补助资金	其他收益	300,000.00	300,000.00	与资产相关
应急与要素保障资金	其他收益	1,187,692.31	1,187,692.31	与资产相关
工业设计发展专项资金补贴	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
技改转产补助款	其他收益	307,692.31	307,692.31	与资产相关
第二批重大工业技术进步项目资金	其他收益		100,000.00	与资产相关
安全防护系统研发补助	其他收益		2,090,273.44	与资产相关
保稳增产扶持资金	其他收益		200,000.00	与资产相关
新型学徒技能提升专项补贴资金	其他收益		1,212,000.00	与收益相关
“双百”工程和产业结构调整补助资金	其他收益		83,333.34	与资产相关
西宁经济技术开发区甘河工业园区管委会公共租赁住房补助资金	其他收益		20,000.00	与资产相关
救火防护装备项目国拨资金	其他收益		174,117.19	与资产相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
其他	其他收益	6,898,426.39	3,863,464.64	与资产相关、与收益相关
直接计入其他收益	其他收益			
出疆棉花及服装运输费用补贴	其他收益	5,241,939.96	7,053,690.30	与收益相关
高质量发展奖励资金	其他收益	4,067,672.00	5,981,754.00	与收益相关
襄阳市保障性租赁住房租金补贴	其他收益	3,555,384.00	4,444,200.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	1,931,515.83	3,872,435.28	与收益相关
职业技能培训补贴	其他收益		1,488,710.74	与收益相关
融合发展专项补助	其他收益	2,030,000.00	2,165,274.34	与收益相关
企业扶持税收返还奖励	其他收益	7,716,863.79		与收益相关
河北省支持研发加计扣除政策奖补资金	其他收益	2,064,979.00		与收益相关
襄阳市标准化奖励政策补助	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
中央大气污染防治项目补助	其他收益	2,400,000.00		与收益相关
自由贸易试验区岳阳片区资金补贴	其他收益	1,322,244.00		与收益相关
高分子材料研究及制品开发项目补助资金	其他收益	3,000,000.00		与收益相关
产业专项奖励补助	其他收益	1,040,000.00		与收益相关
征收及补偿款	其他收益	4,178,728.92		与收益相关
际华项目 10KV 电费补贴	其他收益		14,313,400.00	与收益相关
北京市大兴经济开发区管理委员会入区政策奖励资金	其他收益		10,000,000.00	与收益相关
应急防护功能性纺织品提升补贴	其他收益		4,700,000.00	与收益相关
技术中心创新能力建设项目	其他收益		2,500,000.00	与收益相关
际华双创基地新型防护材料	其他收益		2,000,000.00	与收益相关
制造强省专项资金补助	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
以工代训补贴	其他收益		717,980.00	与收益相关
其他	其他收益	17,795,534.65	20,363,716.97	与收益相关
合计		90,207,398.34	103,846,225.64	

(四) 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
镇热泵项目	与资产相关	5,523,333.55	5,523,333.53	主营业务成本
财政贴息	与收益相关	362,000.00	1,096,000.00	财务费用
吉林省服务业发展专项资金	与资产相关	50,000.00	50,000.00	管理费用
合计		5,935,333.55	6,669,333.53	

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			630,009.80	630,009.80
债务工具投资				
权益工具投资			630,009.80	630,009.80
衍生金融资产				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
混合工具投资				
其他				

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
衍生金融资产				
应收款项融资			31,461,490.81	31,461,490.81
其他债权投资				
其他权益工具投资	150,171.18		631,566,988.08	631,717,159.26
其他非流动金融资产				
投资性房地产小计				
出租的土地使用权				
出租的建筑物				
持有并准备增值后 转让的土地使用权				
在建工程				
生物资产小计				
消耗性生物资产				
生产性生物资产				
资产合计	150,171.18		663,658,488.69	663,808,659.87
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 负债小计				
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
指定以公允价值计量且 其变动计入当期损益的 金融负债				
衍生金融负债				
负债合计				

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
新兴际华集团 有限公司	北京市朝阳区东 三环中路 5 号楼 62 层、63 层	经营国务院授权范围内的国有资 产,开展有关投资业务;对所投资公 司和直属企业资产的经营管理等	518,730.00	47.55	47.55

注: 2021 年, 财政部代国务院国资委向新兴际华集团有限公司拨付 2021 年度 50,000 万元国有资本预算增资, 实收资本增至 568,730 万元, 2023 年, 财政部代国务院国资委向其拨付 60,000 万元国有资本预算增资, 实收资本增至 628,730 万元。截至本报告期末, 新兴际华集团有限公司上述增资尚未进行工商登记。

1. 本公司最终控制方是：国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

合营和联营企业名称	与本公司的关系
湖北际华置业有限公司	子公司的联营企业
际华洁能（天津）环保科技发展有限公司	子公司的联营企业
邢台诚达房地产开发有限公司	子公司的联营企业
宜昌际华仙女服饰有限公司	子公司的联营企业
际华中晟材料科技（岳阳）有限公司	子公司的联营企业
河北际华玄德智能科技股份有限公司	子公司的联营企业
南京英斯瑞德高分子材料股份有限公司	子公司的联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京呼家楼宾馆有限公司	母公司的全资子公司
河北新兴能源科技股份有限公司	母公司的控股子公司
际华（北京）康养产业发展有限公司	母公司的全资子公司
新兴际华（北京）材料技术研究院有限公司	母公司的全资子公司
新兴际华应急装备技术有限公司	母公司的全资子公司
新兴际华资产经营管理有限公司	母公司的全资子公司
芜湖新兴铸管有限责任公司	母公司的控股子公司
新兴际华投资有限公司	母公司的控股子公司
新兴际华应急产业有限公司	母公司的全资子公司
石家庄际华资产管理有限公司	母公司的控股子公司
广东新兴铸管有限公司	母公司的控股子公司
上海际华物流有限公司	母公司的控股子公司
际华五二零三服装有限公司	母公司的全资子公司
辽宁际华三五二三特种装备有限公司	母公司的全资子公司
秦皇岛际华三五四四鞋业有限公司	母公司的全资子公司
贵州际华三五三五商贸有限公司	母公司的控股子公司
新兴职业装备生产技术研究所	母公司的控股子公司
济南泰山鞋厂	母公司的控股子公司
黄石新兴管业有限公司	母公司的控股子公司
湖北新兴全力机械有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西新光华铸管有限公司	母公司的控股子公司
新兴重工集团有限公司	母公司的全资子公司
新兴河北工程技术有限公司	母公司的控股子公司
天津华津制药有限公司	母公司的全资子公司
河北新兴铸管有限公司	母公司的控股子公司
桃江新兴管件有限责任公司	母公司的控股子公司
新兴铸管新疆控股集团有限公司	母公司的控股子公司
聚联智汇水务科技有限公司	母公司的控股子公司
上海三五一六置业有限公司	母公司的全资子公司
广州新星投资发展有限公司	母公司的全资子公司
中新联进出口有限公司	母公司的全资子公司
北京三五零一服装厂有限公司	母公司的全资子公司
武汉际华园投资建设有限公司	母公司的全资子公司
咸阳际华投资发展有限公司	母公司的控股子公司
汉川际华三五零九置业有限公司	母公司的控股子公司
新兴际华检验检测（北京）有限公司	母公司的控股子公司
天津双鹿大厦有限公司	母公司的控股子公司
南京际华五二零二科技发展有限公司	母公司的控股子公司
广东际华园投资发展有限公司	母公司的全资子公司
荷原置业江苏有限公司	母公司的全资子公司
新兴际华（岳阳）投资发展有限公司	母公司的控股子公司
际华军研（北京）特种装备科技有限公司	母公司的控股子公司
南京爱跃户外用品有限责任公司	母公司的控股子公司
际华三五二三特种装备有限公司	母公司的全资子公司
新兴际华（北京）科贸有限责任公司	母公司的全资子公司
新兴铸管（上海）供应链管理有限公司	母公司的控股子公司
新兴铸管国际发展有限公司	母公司的控股子公司
新兴际华伊犁农牧科技发展有限公司	母公司的控股子公司
襄阳新兴际华投资发展有限公司	母公司的控股子公司
南京三五〇三投资发展有限公司	母公司的控股子公司
新兴铸管集团邯郸新材料有限公司	母公司的控股子公司
新兴际华集团财务有限公司	母公司的全资子公司
河南笛体生物科技有限公司	母公司的控股子公司
沧州新兴新材料有限公司	母公司的全资子公司
北京三兴汽车有限公司	母公司的全资子公司
新兴发展江苏投资管理有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海力声特医学科技有限公司	母公司的控股子公司
天津金汇药业集团有限公司	母公司的控股子公司
北京凯正生物工程发展有限责任公司	母公司的全资子公司
财富嘉苑（天津）置业有限公司	母公司的全资子公司
海南海药股份有限公司	母公司的控股子公司
新兴发展（芜湖）有限公司	母公司的全资子公司
新兴铸管阜康能源有限公司	母公司的控股子公司
中铸新兴企业管理有限公司	母公司的控股子公司
新兴铸管股份有限公司	母公司的控股子公司
新兴发展（北京）国际贸易有限公司	母公司的全资子公司
新兴凌云医药化工有限公司	母公司的全资子公司
中钢集团滨海实业有限公司	母公司的全资子公司
广东新兴发展供应链管理有限公司	母公司的控股子公司
贵港新兴城投有限责任公司	母公司的全资子公司
新兴际华（上海）工程科技研究院有限公司	母公司的全资子公司
陕西际华园开发建设有限公司	母公司的全资子公司
四川省川建管道有限公司	母公司的控股子公司
新兴际华科技集团有限公司	母公司的全资子公司
荷原商业管理（北京）有限公司	母公司的全资子公司
武汉汉江资产运营有限公司	母公司的控股子公司
新兴移山（天津）重工有限公司	母公司的全资子公司
新兴际华物业服务（北京）有限公司	母公司的全资子公司
荷原置地控股有限公司	其他关联方
际华（天津）智能热力有限公司	其他关联方

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石家庄际华资产管理有限公司	采购商品	35,402,211.87	33,381,053.99
上海际华物流有限公司	采购商品	2,121,277.03	12,078,860.27
汉川际华三五零九置业有限公司	采购商品	877,161.95	729,731.40
咸阳际华投资发展有限公司	采购商品		646,722.00
南京爱跃户外用品有限责任公司	采购商品		179,338.77

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁际华三五二特种装备有限公司	采购商品		37,505.93
际华（北京）康养产业发展有限公司	采购商品		26,460.18
新兴际华（北京）材料技术研究院有限公司	采购商品	82,743.36	
天津金汇药业集团有限公司	采购商品	52,425.00	
新兴际华资产经营管理有限公司	接受劳务	72,188,016.58	28,301,885.72
新兴际华集团财务有限公司	接受劳务	4,604,486.10	948,750.00
新兴际华检验检测（北京）有限公司	接受劳务	782,939.28	529,041.89
南京三五〇三投资发展有限公司	接受劳务	1,733.00	14,956.90
中铸新兴企业管理有限公司	接受劳务		10,188.69
咸阳际华投资发展有限公司	接受劳务	288,972.48	
上海际华物流有限公司	接受劳务	5,413.92	
新兴际华（上海）工程科技研究院有限公司	接受劳务	841,132.08	
河北际华玄德智能科技股份有限公司	接受劳务	437,964.00	
新兴际华集团有限公司	接受劳务	530,872.23	
北京三五零一服装厂有限公司	接受劳务	34,285.72	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
聚联智汇水务科技有限公司	销售商品	53,457,182.61	77,438,015.73
新兴际华集团有限公司	销售商品	220,385.19	15,773,154.85
新兴际华应急产业有限公司	销售商品	6,095,828.01	6,957,526.13
石家庄际华资产管理有限公司	销售商品	4,339,094.02	6,791,338.87
芜湖新兴铸管有限责任公司	销售商品	569,244.68	6,694,255.30
新兴铸管股份有限公司	销售商品	7,002,785.16	3,683,987.13
新兴际华应急装备技术有限公司	销售商品	2,223,421.74	1,791,151.03
上海际华物流有限公司	销售商品	39,901.23	1,265,094.27
黄石新兴管业有限公司	销售商品	699,996.45	1,215,026.54
河北新兴能源科技股份有限公司	销售商品	95,044.25	1,067,592.03
广东新兴铸管有限公司	销售商品	541,902.66	742,522.11
汉川际华三五零九置业有限公司	销售商品	339,784.36	358,800.00
山西新光华铸管有限公司	销售商品		205,716.83
湖北新兴全力机械有限公司	销售商品	163,846.90	202,442.48
广东际华园投资发展有限公司	销售商品	266,156.64	192,986.75
新兴际华投资有限公司	销售商品	20,513.27	112,690.27
桃江新兴管件有限责任公司	销售商品	165,842.21	110,897.26

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新兴铸管阜康能源有限公司	销售商品	77,575.22	99,424.78
北京凯正生物工程发展有限责任公司	销售商品		96,238.94
襄阳新兴际华投资发展有限公司	销售商品	1,163.72	76,746.05
四川省川建管道有限公司	销售商品		50,973.45
财富嘉苑（天津）置业有限公司	销售商品	28,230.09	38,584.06
新兴铸管集团邯郸新材料有限公司	销售商品	113,238.94	28,424.78
上海力声特医学科技有限公司	销售商品		24,557.52
际华集团江苏实业投资有限公司	销售商品		15,159.28
新兴发展江苏投资管理有限公司	销售商品		10,707.95
新兴际华伊犁农牧科技发展有限公司	销售商品		8,665.49
际华军研（北京）特种装备科技有限公司	销售商品	19,421.22	8,265.48
北京三兴汽车有限公司	销售商品	15,309.14	7,964.60
天津双鹿大厦有限公司	销售商品		7,522.12
广州新星投资发展有限公司	销售商品		7,516.79
北京呼家楼宾馆有限公司	销售商品	1,501.95	7,079.65
海南海药股份有限公司	销售商品		5,800.00
新兴发展（芜湖）有限公司	销售商品	2,212.39	4,424.78
新兴际华资产经营管理有限公司	销售商品	276,902.68	4,000.00
中铸新兴企业管理有限公司	销售商品	60,530.98	3,600.00
新兴际华（岳阳）投资发展有限公司	销售商品	2,123.89	3,539.82
新兴职业装备生产技术研究所	销售商品		2,400.00
天津金汇药业集团有限公司	销售商品	2,933.63	2,159.29
河北新兴铸管有限公司	销售商品		1,339.21
北京三五零一服装厂有限公司	销售商品	1,238.94	1,238.94
新兴重工集团有限公司	销售商品		900.00
辽宁际华三五二三特种装备有限公司	销售商品	2,654.87	530.97
新兴际华（北京）材料技术研究院有限公司	销售商品	406,201.77	400.00
南京爱跃户外用品有限责任公司	销售商品		283.19
际华洁能（天津）环保科技发展有限公司	销售商品		17,281,678.66
新兴际华科技集团有限公司	销售商品	8,690.02	
新兴发展（北京）国际贸易有限公司	销售商品	194,764.60	
新兴际华集团财务有限公司	销售商品	1,238.94	
沧州新兴新材料有限公司	销售商品	30,265.49	
中新联进出口有限公司	销售商品	6,194.69	
新兴铸管（上海）供应链管理有限公司	销售商品	639,893.81	
新兴凌云医药化工有限公司	销售商品	17,699.12	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中钢集团滨海实业有限公司	销售商品	38,761.06	
广东新兴发展供应链管理有限公司	销售商品	23,464.48	
新兴铸管国际发展有限公司	销售商品	580.74	
际华（北京）康养产业发展有限公司	销售商品	19,289.38	
贵港新兴城投有限责任公司	销售商品	242,238.07	
荷原置业江苏有限公司	销售商品	36,017.69	
河南甬体生物科技有限公司	销售商品	2,358.41	
新兴际华检验检测（北京）有限公司	销售商品	7,497.34	
武汉际华园投资建设有限公司	销售商品	16,814.16	
南京英斯瑞德高分子材料股份有限公司	销售商品	4,290,626.39	
新兴际华集团财务有限公司	提供劳务	18,847,389.25	17,450,268.28
武汉际华园投资建设有限公司	提供劳务		14,398,422.53
际华集团江苏实业投资有限公司	提供劳务		9,030,545.64
广东际华园投资发展有限公司	提供劳务		5,111,109.34
秦皇岛际华三五四鞋业有限公司	提供劳务		2,589,350.93
际华五二零三服装有限公司	提供劳务		879,207.00
南京爱跃户外用品有限责任公司	提供劳务	463,255.79	218,911.64
石家庄际华资产管理有限公司	提供劳务		118,848.70
新兴际华应急装备技术有限公司	提供劳务	15,777.00	14,883.96
上海际华物流有限公司	提供劳务	4,360.38	4,487.72
新兴际华资产经营管理有限公司	提供劳务	3,311,880.80	
北京三兴汽车有限公司	提供劳务	386,792.45	
新兴际华物业服务（北京）有限公司	提供劳务	247,307.34	
新兴际华检验检测（北京）有限公司	提供劳务	148,535.85	
新兴际华（北京）材料技术研究院有限公司	提供劳务	8,805.31	
中铸新兴企业管理有限公司	提供劳务	3,396.23	

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
南京三五〇三投资发展有限公司	房屋		42,752.29
上海际华物流有限公司	房屋	108,588.68	66,666.67
天津双鹿大厦有限公司	房屋	4,761,904.70	2,857,142.88
陕西际华园开发建设有限公司	房屋	389,333.34	
新兴际华（上海）工程科技研究院有限公司	房屋	450,990.18	
合计	—	5,710,816.90	2,966,561.84

(2) 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		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额
咸阳际华投资发展有限公司	房屋、土地	853,647.89	853,647.89	520,458.48	886,856.81				
新兴际华投资有限公司	房屋、土地	1,856,056.00	846,706.40	914,041.71	914,041.71		718,086.17		
武汉汉江资产运营有限公司	房屋、土地			8,610,000.00		606,210.58			
北京三五零一服装厂有限公司	房屋	4,928,417.50	708,778.02	18,599,912.64	18,693,492.00	126,156.20	742,304.63		
襄阳新兴际华投资发展有限公司	房屋	4,800.68	443,495.75	5,043.00	443,495.75				
南京际华五三零二科技发展有限公司	房屋	180,000.00	175,000.00	180,000.00	175,000.00				
上海际华物流有限公司	房屋、土地	185,714.24	199,999.94	195,000.00	285,000.00				
南京爱跃户外用品有限责任公司	房屋			3,000,000.00	1,000,000.00				
石家庄际华资产管理有限公司	房屋	609,680.35	629,276.18	640,164.37	660,740.08				
新兴际华(上海)工程科技研究院有限公司	房屋	9,700.00		10,573.00					
合计	—	8,628,016.66	3,856,904.18	32,675,193.20	23,058,626.35	732,366.78	1,460,390.80		

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
新兴际华资产经营管理有限公司	11,000,000.00	2023/7/8	2024/7/17	在建项目专项借款
新兴际华投资有限公司	2,188,300.00	2019/2/26	2024/2/26	
新兴际华投资有限公司	5,000,000.00	2019/1/19	2024/1/19	
新兴际华投资有限公司	10,000,000.00	2019/2/7	2024/2/7	
新兴际华投资有限公司	5,000,000.00	2019/2/14	2024/2/14	
新兴际华投资有限公司	5,000,000.00	2019/4/15	2024/4/15	
新兴际华投资有限公司	5,000,000.00	2019/4/30	2024/4/30	
新兴际华投资有限公司	3,969,300.00	2018/10/26	2024/10/26	
咸阳际华投资发展有限公司	3,500,045.34	2023/1/1	2023/12/31	
新兴际华集团有限公司	35,000,000.00	2023/6/28	2024/6/28	
新兴际华集团财务有限公司	60,000,000.00	2023/8/21	2024/8/21	
新兴际华集团财务有限公司	200,000,000.00	2023/4/27	2026/4/27	
新兴际华集团财务有限公司	300,000,000.00	2023/6/25	2023/6/28	
合计	645,657,645.34	—	—	

注：本期拆入资金所支付的资金占用费金额为 5,098,852.77 元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司于 2023 年 1 月，将原持有的陕西际华园开发建设有限公司 100.00% 股权，转让至新兴际华资产经营管理有限公司，转让价款 8,843.57 万元。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	868.81 万元	569.74 万元

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	新兴际华集团财务有限公司	3,485,877,870.41		2,858,505,256.66	
应收票据					
	黄石新兴管业有限公司			200,000.00	
	芜湖新兴铸管有限责任公司	166,315.00		416,194.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项 融资	广东新兴铸管有限公司	77,674.00			
	广东新兴铸管有限公司			250,000.00	
应收账款	芜湖新兴铸管有限责任公司	21,464.47	775.29	3,534,637.65	
	新兴际华投资有限公司	405,845.86	270,563.90	405,845.86	
	新兴铸管股份有限公司	5,141,236.84	215,605.76	1,197,947.60	
	新兴际华应急产业有限公司	10,437,816.80	1,198,984.95	9,535,476.50	
	石家庄际华资产管理有限公司	7,603.78	1,909.29	13,312.78	
	新兴际华应急装备技术有限公司	3,062,548.00	435,903.43	1,845,133.00	
	广东新兴铸管有限公司	337,890.00	12,204.41	478,054.00	169,000.00
	际华五三零三服装有限公司	1,051,679.46	550,610.53	1,051,679.46	469,960.52
	辽宁际华三五二三特种装备有限公司	15,001,429.99	3,766,812.87	15,901,429.99	
	秦皇岛际华三五四四鞋业有限公司	1,985,745.05	563,495.76	1,985,745.05	1,985,745.05
	贵州际华三五三五商贸有限公司			153,410.91	146,896.21
	新兴职业装备生产技术研究 所	7,710.00	2,903.94	7,710.00	
	济南泰山鞋厂	1,620,892.33	1,615,811.99	1,620,892.33	1,612,742.33
	黄石新兴管业有限公司	99,326.00	3,587.60	548,316.00	
	湖北新兴全力机械有限公司			31,190.00	
	新兴重工集团有限公司	1,440.00	361.58	481,440.00	1,440.00
	新兴河北工程技术有限公司	21,230.65	14,153.77	21,230.65	18,828.85
	天津华津制药有限公司	415,270.44	311,430.56	415,270.44	
	河北新兴铸管有限公司	194,900.30	85,633.66	194,900.30	279,799.46
	桃江新兴管件有限责任公司	212,715.60	13,125.01	125,313.52	
	新兴铸管新疆控股集团有限 公司	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	聚联智汇水务科技有限公司	11,680,345.04	421,887.89	16,936,292.64	
	新兴移山(天津)重工有限公 司	26,100.00	9,830.44	26,100.00	26,100.00
	上海三五六一六置业有限公司	28,305.00	28,305.00	28,305.00	28,305.00
	广州新星投资发展有限公司	10,101.70	10,101.70	10,101.70	10,101.70
	中新联进出口有限公司	91,845.00	91,845.00	91,845.00	91,845.00
	汉川际华三五零九置业有限 公司			8,695.26	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	河北新兴能源科技股份有限公司	898,824.00	202,603.36	1,191,424.00	
	四川省川建管道有限公司			5,760.00	
	新兴铸管集团邯郸新材料有限公司	76,860.00	2,776.14	32,120.00	
	广东际华园投资发展有限公司			17,500.00	
	新兴际华伊犁农牧科技发展有限公司			9,792.00	
	上海际华物流有限公司	850.00	213.43		
	新兴铸管阜康能源有限公司	87,660.00	3,166.23		
	新兴际华资产经营管理有限公司	312,200.00	11,276.50		
	际华洁能(天津)环保科技发展有限公司	1,097,374.75	277,417.49		
	贵港新兴城投有限责任公司	111,009.00	4,009.59		
	河北际华玄德智能科技股份有限公司	200,335.20	50,303.55		
预付款项					
	秦皇岛际华三五四鞋业有限公司	928,512.97		928,512.97	
	北京三五零一服装厂有限公司	154,845.15		154,845.15	
	河北际华玄德智能科技股份有限公司	459,388.00			
应收股利					
	新兴际华投资有限公司	52,590,000.00		52,590,000.00	
其他应收款					
	新兴铸管股份有限公司	20,000.00	24.00	20,000.00	118.00
	辽宁际华三五二三特种装备有限公司	28,850,951.84	69,290.16	28,850,951.84	184,646.09
	秦皇岛际华三五四鞋业有限公司	2,891,852.70		6,865,652.80	26,082.43
	贵州际华三五三五商贸有限公司	446.00		45,082.47	178.08
	汉川际华三五零九置业有限公司	308.38		196,221.26	196.81
	新兴职业装备生产技术研究	2,700.00	2,700.00	2,700.00	2,700.00
	北京三五零一服装厂有限公司	7,814.25		7,814.25	22.66
	新兴河北工程技术有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
	聚联智汇水务科技有限公司	900,000.00		900,000.00	4,110.00
	天津双鹿大厦有限公司	3,069,836.35		1,399,836.35	4,059.53
	际华洁能(天津)环保科技发展有限公司	103,786,567.99	6,243,869.13	94,450,442.45	5,745,235.33

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	邢台诚达房地产开发有限公司	39,661,746.49		39,661,746.49	214,173.43
	湖北际华置业有限公司	12,390,000.00		12,390,000.00	35,931.00
	南京爱跃户外用品有限责任公司	1,020,830.54		529,779.40	1,590.11
	石家庄际华资产管理有限公司			131,748.09	382.07
	新兴际华集团财务有限公司			4,907.83	14.23
	宜昌际华仙女服饰有限公司	20,311,902.75			
	陕西际华园开发建设有限公司	146,456.49			
	际华(天津)智能热力有限公司	22,150,000.00			
	南京三五〇三投资发展有限公司	487,608.81	324,236.28		
其他非流动资产					
	新兴际华资产经营管理有限公司	150,038,854.23			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	新兴际华投资有限公司	258,345.76	258,345.76
	石家庄际华资产管理有限公司	6,035,487.14	6,960,589.80
	际华军研(北京)特种装备科技有限公司	3,237.00	3,237.00
	上海际华物流有限公司	731,494.39	5,978,192.77
	际华五二零三服装有限公司	430,000.00	922,901.16
	辽宁际华三五二三特种装备有限公司	1,238,021.31	1,280,527.31
	汉川际华三五零九置业有限公司	213,860.36	281,362.62
	南京爱跃户外用品有限责任公司	2,134,684.09	3,793,114.71
	际华三五二三特种装备有限公司	71,339.40	71,339.40
	新兴移山(天津)重工有限公司	26,100.00	26,100.00
	新兴际华(北京)科贸有限责任公司		56,747,587.38
	新兴际华(北京)材料技术研究院有限公司	93,500.00	
	南京际华五二零二科技发展有限公司	0.90	
	天津金汇药业集团有限公司	13,725.00	
	新兴际华检验检测(北京)有限公司	10,280.00	
	南京英斯瑞德高分子材料股份有限公司	2,587,318.10	
	际华中晟材料科技(岳阳)有限公司	3,987,696.11	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据			
	石家庄际华资产管理有限公司	11,000,000.00	18,000,000.00
	上海际华物流有限公司	200,000.00	500,000.00
其他应付款			
	新兴际华投资有限公司	102,652,258.22	98,746,343.49
	新兴际华集团有限公司	462,944.10	431,716.32
	上海际华物流有限公司	1,500.00	1,500.00
	秦皇岛际华三五四鞋业有限公司	260,761.00	16,807,361.00
	贵州际华三五三五商贸有限公司	41,323.94	41,323.94
	咸阳际华投资发展有限公司	7,063,819.55	6,320,015.52
	新兴际华伊犁农牧科技发展有限公司	18,732.00	18,732.00
	济南泰山鞋厂	160,000.00	160,000.00
	天津华津制药有限公司	25,971,509.03	25,971,509.03
	际华三五二三特种装备有限公司		1,022,602.80
	新兴重工集团有限公司	650,000.00	650,000.00
	新兴际华检验检测（北京）有限公司	5,880.00	
	新兴际华资产经营管理有限公司	11,020,193.11	
	新兴际华物业服务（北京）有限公司绵阳分公司	247,307.34	
	新兴际华（上海）工程科技研究院有限公司	901,980.36	
	际华五二零三服装有限公司		35,558.37
预收款项			
	新兴铸管国际发展有限公司	1.00	1.00
	新兴际华应急装备技术有限公司		8,200.00
	新兴铸管股份有限公司	0.39	0.39
	荷原商业管理（北京）有限公司	25,790.00	
	新兴际华物业服务（北京）有限公司	28,700.00	
其他流动负债			
	新兴际华集团有限公司	35,000,000.00	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）新兴际华国际贸易有限公司与天津威鹏投资有限公司买卖合同纠纷

国贸公司与天津威鹏投资有限公司（以下简称“天津威鹏”）于 2018 年 10 月开始货物买卖交易，2019 年 3 月 18 日签订了《乙二醇贸易项目合作协议》，协议约定：天津威鹏作为供货商长期向国贸公司供应乙二醇货物。后国贸公司与天津威鹏先后签订的合同中有约 1.90 亿元《购销合同》暂未履行完毕。天津威鹏投资有限公司就其与国贸公司之《购销合同》的履行纠纷事宜提起诉讼。后国贸公司收到天津市第二中级人民法院发来的《天津市第二中级人民法院传票》等诉讼文件，天津威鹏公司的诉讼请求：（1）请求法院判令被告立即给付原告货款共计 190,483,150 元；（2）判令被告向原告支付逾期付款违约金 6,332,929 元（暂计算至 2019 年 11 月 18 日；应计算至实际给付之日，按照同期银行贷款利率的 4 倍计算）；国贸公司对管辖权提出异议，主张该案件应由天津市第一中级人民法院管辖，2020 年 3 月 3 日，法院一审判决国贸公司对管辖权提出的异议成立，本案移送天津市第一中级人民法院处理。2021 年 8 月天津威鹏申请撤诉，随后向天津一中院提起第二次诉讼，天津一中院受理案件后，于 2022 年 6 月作出（2021）津 01 民初 779 号之一民事裁定书，裁定驳回天津威鹏的起诉。天津威鹏提起上诉，天津高院于 2022 年 8 月作出（2022）津民终 802 号民事裁定书，裁定撤销一审裁定，指令天津一中院继续审理该案。案件经天津高院指令审理后，2022 年 9 月，天津威鹏变更了诉讼请求及事实理由，变更案由为“民间借贷纠纷”，主张其与际华国贸之间是借贷关系，要求际华国贸偿还借款本金 2.12885 亿元及逾期还款利息 81465223.56 元等。天津一中院于 2023 年 12 月 28 日判决际华国贸向天津威鹏赔偿 91702500 元，驳回天津威鹏其他诉讼请求。际华国贸不服一审判决，于 2024 年 1 月 11 日向天津一中院提起上诉，法院已受理。天津高级人民法院于 2024 年 3 月 20 日组织开庭审理，截止报告日，相关案情审理仍在进行中。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,409.47	15,261,919.60
1—2 年	2,485,732.72	144,844.32
2—3 年	144,844.32	1,903,677.13
3—4 年	1,903,677.13	
4—5 年		23,809,931.50
5 年以上	31,454,004.43	7,648,196.93
小计	36,006,668.07	48,768,569.48
减：坏账准备	1,261,338.33	1,224,399.67
合计	34,745,329.74	47,544,169.81

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,006,668.07	100.00	1,261,338.33	3.50	34,745,329.74
其中：组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合	18,409.47	0.05			18,409.47
组合 2 关联方组合	34,600,625.67	96.10			34,600,625.67
组合 3 账龄组合	1,387,632.93	3.85	1,261,338.33	90.90	126,294.60
合计	36,006,668.07	100.00	1,261,338.33	—	34,745,329.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,768,569.48	100.00	1,224,399.67	2.51	47,544,169.81
其中：组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合	11,648,036.88	23.88			11,648,036.88
组合 2 关联方组合	36,489,310.68	74.82	937,848.33	2.57	35,551,462.35
组合 3 账龄组合	631,221.92	1.30	286,551.34	45.40	344,670.58
合计	48,768,569.48	100.00	1,224,399.67	—	47,544,169.81

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,409.47		
合计	18,409.47		

(2) 组合 2 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	2,385,087.60		
2—3 年	53,287.32		
3—4 年	1,903,677.13		
4—5 年			
5 年以上	30,258,573.62		
合计	34,600,625.67		

(3) 组合 3 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			
1—2 年	100,645.12	20,129.02	20.00
2—3 年	91,557.00	45,778.50	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	1,195,430.81	1,195,430.81	100.00
合计	1,387,632.93	1,261,338.33	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,224,399.67	36,938.66				1,261,338.33
其中：组合 1 军方、 警方、政府职能部门 等高信用水平单位应 收账款组合						
组合 2 关联方组合	937,848.33				-937,848.33	
组合 3 账龄组合	286,551.34	36,938.66			937,848.33	1,261,338.33
合计	1,224,399.67	36,938.66				1,261,338.33

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额的 比例(%)	已计提应收账款坏账准 备余额
期末余额前五名应收账 款汇总	27,860,907.55	77.38	

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		2,809,090.61
应收股利	377,586,843.17	383,839,343.17
其他应收款	6,830,632,944.40	7,083,210,240.72
合计	7,208,219,787.57	7,469,858,674.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		2,809,090.61
合计		2,809,090.61

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
际华三五零二职业装有限公司	2,185,526.79	8,438,026.79
际华三五零九纺织有限公司	17,497,432.37	17,497,432.37
际华三五四二纺织有限公司	162,627,445.24	162,627,445.24
际华三五一三实业有限公司	8,080,806.74	8,080,806.74
际华三五一四制革制鞋有限公司	6,618,750.00	6,618,750.00
际华三五二二装具饰品有限公司	82,634,022.41	82,634,022.41
沈阳际华三五四七特种装具有限公司	3,404,192.02	3,404,192.02
岳阳际华置业有限公司	36,775,459.11	36,775,459.11
内蒙古际华森普利服装皮业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
新兴际华投资有限公司	52,590,000.00	52,590,000.00
际华三五三四制衣有限公司	173,208.49	173,208.49
合计	377,586,843.17	383,839,343.17

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	933,481,839.06	1,534,426,698.76
1—2 年	1,304,508,431.15	690,084,620.30
2—3 年	523,849,916.59	338,855,353.41
3—4 年	353,304,149.86	763,083,886.26
4—5 年	418,317,822.30	768,093,731.51
5 年以上	4,258,196,507.27	3,736,559,007.76
小计	7,791,658,666.23	7,831,103,298.00
减：坏账准备	961,025,721.83	747,893,057.28
合计	6,830,632,944.40	7,083,210,240.72

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,123,792.73	1,904,979.73
往来款	1,175,203,111.68	288,642,398.47
所属企业借款	3,052,466,141.79	3,522,011,722.90
企业借款利息	456,984,112.96	554,714,202.75
项目资金	3,102,025,258.95	3,459,973,746.03

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	3,856,248.12	3,856,248.12
小计	7,791,658,666.23	7,831,103,298.00
减：坏账准备	961,025,721.83	747,893,057.28
合计	6,830,632,944.40	7,083,210,240.72

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	975,862,899.24	12.52	944,909,539.24	96.83	30,953,360.00
按组合计提坏账准备	6,815,795,766.99	87.48	16,116,182.59	0.24	6,799,679,584.40
其中：组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合	777,215.84	0.01			777,215.84
组合 2 关联方组合	6,794,964,712.06	87.21			6,794,964,712.06
组合 3 账龄组合	20,053,839.09	0.26	16,116,182.59	80.36	3,937,656.50
合计	7,791,658,666.23	100.00	961,025,721.83	—	6,830,632,944.40

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	731,533,993.07	9.34	731,533,993.07	100.00	
按组合计提坏账准备	7,099,569,304.93	90.66	16,359,064.21	0.23	7,083,210,240.72
其中：组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合	144,933,636.69	1.85			144,933,636.69
组合 2 关联方组合	6,929,002,885.04	88.48			6,929,002,885.04
组合 3 账龄组合	25,632,783.20	0.33	16,359,064.21	63.82	9,273,718.99
合计	7,831,103,298.00	100.00	747,893,057.28	—	7,083,210,240.72

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
咸阳际华新三零印染有限公司	142,437,993.76	142,437,993.76	100.00	预计无法收回
际华三五零二资源有限公司	122,129,287.61	122,129,287.61	100.00	预计无法收回
青海际华江源实业有限公司	710,907,572.84	679,954,212.84	95.65	预计无法全部收回

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
代垫代扣款	388,045.03	388,045.03	100.00	预计无法收回
合计	975,862,899.24	944,909,539.24	—	

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	777,215.84		
合计	777,215.84		

(2) 组合 2 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	902,214,494.32		
1—2 年	1,230,824,425.76		
2—3 年	388,879,098.99		
3—4 年	176,902,654.61		
4—5 年	328,594,287.33		
5 年以上	3,767,549,751.05		
合计	6,794,964,712.06		

(3) 组合 3 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	1,542,973.64		
1—2 年	985,941.75	197,188.35	20.00
2—3 年	2,431,436.15	1,215,718.07	50.00
3—4 年	29,490.67	20,643.47	70.00
4—5 年	1,906,820.91	1,525,456.73	80.00
5 年以上	13,157,175.97	13,157,175.97	100.00
合计	20,053,839.09	16,116,182.59	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,359,064.21		731,533,993.07	747,893,057.28
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-242,881.62		28,947,155.26	28,704,273.64
本期转回			53,240,160.00	53,240,160.00
本期转销				
本期核销				
其他变动			237,668,550.91	237,668,550.91
期末余额	16,116,182.59		944,909,539.24	961,025,721.83

(1) 本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
青海际华江源实业有限公司	53,240,160.00	获得拍卖股权、抵押资产	获得拍卖股权、抵押资产	预计无法收回
合计	53,240,160.00	—	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收款	4,411,371,009.48	56.62	679,954,212.84
合计	4,411,371,009.48	56.62	679,954,212.84

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,109,181,929.60	36,907,975.79	6,072,273,953.81	5,903,603,291.28	112,701,883.73	5,790,901,407.55
对联营、合营企业投资	2,000,000.00		2,000,000.00			
合计	6,111,181,929.60	36,907,975.79	6,074,273,953.81	5,903,603,291.28	112,701,883.73	5,790,901,407.55

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
咸阳际华新三零印染有限公司	36,907,975.79	36,907,975.79			36,907,975.79		36,907,975.79
际华连锁商务有限公司	51,204,495.33				51,204,495.33		
长春际华投资建设有限公司	808,168,944.79				808,168,944.79		
际华（邢台）投资有限公司	66,829,000.00				66,829,000.00		
新兴际华国际贸易有限公司	27,661,232.19				27,661,232.19		
际华三五四三针织服饰有限公司	233,579,122.54				233,579,122.54		
际华三五零二职业装有限公司	198,229,533.51		35,185,246.26		233,414,779.77		
南京际华三五〇三服装有限公司	56,096,213.14				56,096,213.14		
际华三五零六纺织服装有限公司	160,308,197.52				160,308,197.52		
际华三五三四制衣有限公司	187,663,549.50		300,000,000.00		487,663,549.50		
际华三五三六实业有限公司	176,429,937.87				176,429,937.87		
新疆际华七五五五职业装有限公司	62,179,295.70				62,179,295.70		

际华集团股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
际华三五零九纺织有限公司	211,645,686.15				211,645,686.15		
际华三五一一实业有限公司	58,913,424.40				58,913,424.40		
际华三五四二纺织有限公司	226,184,300.00				226,184,300.00		
际华三五一二皮革服装有限公司	129,862,876.03				129,862,876.03		
际华三五一三实业有限公司	167,299,634.29				167,299,634.29		
际华三五一四制革制鞋有限公司	245,394,500.89				245,394,500.89		
际华三五一五皮革皮鞋有限公司	112,334,500.00		31,087,300.00		143,421,800.00		
内蒙古际华森普利服装皮业有限公司	52,059,300.81				52,059,300.81		
际华橡胶工业有限公司	706,438,319.49				706,438,319.49		
南京际华三五二一特种装备有限公司	777,247,845.87				777,247,845.87		
际华三五二二装具饰品有限公司	250,129,058.19				250,129,058.19		
青海际华江源实业有限公司	75,793,907.94	75,793,907.94		75,793,907.94			
沈阳际华三五四七特种装具有限公司	111,262,801.45				111,262,801.45		
际华海外投资有限公司	145,142,012.89				145,142,012.89		
际华置业有限公司	48,637,625.00			48,637,625.00			
重庆际华目的地中心实业有限公司	412,000,000.00				412,000,000.00		
陕西际华园开发建设有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00			
际华防护科技有限公司	18,000,000.00				18,000,000.00		
新疆际华科技产业发展有限公司			5,100,000.00		5,100,000.00		
际华置业（兰州）有限公司			48,637,625.00		48,637,625.00		
合计	5,903,603,291.28	112,701,883.73	420,010,171.26	214,431,532.94	6,109,181,929.60		36,907,975.79

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
二. 联营企业					
新兴际华科技（天津）有限公司		2,000,000.00			
合计		2,000,000.00			

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二. 联营企业						
新兴际华科技（天津）有限公司					2,000,000.00	
合计					2,000,000.00	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,734,686.78	6,945,764.07	13,587,802.87	10,860,610.59
其他业务	6,390,568.24	625,994.11	70,387,006.12	3,626,546.72
合计	13,125,255.02	7,571,758.18	83,974,808.99	14,487,157.31

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		1,835,113.06
成本法核算的长期股权投资收益	82,481,832.30	386,789,458.98
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,407,870.00	
其他权益工具投资持有期间的股利收入		52,590,000.00
其他	15,930,738.14	35,375,675.46
合计	88,004,700.44	476,590,247.50

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	86,087,245.91	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	85,377,458.38	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,870,927.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,671,787.41	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,099,145.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	262,837.31	
减：所得税影响额	-18,810,678.09	
少数股东权益影响额（税后）	636,411.26	
合计	200,543,669.25	

(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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.07	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.11	-0.004	-0.004

际华集团股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月十二日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 梁春

出资额 2670万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 会计师事务所(特殊普通合伙) 出具审计报告；清算、审计、验资、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、法律事务、其他经营活动；(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)

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证机关:

二〇一一年十一月三日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记 Annual Renewal Registratic



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

刘学传的年检二维码.png



姓名 刘学传
Full name 刘学传
性别 男
Sex 男
出生日期 1983-11-23
Date of birth 1983-11-23
工作单位 利安达信隆
会计师事务所有限责任公司
Working unit 利安达信隆
会计师事务所有限责任公司
Identity card No. 371302198311230816



2014年11月8日



转注意事项

- 一、注册会计师执业时，必须时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：天健北京分所 2013.12.25
转入：大华 2013.12.25

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

证书编号: 110001540204
No. of Certificate: 110001540204
北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2008-6-3
Date of Issuance: 2008-6-3

姓名: 刘学传
Name: Liu Xuechuan
身份证号: 371302198311230816
ID No.: 371302198311230816



2014年3月20日

2018-03-20 valid for another 5 years
This renewal



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2012年 7 月 3 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2012年 7 月 3 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2012年 9 月 7 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2012年 9 月 7 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2012年 10 月 3 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2012年 10 月 3 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执业证书、必要时应向委托方出示。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业状态复业时，应当依法办理登记手续。
- 四、本证书如丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. The certificate shall be exclusively used by the holder who is registered and no other person shall be allowed to use it.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 马 杰
Full name 马 杰
性别 男
Sex 男
出生日期 1980-01-15
Date of birth 1980-01-15
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 110108198001159717

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.



姓名：马杰
证书编号：110002400343

年 月 日
Year / Month / Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Year / Month / Day

