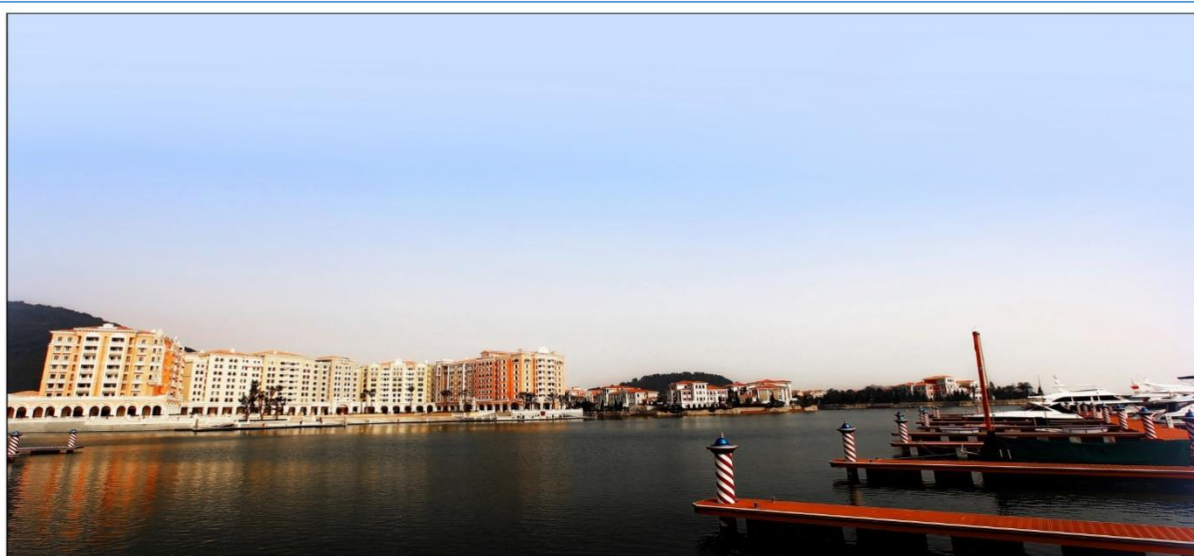


海航创新
HNA INNOVATION

海创 A3/海创 B3
NEEQ : 400153/420153

海航创新股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人廖虹宇、主管会计工作负责人余欢及会计机构负责人（会计主管人员）余欢保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
释义项目		释义
海航创新、九龙山、公司或本公司	指	海航创新股份有限公司
海航旅游	指	海航旅游集团有限公司
海航旅业（香港）、海航旅游（香港）		海航旅业国际（香港）有限公司，原名海航旅游（香港）集团有限公司
海航资产	指	海航资产管理集团有限公司
海航实业国际投资、香港海航	指	海航实业国际投资集团有限公司，原名香港海航置业控股（集团）有限公司
平湖九龙山	指	平湖九龙山海湾度假城休闲服务有限公司
九龙山国旅	指	浙江九龙山国际旅游开发有限公司
Ocean Garden	指	Ocean Garden Holdings Ltd.
Resort Property	指	Resort Property International Ltd.
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
开发公司	指	浙江九龙山开发有限公司
海洋花园	指	平湖九龙山海洋花园度假有限公司
景区	指	九龙山旅游度假区
海南景运	指	海南景运企业管理有限公司，原名浙江景运企业管理有限公司
九龙山管委会	指	浙江省平湖九龙山旅游度假区管理委员会
本集团	指	公司及子公司
游艇俱乐部	指	九龙山游艇俱乐部（平湖）有限公司
嘉兴景运	指	嘉兴九龙山海创景区运营管理有限公司
海南海创	指	海南海创企业管理有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海航创新股份有限公司		
英文名称及缩写	HNA INNOVATION CO., LTD.		
	HNA INNOVATION		
法定代表人	廖虹宇	成立时间	1999年1月14日
控股股东	控股股东为（海航旅游集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（管理型行业分类）	房地产业(K)-房地产业(70)-房地产开发经营(701)-房地产开发经营(7010)		
主要产品与服务项目	房地产销售；在景区内利用酒店、各俱乐部及相关活动提供旅游产品与服务等相关旅游饮食服务业务。同时，以现有景区资源为基础，通过合作或自建的形式进行项目运作，协同文娱、体育、培训服务等多行业伙伴开展诸如赛事、体育运动、婚纱摄影、会展等多项活动。		
联系方式			
董事会秘书姓名		联系地址	海南省三亚市天涯区凤凰国际机场贵宾楼 A 区办公区
电话	0898-88338308	电子邮箱	y-wang3@hnair.com
传真	0898-88287304		
公司办公地址	海南省三亚市天涯区凤凰国际机场贵宾楼 A 区办公区	邮政编码	572000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100006074019000		
注册地址	海南省三亚市天涯区三亚湾路 228 号三亚湾皇冠假日度假酒店（仅限办公使用）		
注册资本（元）	1,303,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主要从事旅游饮食服务业务及景区开发、建设、运营、投资等业务。

1、旅游饮食服务业务。在景区内利用酒店、各俱乐部及相关活动提供旅游产品与服务等相关旅游饮食服务业务。

2、景区开发、建设、运营、投资等业务。以现有景区资源为基础，通过合作或自建的形式进行项目运作，协同文娱、体育、培训服务等多行业伙伴开展诸如高尔夫培训、婚纱摄影等多项活动。

通过近 20 年的旅游地产开发业务积累，公司在九龙山旅游度假区逐步形成了“旅游+地产”的商业模式，通过度假区区域内的房地产开发、文旅运营共同推动公司在度假区的业务发展。在旅游地产开发成果方面，目前度假区内公司子公司已经建设开发的房地产项目主要有九龙山圣马可公寓、九龙山圣马可商业街、九龙山游艇湾别墅、九龙山游艇湾度假酒店（2013 年分立为独立项目公司）、九龙山夏宫、海滨公寓（2017 年对已竣工现房完成整体转让）等项目。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,653,677.32	4,610,690.56	87.69%
毛利率%	-10.44%	16.17%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-26,205,133.03	-31,310,436.48	-
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-22,272,889.60	-27,101,302.84	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-5.07%	-5.15%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.30%	-4.46%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,733,759,888.22	1,750,803,665.04	-0.97%
负债总计	1,229,046,726.56	1,219,822,541.65	0.76%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	505,302,796.27	531,570,758.00	-4.94%
归属于两网公司或退市	0.39	0.41	-4.95%

公司股东的每股净资产			
资产负债率%（母公司）	41.39%	41.34%	-
资产负债率%（合并）	70.89%	69.67%	-
流动比率	0.70	0.71	-
利息保障倍数	-0.13	-0.18	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,544,923.80	3,572,941.85	-
应收账款周转率	-	90	-
存货周转率	4.76%	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.97%	-0.87%	-
营业收入增长率%	87.69%	-16.90%	-
净利润增长率%	16.44%	12.10%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,243,098.55	0.07%	3,788,022.35	0.22%	-67.18%
应收票据					
应收账款					

项目重大变动原因：

货币资金较期初减少67.18%，主要是上半年各项运营及日常支出。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,653,677.32	-	4,610,690.56	-	87.69%
营业成本	9,556,747.07	110.44%	3,865,245.79	83.83%	147.25%
毛利率	-10.44%	-	16.17%	-	-164.55%
经营活动产生的现金流量净额	-2,544,923.80	-	3,572,941.85	-	171.23%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	-24,000.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期增加 87.69%，主要是本期销售了房产，增加了营业收入。
- 2、营业成本较去年同期增加 147.25%，主要是结转了本期销售的房产成本。
- 3、经营活动产生的现金流量净额变动原因：上期收到了法院的诉讼款。
- 4、投资活动产生的现金流量净额变动原因：上期购入了固定资产。本期未发生投资活动。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
开发公司	子公司	房地产开发	86,915,232.00	1,761,947,708.84	-136,079,167.77	5,139,981.58	-11,009,720.41
嘉兴景运	子公司	景区运营	10,000,000.00	99,514,932.97	2,466,534.29	132,743.36	-55,220.65

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
股东关系及诉讼风险	由于股东间遗留问题尚未彻底解决，在公司重大经营事项上可能会存在观点不一致的情形；此外，受制于二股东的缠诉困扰，公司部分资产遭法院查封，可能会对公司的经营产生影响。鉴于公司及其下属子公司作为被告涉及多宗诉讼案件，不排除诉讼结果会对公司造成一定损失。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	921,845,485.19	901,680,184.71	1,823,525,669.9	301%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
湖南省信托有限责任公司	海航创新股份有限公司、海航旅游集团有限公司、海航实业集团有限公司	借款合同纠纷案	否	256,627,434.88	否	正在执行中	2019年8月10日

海航资产管理集团有限公司（公司作为第三人）	浙江九龙山国际旅游开发有限公司、Resort Property International Ltd.、Ocean Garden Holdings Ltd.、李勤夫、杨志凌、顾北亭、沈焜、李梦强、王世渝、郭辉	短线交易收益案	否	231,252,006.20	否	正在执行中	2022年3月29日
平湖九龙山游艇湾旅游置业有限公司	浙江九龙山开发有限公司	合同纠纷案	否	29,715,500	否	正在执行中	2022年4月7日
浙江九龙山国际高尔夫俱乐部有限公司	浙江九龙山开发有限公司	合同纠纷案	否	38,532,000	否	正在执行中	2022年4月7日
平湖九龙山旅游度假区管理服务服务有限公司	浙江九龙山开发有限公司	物业合同纠纷案	否	9,286,117.42	否	正在执行中。尚有1,115,376.04元本金未支付。	2019年5月7日
海南景运企业管理有限公司	平湖九龙山海洋花园度假有限公司	合同纠纷案	否	751,493,417.48	否	二审已判决	2022年5月28日
中国光大银行股份有限公司宁波分行	平湖九龙山游艇湾度假酒店有限公司、海航创新股份公司、海航旅游集团有限公司	金融借款合同纠纷案	否	489,456,535	否	一审已判决	2021年1月30日
中国铁建港航局集团有限公司	平湖九龙山围垦工程有限公司	海洋开发利用纠纷案	否	3,739,934.45	否	二审已判决	2021年8月12日
总计	-	-	-	1,810,102,945.43	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

受制于二股东的诉讼困扰，公司部分资产遭法院查封，可能会对公司的经营产生影响。鉴于公司及其下属子公司作为被告涉及多宗诉讼案件，不排除诉讼结果会对公司造成一定损失。

（二） 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	平湖九龙山游艇湾度假酒店有限公司	555,349,959.14		555,349,959.14	2015年6月11日	2025年6月10日			
总计	-	555,349,959.14		555,349,959.14	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司对平湖九龙山游艇湾度假酒店有限公司的担保相关情况详见本报告“重大诉讼、仲裁事项”。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	555,349,959.14	555,349,959.14
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	252,875,710.94	252,875,710.94
公司为报告期内出表公司提供担保	555,349,959.14	555,349,959.14

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	220,155.60	0.01%	处于被法院冻结状态。
开发产品	开发产品	其他（财产保全）	26,274,613.46	1.52%	浙江省嘉兴市中级人民法院执行了财产保全；平湖市人民法院执行了财产保全；抵押给湖南信托。
投资性房地产	投资性房地产	其他（财产保全）	257,482,904.41	14.85%	嘉兴市中级人民法院执行了财产保全。
无形资产	无形资产	其他（财产保全）	219,393,537.61	12.65%	嘉兴市中级人民法院执行了财产保全；嘉兴市中级人民法院执行了财产保全(四(22))；海南省第一中级人民法院冻结（2021）琼 96 民初 742 号。
总计	-	-	503,371,211.08	29.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受制于二股东的诉讼困扰，公司部分资产遭法院保全，可能会对公司的经营产生影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,303,488,750	99.9991%	0	1,303,488,750	99.9991%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	3,750	0.0003%	0	3,750	0.0003%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	11,250	0.0009%	0	11,250	0.0009%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	11,250	0.0009%	0	11,250	0.0009%

	核心员工					
	总股本	1,303,500,000	-		1,303,500,000	-
	普通股股东人数	36,631				

备注：本报告普通股股东人数是指已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记的截至 2023 年 6 月 30 日收盘持有公司 A 股、B 股股票的股东合计人数（含尚未完成登记的海航旅业国际（香港）有限公司）。

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	海航旅游集团有限公司	180,065,443	0	180,065,443	13.81%	0	180,065,443	178,236,100	180,065,443
2	Ocean Garden Holdings LTD.	109,209,525	0	109,209,525	8.38%	0	109,209,525	0	54,604,763
3	海航旅业国际（香港）有限公司	93,355,175	0	93,355,175	7.16%	0	93,355,175	93,355,175	0
4	北京享亿资产管理有限公司			22,531,178	1.73%	0	22,531,178		
5	陈灵敏			11,750,000	0.90%	0	11,750,000		
6	平建英			11,101,000	0.85%	0	11,101,000		
7	汤秋明			10,000,000	0.77%	0	10,000,000		
8	王骏			9,566,117	0.73%	0	9,566,117		
9	卢建锋			9,500,000	0.73%	0	9,500,000		

10	陈水土			8,250,000	0.64%	0	8,250,000		
	合计		-	465,328,438	35.70%		465,328,438		

普通股前十名股东间相互关系说明：

海航旅游集团有限公司、海航旅业国际（香港）有限公司存在关联关系，两者之间构成一致行动人。公司其余流通股股东之间是否存在关联关系不详，也未知是否为一致行动人。

备注：本报告公司普通股前十名股东情况是依据已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记的截至 2023 年 6 月 30 日收盘股东持有公司普通股数量的排序（含尚未完成登记的海航旅业国际（香港）有限公司所持股份情况）。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
廖虹宇	董事	男	1978年7月	2022年10月26日	
王瑶	董事	男	1989年1月	2022年10月26日	
余欢	董事	男	1988年2月	2022年10月26日	
王毅	董事	男	1981年9月	2022年10月26日	
彭博	董事	男	1993年1月	2022年10月26日	
陈海峰	监事	男	1982年5月	2022年10月26日	
魏亭	职工监事	男	1983年1月	2022年10月28日	
沈奕歆	职工监事	女	1988年12月	2022年10月28日	
彭见兴	董事会秘书	男	1985年3月	2018年12月25日	2023年4月28日
余欢	财务总监	男	1988年2月	2018年10月29日	
黄光明	副总经理	男	1980年12月	2015年5月5日	
李志超	副总经理	男	1980年3月	2022年8月22日	
毛涛	副总经理	男	1993年4月	2022年8月22日	
董事会人数:	5				
监事会人数:	3				
高级管理人员人数:	4				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内,公司董事长廖虹宇同时担任海南海航二号信管服务有限公司党委书记。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
彭见兴	董事会秘书	离任		离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	10	8
销售人员	1	0
财务人员	6	6
行政人员	15	11
员工总计	32	25

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,243,098.55	3,788,022.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		4,883,968.59	4,870,318.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		179,997,597.86	177,177,769.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		198,041,807.86	203,462,203.73
合同资产			
持有待售资产		133,816,218.58	133,816,218.58
一年内到期的非流动资产		308,206,461.38	308,206,461.38
其他流动资产		9,065,960.36	9,065,960.36
流动资产合计		835,255,113.18	840,386,954.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		10,221,702.93	10,221,702.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,000,000.00	10,000,000
投资性房地产		257,482,904.41	261,171,343.39

固定资产		24,090,983.73	30,278,521.33
在建工程		209,759,321.00	211,763,653.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		339,434,487.87	339,466,114.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		47,515,375.10	47,515,375.10
非流动资产合计		898,504,775.04	910,416,710.58
资产总计		1,733,759,888.22	1,750,803,665.04
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,621,542.44	39,621,542.44
预收款项		1,136,443.56	1,136,443.56
合同负债		41,438,101.76	41,438,101.76
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		6,395,633.75	6,059,387.73
应交税费		107,145,482.19	106,957,953.57
其他应付款		647,334,211.11	638,621,800.84
其中：应付利息		138,832,114.63	131,221,708.71
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		173,383,275.00	173,383,275
其他流动负债		180,759,384.96	180,771,384.96
流动负债合计		1,197,214,074.77	1,187,989,889.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		31,832,651.79	31,832,651.79
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,832,651.79	31,832,651.79
负债合计		1,229,046,726.56	1,219,822,541.65
所有者权益：			
股本		1,303,500,000.00	1,303,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		434,528,545.50	434,528,545.50
减：库存股			
其他综合收益		4,764,979.10	4,764,979.10
专项储备			
盈余公积		142,700,232.65	142,700,232.65
一般风险准备			
未分配利润		-1,380,190,960.98	-1,353,922,999.25
归属于母公司所有者权益合计		505,302,796.27	531,570,758
少数股东权益		-589,634.61	-589,634.61
所有者权益合计		504,713,161.66	530,981,123.39
负债和所有者权益总计		1,733,759,888.22	1,750,803,665.04

法定代表人：廖虹宇

主管会计工作负责人：余欢

会计机构负责人：余欢

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		171,930.09	169,188.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		13,650.00	
其他应收款		1,325,022,387.46	1,324,589,504.82
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		714,758.24	714,758.24
流动资产合计		1,325,922,725.79	1,325,473,451.25
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		750,859,903.15	750,859,903.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		336,675.10	336,675.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		751,196,578.25	751,196,578.25
资产总计		2,077,119,304.04	2,076,670,029.50
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,000.00	3,000
应交税费		5,166,686.29	5,177,589.11
其他应付款		498,951,459.48	497,635,881.15
其中：应付利息		131,221,708.71	131,221,708.71
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		173,383,275.00	173,383,275.00
其他流动负债		180,771,384.96	180,771,384.96
流动负债合计		858,281,805.73	856,971,130.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,441,936.60	1,441,936.60
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,441,936.60	1,441,936.60
负债合计		859,723,742.33	858,413,066.82
所有者权益：			
股本		1,303,500,000.00	1,303,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		695,802,153.81	695,802,153.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		142,700,232.65	142,700,232.65
一般风险准备			
未分配利润		-924,606,824.75	-923,745,423.78
所有者权益合计		1,217,395,561.71	1,218,256,962.68
负债和所有者权益合计		2,077,119,304.04	2,076,670,029.50

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		8,653,677.32	4,610,690.56
其中：营业收入		8,653,677.32	4,610,690.56
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,926,566.92	31,836,898.81
其中：营业成本		9,556,747.07	3,865,245.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		449,717.28	30,808.52
销售费用			1,866.65
管理费用			20,320,814.16
研发费用			
财务费用		7,616,447.66	7,618,163.69
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,272,889.60	-27,226,208.25
加：营业外收入		170,889.84	973.37
减：营业外支出		4,165,961.97	4,210,107.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,267,961.73	-31,435,341.89
减：所得税费用			416.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,267,961.73	-31,435,758.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,267,961.73	-31,435,758.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-62,828.70	-125,322.15
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,205,133.03	-31,310,436.48
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

法定代表人：廖虹宇

主管会计工作负责人：余欢

会计机构负责人：余欢

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		860,998.41	2,283,053.55
研发费用			
财务费用		402.56	7,609,980.21
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-861,400.97	-9,893,033.76
加：营业外收入			
减：营业外支出			4,165,249.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-861,400.97	-14,058,283.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-861,400.97	-14,058,283.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-861,400.97	-14,058,283.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-861,400.97	-14,058,283.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.00	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.00	-0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,250,000.00	1,348,228.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		14,142.37	1,053.36
收到其他与经营活动有关的现金		1,903,446.80	35,313,542.89
经营活动现金流入小计		4,167,589.17	36,662,824.86
购买商品、接受劳务支付的现金			14,800
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,013,524.17	7,131,621.4
支付的各项税费		152,262.19	250,925.26
支付其他与经营活动有关的现金		3,546,726.61	25,692,536.35
经营活动现金流出小计		6,712,512.97	33,089,883.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,544,923.80	3,572,941.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			24,000
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			24,000
投资活动产生的现金流量净额			-24,000
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-2,544,923.80	3,548,941.85
加：期初现金及现金等价物余额		3,788,022.35	6,440,140.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,243,098.55	9,989,081.96

法定代表人：廖虹宇

主管会计工作负责人：余欢

会计机构负责人：余欢

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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			
收到的税费返还		106.40	
收到其他与经营活动有关的现金		4,440.50	20,660,834.19
经营活动现金流入小计		4,546.90	20,660,834.19
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			3,820
支付其他与经营活动有关的现金		1,805.00	26,386,178.71
经营活动现金流出小计		1,805.00	26,389,998.71
经营活动产生的现金流量净额		2,741.90	-5,729,164.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		2,741.90	-5,729,164.52
加：期初现金及现金等价物余额		204,329,646.81	210,068,483.81
六、期末现金及现金等价物余额		204,332,388.71	204,339,319.29

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无。

（二） 财务报表项目附注

海航创新股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

海航创新股份有限公司（以下简称“本公司”）系于1999年1月14日在中华人民共和国注册成立的股份有限公司。本公司的发起人于1998年5月6日经财政部批准以其于1997年8月31日所拥有的评估后的净资产341,609,500.00元注入本公司以换取本公司243,500,000股

每股面值人民币1元的法人股。本公司于1999年1月及2001年3月分别发行境内上市外资股（“B股”）110,000,000股及境内上市人民币普通股（“A股”）81,000,000股，每股面值人民币1元。本公司的B股及A股均在上海证券交易所上市。经2007年度股东大会通过，公司于2008年8月14日向全体股东每10股以资本公积金转增10股，转增后公司总股本为人民币869,000,000.00元。经2009年度股东大会通过，公司于2010年7月2日向全体股东每10股以资本公积金转增5股，转增后的总股本为人民币1303,500,000.00元，每股面值1元。

本公司设立时原名“上海荣织华股份有限公司”。2006年度本公司更名为“上海九龙山股份有限公司”，2012年度更名为“上海九龙山旅游股份有限公司”，2016年2月更名为“海航创新（上海）股份有限公司”，2016年4月更名为“海航创新（海南）股份有限公司”，2017年4月更名为“海航创新股份有限公司”，本公司现注册地址为海南省三亚市天涯区三亚湾路228号三亚湾皇冠假日度假酒店（仅限办公使用），经营范围为“旅游投资（禁止外商投资的除外）及管理；旅游景点综合经营管理，酒店管理，游艇销售、展览；受所投资企业委托，为其提供投资经营决策，营销策划，会展、会务服务，企业管理咨询；商务信息咨询；体育活动组织策划；节能服务；软件开发，信息技术咨询服务（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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）”。

本公司及子公司本年度主要从事景区内房地产及其他开发建设及旅游相关业务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照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》的披露规定编制。

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年上半年的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司海航创新（香港）有限公司的记账本位币为港币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投

资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积：资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有

的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，

是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以资本化。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入

当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。

该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

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。

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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

组合 2 银行承兑汇票不计提坏账。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 本组合以账龄作为信用风险特征

应收账款组合 2 本组合以应收合并范围内的关联方账款作为信用风险特征

B. 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。

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收关联方、押金、保证金、员工往来等款项

其他应收款组合 2 应收其他款项

组合 1 不计提坏账。

对于其他应收款通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有

足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括开发成本、开发产品和库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。房地产开发成本和开发产品的成本包括与房地产开发相关的土地成本、建筑成本、资本化的利息、其他直接和间接开发费用；开发成本于完工后按实际成本结转为开发产品；开发产品结转成本时按实际成本核算。除房地产开发成本和开发产品外，其余存货（库存商品）发出时的成本按加权平均法核算。低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司

在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

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

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

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

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

则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账

面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分

配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价

值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，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计入当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地

计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	直线法	20	10	4.50
机器设备	直线法	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	直线法	5	10	18.00
电子设备	直线法	5	5-10	18.00-19.00
马球专用马匹	直线法	3	10	30
家具器具	直线法	5	10	18.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别

主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，

重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**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本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型，销售旅游地产开发产品、提供旅游劳务、景区门票收入、会员卡等：

（1）销售旅游地产开发产品

销售开发产品的收入在开发产品完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关开发产品控制权时点，确认销售收入的实现。

（2）提供旅游服务

对外提供旅游服务等劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行估计，并根据履约情况确认收入。

（3）景区门票收入

景区门票收入在游客通过闸口进入景区后确认销售收入的实现。

（4）会员卡

申请入会费和会员费只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在款项收回不存在重大不确定时确认收入。申请入会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务和商品，或者以低于非会员的价格购买商品或接受服务的，在整个受益期内分期确认收入。

本公司子公司九龙山马会俱乐部（平湖）有限公司（以下简称“马会俱乐部”）会员卡收入根据公司 50 年经营年限在存续期分期确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，

并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获

得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、所得税

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

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

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

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

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

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

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

产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注三、10 金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，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，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。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（详见本附注三、“10 金融工具”）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人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。以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，并按照确认时的公允价值计量权益工具，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（详见本附注三、“10 金融工具”）。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或

者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征：假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

（2）会计政策变更

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。本公司租赁期限在 12 个月内，适用短期租赁，执行新租赁准则对报表项目无影响。

②其他会计政策变更

报告期内，本公司不存在其他会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期内，本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5
土地增值税	土地增值额部分	30%至 60%超额累进税率

2、优惠税负及批文

子公司海航创新香港按 16.5%税率计税；上海康融股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“康融基金”）按照其合伙人所得税率缴纳所得税；其余子公司所得税按 25%计税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 01 月 01 日，期末指 2023 年 06 月 30 日，本期指 2023 年 01 月 01 日-2023 年 06 月 30 日，上期指 2022 年 01 月 01 日-2022 年 06 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,767.28	6,000.58

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行存款	1,226,933.50	3,771,624.00
其他货币资金	10,397.77	10,397.77
减：存款减值准备		
合计	1,243,098.55	3,788,022.35
其中：存放在境外的款项总额	258,433.93	258,433.93

说明：截至 2023 年 06 月 30 日，本公司货币资金原值人民币 124.31 万元，其中包括使用受到限制的银行存款计人民币 22.02 万元，年末现金及现金等价物余额为人民币 102.29 万元。

2、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,008,753.45	3,008,753.45		3,008,753.45	3,008,753.45	
合计	3,008,753.45	3,008,753.45		3,008,753.45	3,008,753.45	

(2) 坏账准备

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

① 2023 年 06 月 30 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
平湖市房地产综合开发有限公司	134,500.00	100	134,500.00	无法收回
宜宾科兴实业有限公司	122,663.86	100	122,663.86	无法收回
历峰商业公司	80,000.00	100	80,000.00	无法收回
协亚投资顾问（上海）有限公司	17,500.00	100	17,500.00	无法收回
上海浦韵商务公司预付款	11,000.00	100	11,000.00	无法收回
合计	365,663.86	100	365,663.86	

② 2023 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	76,615.00	100	76,615.00
3 年以上	2,566,474.59	100	2,566,474.59
合计	2,643,089.59	100	2,643,089.59

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，按预期信用损失计提坏账准备。

③ 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少			2023.06.30
			转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,008,753.45					3,008,753.45

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,025,344.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,025,344.46 元。

单位名称	是否为 关联方	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
嘉兴海旅物业管理有 限公司	否	餐饮收入	584,022.00	3 年以上	19.41	584,022.00
御马都	否	场地租赁 费	400,000.00	3 年以上	13.29	400,000.00
北京华彬庄园绿色休 闲健身俱乐部	否	马匹寄存 费	399,352.07	3 年以上	13.27	399,352.07
浙江九龙山国际高尔 夫俱乐部有限公司	否	旅游服务 收入	345,886.00	3 年以上	11.50	345,886.00
乍浦自来水厂	否	服务收入	296,084.39	3 年以上	9.84	296,084.39
合计			2,025,344.46		67.32	2,025,344.46

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,650.00	0.28	4,870,318.59	100.00
1 至 2 年	4,870,318.59	99.72		
合计	4,883,968.59	100.00	4,870,318.59	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海绿雅园林建设有限公司	第三方	498,919.00	10.22	2-3 年	账龄长
上海云峰建设有限公司	第三方	165,799.00	3.39	2-3 年	账龄长
杭州市江干区勇俊酒店用品商行	第三方	124,773.66	2.55	3 年以上	账龄长
平湖市供电局	第三方	88,000.00	1.80	3 年以上	账龄长
海南中泰亚美家具有限公司	第三方	70,079.00	1.43	3 年以上	账龄长
合计		947,570.66	19.40		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	179,997,597.86	177,177,769.47
合计	179,997,597.86	177,177,769.47

(1) 按账龄列示情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,819,828.39	17,754,921.71
1-2 年	17,754,921.71	12,458,439.01
2-3 年	12,458,439.01	4,058,182.46
3 年以上	942,048,618.64	937,990,436.18
小计	975,081,807.75	972,261,979.36
减：坏账准备	795,084,209.89	795,084,209.89
合计	179,997,597.86	177,177,769.47

(2) 其他应收款情况

项目	2023.06.30

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	975,081,807.75	795,084,209.89	179,997,597.86
合计	975,081,807.75	795,084,209.89	179,997,597.86

续：

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	972,261,979.36	795,084,209.89	177,177,769.47
合计	972,261,979.36	795,084,209.89	177,177,769.47

① 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	52,107,158.73		742,977,051.16	795,084,209.89
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 余额	52,107,158.73		742,977,051.16	795,084,209.89

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	975,081,807.75	972,261,979.36
合计	975,081,807.75	972,261,979.36

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北方证券有限责任公司	否	欠款	300,000,000.00	5 年以上	30.77	300,000,000.00
海航集团财务公司	否	存款	204,160,458.62	3 年以上	20.94	145,974,727.91
浙江省平湖九龙山旅游度假区管理委员会	否	欠款	135,940,166.55	5 年以上	13.94	14,262,601.99
广发证券清林路营业部	否	欠款	56,760,722.06	5 年以上	5.82	56,760,722.06
德恒证券有限责任公司	否	欠款	45,710,918.28	5 年以上	4.69	45,710,918.28
合计	—	—	742,572,265.51		76.15	562,708,970.24

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,237,365.80		5,237,365.80
开发成本	123,761,976.55		123,761,976.55
开发产品	88,457,093.28	19,414,627.77	69,042,465.51
合计	217,456,435.63	19,414,627.77	198,041,807.86

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,237,365.80		5,237,365.80
开发成本	123,761,976.55		123,761,976.55
开发产品	93,877,489.15	19,414,627.77	74,462,861.38
合计	222,876,831.50	19,414,627.77	203,462,203.73

(2) 存货跌价准备

项目	2022.12.31	本年增加金额
----	------------	--------

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		计提	其他
开发产品	19,414,627.77		
合计	19,414,627.77		

(续)

项目	本年减少金额		2023.06.30
	转回或转销	其他	
开发产品			19,414,627.77
合计			19,414,627.77

(3) 开发成本分类

项目名称	开工时间	预计竣工时间	2023.06.30	2022.12.31	跌价准备
夏宫	2007 年	2022 年 9 月	123,761,976.55	123,761,976.55	
合计			123,761,976.55	123,761,976.55	

(4) 开发产品分类

项目名称	竣工时间	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30	跌价准备
游艇湾别墅	2011 年 3 月	77,469,927.52			77,469,927.52	19,414,627.77
圣马可公寓	2011 年 4 月	16,407,561.63			16,407,561.63	
合计		93,877,489.15			93,877,489.15	19,414,627.77

6、持有待售资产

(1) 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因、方式	预计出售时间	所属分部
无形资产-高尔夫地块	123,092,952.90			招牌挂		
在建工程-高尔夫地块	10,723,265.68			招牌挂		
合计	133,816,218.58					

注：2017 年 9 月 27 日，本公司之子公司浙江九龙山开发有限公司（以下简称“九龙山开发”）与管委会签订了《平湖市国有建设用地使用权回收合同》，由管委会受平湖

市政府委托回收平湖市乍浦外山沪杭公路以南金海洋大道以东及乍浦九龙山北小黄山东七号地块面积合计约 128,990.40 平方米国有土地（以下简称“高尔夫地块”）使用权，总回收补偿价为人民币 312,170,140.00 元。本公司 2017 年度将上述高尔夫地块相关的账面价值为人民币 123,092,952.90 元的无形资产—土地使用权及账面价值为人民币 10,723,265.68 元的在建工程重分类至持有待售资产。截至 2023 年 06 月 30 日止，高尔夫均块尚未进入招拍挂程序，本公司亦尚未收到与土地回收相关的任何款项，相关资产终止确认的条件尚未全部满足。管理层预计相关程序将在一年内完成，故仍将上述高尔夫地块相关的非流动资产组划分为持有待售资产。

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的应收海洋花园债权款	411,907,953.04	411,907,953.04
应收浙江省平湖九龙山旅游度假区管委会	39,373,312.00	39,373,312.00
减：应收海洋花园债权款华坏账准备	138,943,825.36	138,943,825.36
应收账款坏账准备	4,130,978.30	4,130,978.30
合 计	308,206,461.38	308,206,461.38

注：2017 年 9 月 28 日，本公司和本公司之子公司海南景运企业管理有限公司（以下简称“海南景运”）与北京天度益山投资控股集团有限公司（以下简称“天度益山”）和北京中融正元资产管理有限公司（以下简称“中融正元”）签订了《平湖九龙山海洋花园度假有限公司股权转让协议》，本公司和海南景运将合计持有的海洋花园 95%股权转让给天度益山和中融正元。同日，海南景运与海洋花园、天度益山和中融正元签订了《还款合同》，根据该合同，本集团将各子公司原应收海洋花园款项共计人民币 454,224,335.36 元转作为计息债务，年利率为 10%，本金自该合同签署之日起 12 个月内至少偿还人民币 232,000,000.00 元，剩余人民币 222,224,335.36 元及累计利息在最长不超过 24 个月的期间内偿还。

2023 年截至 6 月 30 日本公司未收到海洋花园还款（2021 年度：收到人民币 801.65 万元）。

于 2019 年度，因海洋花园未能按期偿还相关债权，本公司向浙江省嘉兴市中级人民法院起诉海洋花园并申请财产保全，查封被申请人海洋花园名下位于九龙山海洋花园海滨公寓的住宅。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司首轮查封海洋花园住宅 460 套（2021 年 12 月 31 日，首轮查封 460 套）。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司对应收海洋花园债权款项按照整个存续期的预期信用损失单独进行减值测试，在聘请独立评估师对相关保全资产进行评估的基础上，计提相应的信用减值准备 13,960.05 万元。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	4,898,105.06	4,898,105.06
待抵扣进项税	4,167,855.30	4,167,855.30
合计	9,065,960.36	9,065,960.36

9、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
平湖九龙山家居装饰有限公司	5,000,000.00					
小计	5,000,000.00					
二、联营企业						
平湖九龙山乐满地水上运动服务有限公司	2,033,655.17					
平湖九龙山航空俱乐部有限公司	1,349,163.28					
上海龙佑旅行社有限公司	1,838,884.48					

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	5,221,702.93				
合计	10,221,702.93				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
平湖九龙山家居装饰有限公司				5,000,000.00	
小计				5,000,000.00	
二、联营企业					
平湖九龙山乐满地水上运动服务有限公司				2,033,655.17	
平湖九龙山航空俱乐部有限公司				1,349,163.28	
上海龙佑旅行社有限公司				1,838,884.48	
小计				5,221,702.93	
合计				10,221,702.93	

10、 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
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		
其中：债务工具投资		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

11、 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1、年初余额	340,475,691.41	13,892,593.01	354,368,284.42
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货/固定资产/在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	340,475,691.41	13,892,593.01	354,368,284.42
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	78,927,182.15	3,334,827.51	82,262,009.66
2、本年增加金额	3,688,438.98		3,688,438.98
(1) 计提或摊销	3,688,438.98		3,688,438.98
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	82,615,621.13	3,334,827.51	85,950,448.64
三、减值准备			
1、年初余额	10,934,931.37		10,934,931.37
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	10,934,931.37		10,934,931.37
四、账面价值			
1、年末账面价值	246,925,138.91	10,557,765.50	257,482,904.41
2、年初账面价值	250,613,577.89	10,557,765.50	261,171,343.39

说明：2023 年上半年投资性房地产计提折旧和摊销金额为人民币 3,688,438.98 元。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

圣马可商业用房	57,005,064.27	尚在办理中
---------	---------------	-------

12、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,090,983.73	30,278,521.33
固定资产清理		
合计	24,090,983.73	30,278,521.33

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
一、账面原值			
1、年初余额	67,173,134.57	2,335,927.83	14,836,253.10
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	67,173,134.57	2,335,927.83	14,836,253.10
二、累计折旧			
1、年初余额	32,983,222.90	1,734,452.00	14,513,587.64
2、本年增加金额	6,123,180.89	41,122.50	429.30
(1) 计提	6,123,180.89	41,122.50	429.30
(2) 企业合并增加			
(3) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额			

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	39,106,403.79	1,775,574.50	14,514,016.94
三、减值准备			
1、年初余额	7,755,714.00		
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	7,755,714.00		
四、账面价值			
1、年末账面价值	20,311,016.79	560,353.33	322,236.16
2、年初账面价值	26,434,197.67	601,475.83	322,665.46

(续)

项目	电子设备	马球专用马匹	家具器具	合计
一、账面原值				
1、年初余额	7,283,539.16	3,016,256.88	32,216,934.38	126,862,045.92
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	电子设备	马球专用马匹	家具器具	合计
4、年末余额	7,283,539.16	3,016,256.88	32,216,934.38	126,862,045.92
二、累计折旧				
1、年初余额	6,671,854.87	2,887,313.54	30,037,379.64	88,827,810.59
2、本年增加金额	603.25	0.00	22,201.67	6,187,537.60
(1) 计提	603.25		22,201.67	6,187,537.60
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、年末余额	6,672,458.12	2,887,313.54	30,059,581.31	95,015,348.19
三、减值准备				
1、年初余额				7,755,714.00
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、年末余额				7,755,714.00
四、账面价值				
1、年末账面价值	20,311,016.79	560,353.33	322,236.16	611,081.04
2、年初账面价值	26,434,197.67	601,475.83	322,665.46	611,684.29

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
赛车场建筑物	12,281,807.57	尚在办理中
员工宿舍	16,772,911.10	尚在办理中

13、 在建工程

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
在建工程	209,759,321.00	211,763,653.06
工程物资		
合计	209,759,321.00	211,763,653.06

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西沙湾围堤二期工程	148,024,436.70		148,024,436.70
赛马场建造工程	45,145,081.60	45,145,081.60	0.00
西班牙会所	20,615,199.71	17,476,502.15	3,138,697.56
九龙山区间道路	20,119,163.59	7,320,375.02	12,798,788.57
排污工程	18,110,421.12	6,797,263.02	11,313,158.10
东沙湾围堤一期工程	14,523,406.83		14,523,406.83
电力配套	8,370,366.54		8,370,366.54
九龙山标志性建筑建造工程	7,585,289.05	7,585,289.05	0.00
西沙湾船闸	6,023,281.43	6,023,281.43	0.00
度假区大配套工程	9,580,970.65	5,841,036.20	3,739,934.45
景区项目	7,830,886.70		7,830,886.70
水上乐园	5,453,549.34	5,453,549.34	0.00
西沙湾启闭式钢桥	4,218,521.55	4,218,521.55	0.00
其他项目	7,191,798.12	7,172,152.57	19,645.55
合 计	322,792,372.93	113,033,051.93	209,759,321.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西沙湾围堤二期工程	148,024,436.70		148,024,436.70
赛马场建造工程	45,145,081.60	45,145,081.60	
西班牙会所	20,615,199.71	17,476,502.15	3,138,697.56
九龙山区间道路	20,119,163.59	7,320,375.02	12,798,788.57
排污工程	18,110,421.12	6,797,263.02	11,313,158.10
东沙湾围堤一期工程	14,523,406.83		14,523,406.83

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
电力配套	8,370,366.54		8,370,366.54
九龙山标志性建筑建造工程	7,585,289.05	7,585,289.05	
西沙湾船闸	6,023,281.43	6,023,281.43	
度假区大配套工程	9,580,970.65	5,841,036.20	3,739,934.45
景区项目	7,830,886.70		7,830,886.70
水上乐园	5,453,549.34	5,453,549.34	
西沙湾启闭式钢桥	4,218,521.55	4,218,521.55	
其他项目	9,196,130.18	7,172,152.57	2,023,977.61
合 计	324,796,704.99	113,033,051.93	211,763,653.06

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预 算的比例%	工程进度%
西沙湾围堤二期工程	150,000.00	自筹及银行借款	41.00	41.00
赛马场建造工程	4,560.00	自筹及银行借款	99.00	99.00
西班牙会所	5,000.00	自筹及银行借款	40.00	40.00
九龙山区间道路	5,000.00	自筹及银行借款	21.00	21.00
排污工程	8,000.00	自筹及银行借款	12.00	12.00
东沙湾围堤一期工程	12,000.00	自筹及银行借款	8.00	8.00
电力配套	10,000.00	自筹及银行借款	3.00	3.00
九龙山标志性建筑建造工程	30,000.00	自筹及银行借款	20.00	20.00
西沙湾船闸	3,000.00	自筹及银行借款	97.00	97.00
度假区大配套工程	600.00	自筹及银行借款	12.00	12.00
景区项目	5,000.00	自筹及银行借款	7.00	7.00
水上乐园	8,000.00	自筹及银行借款	84.00	84.00
西沙湾启闭式钢桥	500.00	自筹及银行借款	99.00	99.00
其他项目		自筹及银行借款		

(续)

工程名称	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.06.30
		金额	其中：利息 资本化金额	转入固 定资产	其他减少	余额

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.06.30
		金额	其中：利息 资本化金额	转入固 定资产	其他减少	余额
西沙湾围堤二期工程	148,024,436.70					148,024,436.70
赛马场建造工程	45,145,081.60					45,145,081.60
西班牙会所	20,615,199.71					20,615,199.71
九龙山区间道路	20,119,163.59					20,119,163.59
排污工程	18,110,421.12					18,110,421.12
东沙湾围堤一期工程	14,523,406.83					14,523,406.83
电力配套	8,370,366.54					8,370,366.54
九龙山标志性建筑建造工程	7,585,289.05					7,585,289.05
西沙湾船闸	6,023,281.43					6,023,281.43
度假区大配套工程	9,580,970.65					9,580,970.65
景区项目	7,830,886.70					7,830,886.70
水上乐园	5,453,549.34					5,453,549.34
西沙湾启闭式钢桥	4,218,521.55					4,218,521.55
其他项目	9,196,130.18				2,004,332.06	7,191,798.12
合计	324,796,704.99				2,004,332.06	322,792,372.93

14、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权
一、账面原值	
1、年初余额	421,078,179.81
2、本年增加金额	
(1) 购置	
(2) 内部研发	
3、本年减少金额	

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权
(1) 处置	
4、年末余额	421,078,179.81
二、累计摊销	
1、年初余额	81,612,065.04
2、本年增加金额	31,626.90
(1) 摊销	31,626.90
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	81,643,691.94
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	339,434,487.87
2、年初账面价值	339,466,114.77

15、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
工程定金	47,515,375.10	47,515,375.10

注：工程定金人民币 47,515,375.10 元为本公司子公司九龙山开发预付中国铁建港航局集团有限公司（以下简称“中国铁建”）西沙湾围堤二期工程的首笔工程定金。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	35,905,263.93	35,905,263.93

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付货款	3,716,278.51	3,716,278.51
合计	39,621,542.44	39,621,542.44

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

17、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收服务费	536,443.56	536,443.56
预收租金	600,000.00	600,000.00
合 计	1,136,443.56	1,136,443.56

其他说明：于 2023 年 06 月 30 日，账龄超过一年的预收款项为人民币 1,136,443.56 元，主要为预收租金和服务费，由于尚未达到收入确认条件，该款项尚未结转至营业收入。

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收账款

18、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	41,438,101.76	41,438,101.76
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	41,438,101.76	41,438,101.76

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	6,798,661.20	6,798,661.20
工程合同相关的合同负债	10,791,000.00	10,791,000.00
递延收益	23,848,440.56	23,848,440.56
合 计	41,438,101.76	41,438,101.76

注：2023 年 06 月 30 日，合同负债余额人民币 6,798,661.20 元为预收房款，由于业主所购房屋尚未交付，该等款项尚未达到收入确认条件，因此未结转至营业收入。

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,725,342.39	3122666.91	2856500.89	5,991,508.41
二、离职后福利-设定提存计划		938,739.82	938,739.82	0.00
三、辞退福利	334,045.34	70,080.00		404,125.34
四、一年内到期的其他福利				0.00
合计	6,059,387.73	4,131,486.73	3,795,240.71	6,395,633.75

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,323,943.36	2,284,631.67	2,018,465.65	1,590,109.38
2、职工福利费				0.00
3、社会保险费		551,687.24	551,687.24	0.00
其中：医疗保险费				0.00
工伤保险费				0.00
生育保险费				0.00
4、住房公积金		286,348.00	286,348.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费				0.00
6、短期带薪缺勤				0.00
7、短期利润分享计划				0.00
8、职工奖福基金	4,401,399.03			4,401,399.03
合计	5,725,342.39	3,122,666.91	2,856,500.89	5,991,508.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		876157.16	876157.16	
2、失业保险费		62582.655	62582.655	
3、企业年金缴费				
合计		938,739.82	938,739.82	

20、 应交税费

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税项	期末余额	期初余额
企业所得税	45,972,528.83	45,972,528.83
土地增值税	36,472,286.42	36,375,143.66
土地使用税	13,300,850.61	13,300,850.61
房产税	4,340,415.05	4,340,415.05
城建税	2,221,112.60	2,208,969.75
教育费附加	1,077,267.71	1,266,425.13
未交增值税	3,307,651.27	3,144,219.30
其他	453,369.70	349,401.24
合计	107,145,482.19	106,957,953.57

21、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
财务担保合同损失	180,759,384.96	180,771,384.96

注：2015 年度，本集团原子公司海南海创（现为本集团联营企业）之子公司游艇湾度假以其账面的在建工程和土地使用权作为抵押向宁波光大借入保证及抵押借款余额人民币 500,000,000.00 元。该笔借款的利息按月支付，本金应于 2018 年 12 月 10 日起按半年度分 14 次偿还，其中自 2018 年 12 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日前 10 次每次偿还人民币 30,000,000.00 元，自 2023 年 12 月 10 日至 2025 年 6 月 10 日后 4 次每次偿还人民币 50,000,000.00 元。该借款同时由本公司和海航旅游提供连带责任担保。

然而，游艇湾度假未能于 2019 年 6 月 10 日及 2019 年 12 月 10 日按时偿还到期本金共计人民币 60,000,000.00 元，使得宁波光大有权立即要求游艇湾度假全额偿还贷款本金和逾期利息及罚息并要求本公司承担连带责任。其后，游艇湾度假已停止偿还所有到期本金和逾期利息及罚息。宁波光大于 2020 年度就该违约事件提起诉讼并要求游艇湾度假立即偿还所有剩余借款本金和逾期利息及罚息并要求本公司承担连带责任。于 2020 年 12 月 25 日，法院一审判决游艇湾于判决发生法律效力之日起十五日内向原告宁波光大偿还借款本金人民币 470,000,000.00 元及逾期利息和罚息；同时，海航创新和海航旅游

承担连带清偿责任。至 2023 年 06 月 30 日，海航创新对该笔逾期银行借款承担的连带担保责任金额合计人民币 643,907,222.23 元。

本公司在承担连带清偿责任对宁波光大进行偿付后，有权作为债权人向游艇湾主张其作为该借款抵押物的在建工程和土地使用权的物权。同时，于 2020 年 4 月 25 日，海航旅游向本公司出具承诺函，向本公司承诺承担该等担保的全部责任，若因此担保产生的任何损失，海航旅游将全额补偿本公司。该项承诺使得本公司在承担担保责任后有权向其主张本公司已承担的损失。然而，因海航集团实质合并重整且海航旅游列入重整范围，本公司在承担清偿责任进行偿付后，可在海航集团实质合并重整过程中进行债权申报并根据法院裁定批准的重整方案获得清偿。本公司于 2022 年度在估计该等担保责任的预期信用损失时已考虑上述向游艇湾主张物权的抵押物的预计可回收价值，以及海航集团破产重整重组委员会出具的预计偿付率。截止 2023 年 06 月 30 日，本公司财务担保合同损失余额为人民币 181,367,487.89 元。

22、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	138,832,114.63	131,221,708.71
应付股利		
其他应付款	508,502,096.48	507,400,092.13
合计	647,334,211.11	638,621,800.84

(1) 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	132,574,739.56	124,964,333.64
短期借款应付利息	6,223,310.39	6,223,310.39
赔偿款利息	34,064.68	34,064.68
合计	138,832,114.63	131,221,708.71

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

湖南信托	90,539,758.76
合 计	90,539,758.76

注：2023 年 06 月 30 日，保证借款人民币 173,383,275.00 元系由海航旅游和海航实业集团有限公司（以下简称“海航实业”）提供保证担保，向湖南信托借入的款项。该借款本金人民币 300,000,000.00 元，借款年利率为 8.3%，按季付息，原到期日为 2018 年 9 月 8 日，到期一次还本。本公司未能于 2018 年 9 月 8 日在该借款到期日偿还本金，至 2023 年 06 月 30 日，本公司共计偿还借款本金人民币 126,616,725.00 元，该笔逾期借款本金余额为人民币 173,383,275.00 元

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付关联方	165,951,343.95	165,951,343.95
应付工程款	93,029,089.33	93,029,089.33
应付上海贝斌实业投资有限公司	52,675,000.00	52,675,000.00
应付杨威山	15,000,000.00	15,000,000.00
应付浙江九龙山国际高尔夫俱乐部有限公司	38,729,845.00	38,729,845.00
应付平湖九龙山游艇湾旅游置业有限公司	29,715,500.00	29,715,500.00
预提专业服务费	14,544,811.71	14,544,811.71
应付平湖九龙山旅游度假区管理服务有限公司	1,115,976.04	1,115,976.04
应付上海鸿潼投资管理公司	6,000,000.00	6,000,000.00
夏官购房意向金	167,106.88	167,106.88
其他	91,573,423.57	90,471,419.22
合计	508,502,096.48	507,400,092.13

其他说明：2020 年 1 月 15 日，本公司向自然人杨威山借款人民币 15,000,000.00 元，起止时间为 2020 年 1 月 15 日至 2020 年 7 月 15 日。杨威山已于 2020 年 11 月 11 日就逾期借款事项向本公司提起诉讼，要求被告偿还借款本金及利息、罚息合计人民币 15,979,290.61 元。

九龙山旅游于 2018 年 3 月 20 日起诉九龙山开发未支付物业费事项。于 2019 年度，该诉讼经二审审理后已结案，二审判决本集团应支付金额为人民币 11,632,621.59 元，2022 年度剩余金额 1,115,976.04 元。

游艇湾旅游于 2016 年 2 月 19 日在浙江省嘉兴市中级人民法院就本公司子公司九龙山开皮需补偿游艇湾旅游投入游艇会所及配套设施等投资款起诉九龙山开发。2018 年 5 月 15 日，法院判决九龙山开发于判决生效之日起七日内支付游艇湾旅游补偿款人民币 29,715,500.00 元。本集团于 2018 年根据一审判决结果并征询了代理律师的专业意见后计提预计负债人民币 29,715,500.00 元。于 2020 年度，该诉讼重一审后结案，重一审判决九龙山开发应支付金额为人民币 29,715,500.00 元。

高尔夫俱乐部于 2016 年 3 月 14 日在浙江省嘉兴市中级人民法院就九龙山开发需补偿高尔夫俱乐部投入游艇会所及配套设施等投资款起诉九龙山开发。2018 年 5 月 15 日，法院一审判决九龙山开发于判决生效之日起七日内支付高尔夫俱乐部补偿款人民币 71,440,000.00 元。本集团于 2018 年根据一审判决结果并征询了代理律师的专业意见后计提预计负债人民币 71,440,000.00 元。于 2020 年度，该诉讼重一审后结案，重一审判决九龙山开发应支付金额为人民币 38,729,845.00 元

账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付上海贝斌实业投资有限公司	52,675,000.00	未结算
应付杨威山	15,000,000.00	未结算
应付浙江九龙山国际高尔夫俱乐部有限公司	38,729,845.00	未结算
应付平湖九龙山游艇湾旅游置业有限公司	29,715,500.00	未结算
应付平湖九龙山旅游度假区管理服务有限公司	1,115,976.04	未结算
应付上海鸿潼投资管理公司	6,000,000.00	未结算
合计	143,236,321.04	

23、 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	173,383,275.00	173,383,275.00
合计	173,383,275.00	173,383,275.00

注：于 2023 年 06 月 30 日，保证借款人民币 173,383,275.00 元系由海航旅游和海航实业集团有限公司（以下简称“海航实业”）提供保证担保，向湖南信托借入的款项。该借款本金人民币 300,000,000.00 元，借款年利率为 8.3%，按季付息，原到期日为 2018 年

9 月 8 日，到期一次还本。

本集团未能于 2018 年 9 月 8 日在该借款到期日偿还本金，至 2022 年 12 月 31 日，本集团共计偿还借款本金人民币 126,616,725.00 元，该笔逾期借款本金余额为人民币 173,383,275.00 元。2018 年度，湖南信托向本公司提起诉讼并申请财产保全。2019 年 3 月 26 日，湖南省高级人民法院判决本公司偿还借款本金及罚息。2019 年 6 月 24 日，湖南信托向法院申请强制执行。2020 年度，本公司经过与湖南信托协商，将账面价值为人民币 112,333,573.34 元的存货抵押给湖南信托，并偿还其借款本金人民币 10,000,000.00 元，湖南信托同意免除该笔借款项下罚息金额人民币 22,838,416.00 元，本公司将剩余应付利息及罚息合计人民币 52,873,795.99 元计入其他应付款，将免除罚息的影响计入营业外收入。至 2023 年 06 月 30 日，由于该笔逾期借款，本集团银行存款中人民币 204,321,278.35 元处于被法院冻结状态。截止目前，该案处于海南省第一中级人民法院执行中。

24、 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	31,832,651.79	31,832,651.79	

25、 股本

项目	2022.12.31	本期增减					2023.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	973,500,000.00						973,500,000.00
境外上市的外资股	330,000,000.00						330,000,000.00
股份总数	1,303,500,000.00						1,303,500,000.00

26、 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	293,274,712.10			293,274,712.10
其他资本公积	128,325.63			128,325.63
原制度资本公积转入	110,166,817.51			110,166,817.51
其他	30,958,690.26			30,958,690.26

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	434,528,545.50	0.00	0.00	434,528,545.50

27、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,764,979.10						4,764,979.10
其中：外币财务报表折算差额	4,764,979.10						4,744,199.17
其他综合收益合计	4,764,979.10						4,764,979.10

28、 盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	124,067,783.65			124,067,783.65
任意盈余公积	18,632,449.00			18,632,449.00
合计	142,700,232.65	0.00	0.00	142,700,232.65

29、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,353,922,999.25	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,353,922,999.25	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,267,961.73	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	提取或分配比例
期末未分配利润	-1,380,190,960.98	

30、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,989,881.55	5,558,877.82	1,229,738.18	176,806.81
其他业务	3,663,795.77	3,997,869.25	3,380,952.38	3,688,438.98
合计	8,653,677.32	9,556,747.07	4,610,690.56	3,865,245.79

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房地产销售	4,857,138.19	5,420,395.87		
旅游酒店饮食服务业	132,743.36	138,481.95	1,229,738.18	176,806.81
合计	4,989,881.55	5,558,877.82	1,229,738.18	176,806.81

31、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	97,142.76	
土地使用税	53,669.37	
房产税	248,219.89	
城市维护建设税	25,019.68	16,936.22
教育费附加	17,959.63	8,716.35
地方教育费附加	3,380.95	3,380.95
水利建设基金		
印花税	4,325.00	1,775.00
合计	449,717.28	30,808.52

32、 销售费用

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本		
物料消耗		1,866.65
合计		1,866.65

33、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
水电费及物业费	2,880,000.00	2,880,000.00
工资及福利费支出	3,195,601.17	5,414,841.38
中介及咨询费	513,607.72	1,380,046.25
无形资产摊销费	31,626.90	31,626.90
折旧费	6,182,634.84	5,784,611.98
办公费用	71,716.69	687,516.83
差旅费	2,645.00	87,737.78
租赁费	0.00	28,556.60
车辆费	76,153.01	218,044.36
业务招待费	256,710.03	98,908.08
会务费	0.00	5,055.00
修理费	84,219.00	324,569.28
其他	8,740.55	3,379,299.72
合计	13,303,654.91	20,320,814.16

34、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,610,405.91	7,610,405.91
减：利息收入	-1,069.35	-5,734.37
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	7111.1	13,492.15
合计	7,616,447.66	7,618,163.69

35、 其他收益

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还		
债务重组		
合计		

36、 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损失		
合计		

37、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失		
其他应收款信用减值损失		
财务公司存款损失		
财务担保信用减值损失		
一年内到期非流动资产坏账损失		
合计		

38、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
合同资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
合计		

39、 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
----	-------	-------	-------------

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			金额
与日常活动无关的政府补助			
预计负债转回			
其他	170,889.84	973.37	170889.84
合计	170,889.84	973.37	170,889.84

40、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
借款担保损失			
罚款滞纳金支出	4,165,961.97	4,210,107.01	4,165,961.97
盘亏损失			
违约金支出			
其他			
合计	4,165,961.97	4,210,107.01	4,165,961.97

41、 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		416.74
递延所得税费用		
合计	0	416.74

42、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入及其他	1,903,446.80	35,313,542.89
合计	1,903,446.80	35,313,542.89

(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
期间费用中的支付额	3,546,726.61	25,692,536.35
合计	3,546,726.61	25,692,536.35

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-26,267,961.73	-31,435,758.63
加：信用减值损失		
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,182,634.84	6,174,917.89
无形资产摊销	31,626.90	31,626.90
投资性房地产折旧		
预计负债收回		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		7,618,163.69
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,833,478.39	2,324,229.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,675,297.80	18,859,762.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,544,923.80	3,572,941.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,243,098.55	9,989,081.96
减：现金的期初余额	3,788,022.35	6,440,140.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-2,544,923.80	3,548,941.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	5,767.28	95,714.18
可随时用于支付的银行存款	1,226,933.50	9,882,970.01
可随时用于支付的其他货币资金	10,397.77	10,397.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,243,098.55	9,989,081.96

44、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	220,155.60	处于被法院冻结状态
其他应收款	204,160,458.62	原存放于海航集团财务有限公司的存款处于被法院冻结状态
开发产品	26,274,613.46	浙江省嘉兴市中级人民法院执行了财产保全；平湖市人民法院执行了财产保全；抵押给湖南信托
投资性房地产	268,273,248.77	嘉兴市中级人民法院执行了财产保全
无形资产	219,393,537.61	嘉兴市中级人民法院执行了财产保全；嘉兴市中级人民法院执行了财产保全(四(22):海南省第一中级人民法院冻结(2021)琼 96 民初 742 号
合计	718,322,014.06	

六、合并范围的变更

本公司本年度合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
海航创新（香港）有限公司	香港	香港	服务	100.00		设立或投资
九龙山马会俱乐部（平湖）有限公司	浙江平湖	浙江平湖	服务		50.00	设立或投资
海南景运企业管理有限公司	海南三亚	海南三亚	服务	100.00		设立或投资
浙江九龙山开发有限公司	浙江平湖	浙江平湖	旅游开发		100.00	设立或投资
平湖九龙山房地产开发有限公司	浙江平湖	浙江平湖	房地产		100.00	设立或投资
平湖九龙山房亿置业有限公司	浙江平湖	浙江平湖	服务		100.00	设立或投资
平湖九龙山房尔置业有限公司	浙江平湖	浙江平湖	房地产		100.00	设立或投资
平湖九龙山半岛置业有限公司	浙江平湖	浙江平湖	房地产		100.00	设立或投资
平湖九龙山赛车运动服务有限公司	浙江平湖	浙江平湖	服务		90.00	设立或投资
嘉兴九龙山海创景区运营管理有限公司	浙江平湖	浙江平湖	服务		100.00	设立或投资
上海盛旅投资管理有限公司	上海	上海	旅游管理	100.00		设立或投资
上海九龙山投资有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		设立或投资
平湖九龙山游艇湾贸易有限公司	浙江平湖	浙江平湖	贸易		100.00	设立或投资
平湖九龙山围垦工程有限公司	浙江平湖	浙江平湖	房地产		92.86	设立或投资
平湖九鑫资产管理有限责任公司被吊销	浙江平湖	浙江平湖	服务		90.00	设立或投资
上海茂麓贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		同一控制下合并
平湖九龙山赛马运动服务有限公司	浙江平湖	浙江平湖	服务	70.00	30.00	设立或投资
上海康融股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资管理	100.00		设立或投资

注 1：九龙山开发由本公司子公司海南景运持股 100%。

注 2：马会俱乐部建于公司 100%持有的平湖国用（2006）字第 21-305 地块，该项目由公司实际运营，公司公章、财务印鉴等均由公司控制，生产经营决策也由公司做出。

注 3：九龙山赛车由本公司子公司九龙山开发持股 90%。

注 4：九龙山赛马由本公司直接持股 70%，由本公司子公司九龙山开发持股 30%。

注 5：房地产开发由本公司子公司九龙山开发持股 100%

注 6：游艇湾贸易由本公司子公司九龙山投资持股 100%。

注 7：九龙山围垦由本公司子公司九龙山投资持股 92.86%。

注 8：房亿置业由本公司子公司九龙山开发持股 100%。

注 9：房尔置业由本公司子公司九龙山开发持股 100%。

注 10：半岛置业原名平湖九龙山房悟置业有限公司，由本公司子公司九龙山开发持股 100%。

注 11：九鑫资产由本公司子公司九龙山投资持股 90%。

注 12：海南景运由本公司直接持股 100%，截止 2022 年 12 月 31 日，尚未对 13.11% 的股权实际出资。

注 13：截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司尚未对上海盛旅投资管理有限公司实际出资。

注 14：截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司尚未对上海康融股权投资基金合伙企业（有限合伙）实际出资。

注 15：嘉兴景运由本公司子公司海南景运持股 100%。

注 16：截止 2023 年 06 月 30 日，本公司下列子公司股权被司法冻结：

被执行人	冻结股权企业	冻结股权数额
海航创新股份有限公司	海南景运企业管理有限公司	1056.143415 万元人民币

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被执行人	冻结股权企业	冻结股权数额
海南景运企业管理有限公司	浙江九龙山开发有限公司	8692 万美元
海南景运企业管理有限公司	浙江九龙山开发有限公司	8692 万美元
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房亿置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛马运动服务有限公司	30 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛车运动服务有限公司	1350 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛车运动服务有限公司	1350 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房尔置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房亿置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房尔置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山半岛置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛马运动服务有限公司	30 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房地产开发有限公司	12400 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山半岛置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房地产开发有限公司	12400 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房地产开发有限公司	12400 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房地产开发有限公司	12400 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房亿置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房亿置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房尔置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山房尔置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山半岛置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山半岛置业有限公司	100 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛车运动服务有限公司	1350 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛车运动服务有限公司	1350 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛马运动服务有限公司	30 万元人民币
浙江九龙山开发有限公司	平湖九龙山赛马运动服务有限公司	30 万元人民币

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
九龙山马会俱乐部（平湖）有限公司	50	61,936.48		-18,626,133.94
平湖九龙山围垦工程有限公司	7.14	-1,842.10		14,518,904.75

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
九龙山马会俱乐部（平湖）有限公司	1,411,141.90	49,029.66	1,460,171.56	41,115,524.27		41,115,524.27
平湖九龙山围垦工程有限公司	225,272,270.81	114,506,748.49	339,779,019.30	187,880,861.84		187,880,861.84

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
九龙山马会俱乐部（平湖）有限公司	1,411,141.90	49,029.66	1,460,171.56	41,115,524.27		41,115,524.27
平湖九龙山围垦工程有限公司	225,272,270.81	114,506,748.49	339,779,019.30	187,880,861.84		187,880,861.84

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
九龙山马会俱乐部（平湖）有限公司				
平湖九龙山围垦工程有限公司		-785.64	-785.64	14.36

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
九龙山马会俱乐部（平湖）有限公司				
平湖九龙山围垦工程有限公司		-799.88	-799.88	100.12

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
乐满地	浙江平湖	浙江平湖	游乐场所		25	
海南海创及其子公司	海南三亚	海南三亚	酒店服务	33.00		

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	乐满地	乐满地
流动资产	1,128,943.28	1,128,943.28
非流动资产	115,125,274.60	115,125,274.60
资产合计	116,254,217.88	116,254,217.88
流动负债	71,630,774.21	71,630,774.21
非流动负债		
负债合计	71,630,774.21	71,630,774.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	44,623,443.67	44,623,443.67
按持股比例计算的净资产份额	11,155,860.92	11,155,860.92
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	5,000,000.00	5,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	3,188,047.76	3,188,047.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、市场风险

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

（1） 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于金融机构及非金融机构借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险。

本公司银行存款中，存放于海航集团财务公司的存款已因财务公司纳入海航集团破产重整范围，根据海航集团破产重整工作组发布的预计清偿率为基础预计信用减值准备，其他货币资金主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减

值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标

本公司因应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据。

3、流动性风险

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

本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。。

2023 年 06 月 30 日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023 年 06 月 30 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	39,621,542.44				39,621,542.44

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年 06 月 30 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他应付款	647,334,211.11				647,334,211.11
租赁负债					
一年内到期的非流动负债	173,383,275.00				173,383,275.00
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
其他金融负债					
合计	860,339,028.55				860,339,028.55

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	39,621,542.44				39,621,542.44
其他应付款	638,621,800.84				638,621,800.84
租赁负债					
一年内到期的非流动负债	173,383,275.00				173,383,275.00
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
其他金融负债					
合计	851,626,618.28				851,626,618.28

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

其他非流动金融投资				10,000,000.00	10,000,000.00
-----------	--	--	--	---------------	---------------

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
其他非流动金融投资	10,000,000.00	成本计量	10,000,000.00	100.00%

3、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

项目	期初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他非流动金融投资	10,000,000.00									10,000,000.00	

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

合并财务报表期末余额中不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括货币资金、应收账款、一年内到期的非流动资产、应付账款和一年内到期的长期负债等，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

截至 2023 年 06 月 30 日止，海航旅游、上海大新华、海航旅业（香港）均为海航集团有限公司控制的企业。海航集团有限公司通过海航旅游、上海大新华、海航旅业（香港）合计持有本集团 29.94% 股权。本集团前实际控制人李勤夫先生通过 Ocean Garden Holdings Ltd. 持有本集团 8.38% 股权。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
平湖九龙山家具装饰有限公司	合营企业
平湖九龙山航空俱乐部有限公司	联营企业
上海龙佑旅行社有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江鸿翔中金建设有限公司	李勤夫先生担任董事的公司
海航邮轮有限公司（以下简称“海航邮轮”）	海航集团有限公司投资的公司
海航集团财务有限公司	海航集团有限公司控制的公司
九龙山游艇俱乐部（平湖）有限公司	海航集团有限公司投资的公司
上海金鹿公务航空有限公司（以下简称“上海金鹿”）	海航集团有限公司投资的公司
海航股权管理有限公司	海航集团有限公司控制的公司
海航酒店（集团）有限公司	海航集团有限公司控制的公司

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

海南海航实业不动产管理有限公司	海航集团有限公司控制的公司
海南嘉昇企业管理有限公司	海航集团有限公司投资的公司
上海尚融供应链管理有限公司	海航集团有限公司投资的公司
浙江中启实业有限公司	潜在关联方

上年度浙江中启实业有限公司与本公司签订战略合作协议，故作为潜在关联方。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
游艇俱乐部	劳务服务		2,300.00
小计			2,300.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
游艇俱乐部	投资性房地产出租	1,428,571.36	1,428,571.36
合计		1,428,571.36	1,428,571.36

（2）关联担保情况

注 1：本集团未能在 2018 年 9 月 8 日在湖南信托借款到期日偿还本金担保亦尚未解除详见附注五·23。

注 2：于 2018 年 9 月 21 日起，海航实业为湖南信托借款提供连带保证担保详见附注五·23。

6、关联方往来余额

（1）应收项目

往来项目	关联方	2023.06.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海航集团财务有限公司	204,160,458.6	145,974,727.9	204,160,458.6	145,974,727.9
		2	1	2	1

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

往来项目	关联方	2023.06.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	九龙山游艇俱乐部（平湖）有限公司	36,031,698.92	27,600,839.55	36,031,698.92	27,600,839.55
其他应收款	平湖九龙山乐满地水上运动服务有限公司	5,332,954.22	5,332,954.22	5,332,954.22	5,332,954.22
其他应收款	平湖九龙山航空俱乐部有限公司	2,646,487.04	2,646,487.04	2,646,487.04	2,646,487.04
其他应收款	Ocean Garden Holdings	52,434.17	52,434.17	52,434.17	52,434.17
其他应收款	平湖九龙山家居装饰有限公司	8,930.00	8,930.00	8,930.00	8,930.00
其他应收款	海航邮轮有限公司	4,534.00	4,534.00	4,534.00	4,534.00
合计		248,185,062.80	181,620,906.89	248,185,062.80	181,620,906.89

(2) 应付项目

往来项目	关联方名称	2023.06.30	2022.12.31
应付账款	高尔夫俱乐部	638,100.00	638,100.00
应付账款	成城建设	21,016,460.16	21,016,460.16
合计		21,654,560.16	21,654,560.16
其他应付款	海南海创及其子公司	104,194,351.84	104,194,351.84
其他应付款	海航实业不动产	21,070,000.00	21,070,000.00
其他应付款	海航股权	8,536,000.00	8,536,000.00
其他应付款	海南顺荣福庆企业管理合伙企业（有限合伙）	2,380,000.00	2,380,000.00
其他应付款	航空俱乐部	1,268,750.89	1,268,750.89
其他应付款	浙江鸿翔中金建设有限公司	1,210,570.00	1,210,570.00
其他应付款	海南嘉昇	1,010,445.64	1,010,445.64
其他应付款	家居装饰	970,500.00	970,500.00
其他应付款	游艇俱乐部	965,515.93	965,515.93
其他应付款	上海尚融	717,500.00	717,500.00
其他应付款	海航酒店	150,000.00	150,000.00
其他应付款	浙江中启实业有限公司	1,165,194.44	1,165,194.44
合计		143,638,828.74	143,638,828.74

注 1：于 2020 年 7 月 22 日，本公司向海航实业借入人民币 20,020,000.00 元，该款项不计息，无抵押，无到期期限。

注 2：于 2020 年 7 月 22 日，本公司向海南嘉异借入人民币 993,880.96 元，借款到期日为 2020 年 9 月 22 日。截止本财务报表批准报出日，本公司尚未归还该笔款项。于 2020 年 7 月 8 日，本公司向上海尚融借入人民币 700,000.00 元，借款到期日为 2020 年 10 月 8 日。截止本财务报表批准报出日，本公司尚未归还该笔款项。

7、关联方承诺

根据海航旅游于 2020 年 4 月 15 日向本公司出具的承诺函，海航旅游承诺承担本公司担保的一笔宁波光大银行借款本金人民币 470,000,000.00 元的全部担保责任，若因此项担保责任造成本公司产生的任何损失，海航旅游将予以全额补偿。

根据海航资管于 2020 年 4 月 29 日向本集团出具的承诺函，承诺若游艇俱乐部无法偿还其欠付本集团的截止 2019 年年末的 24,750,000.00 元租金，海航资管将代其支付。

根据海南景运与高尔夫俱乐部签订的承包经营合同，高尔夫俱乐部将其所属的高尔夫球场及网球场承包给海南景运经营管理，承包期限为 2015 年 7 月至 2025 年 6 月，承包费用为每年人民币 60 万元。

根据嘉兴景运与航空俱乐部签订的承包经营合同，航空俱乐部将其所属的飞行场地、机库、二层楼综合办公区及其它附属设施承包给嘉兴景运经营管理，承包期限为 2016 年 6 月 15 日起至 2026 年 6 月 14 日，承包费用为每年人民币 40 万元。

根据九龙山开发于 2012 年度与游艇俱乐部签订的委托管理合同，自 2012 年 10 月 1 日起本集团将持有的部分圣马可酒店公寓出租给游艇俱乐部，租赁截止日为 2052 年 9 月 30 日。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、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	432882.64	20,660,194.00
1 至 2 年	20,660,194.00	32,705,205.66
2 至 3 年	32,705,205.66	13,945,411.74
3 年以上	2,242,397,204.12	2,228,451,792.38
小计	2,296,195,486.42	2,295,762,603.78
减：坏账准备	971,173,098.96	971,173,098.96
合计	1,325,022,387.46	1,324,589,504.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,296,195,486.42	2,295,762,603.78
合计	2,296,195,486.42	2,295,762,603.78

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	26,450,790.63		944,722,308.33	971,173,098.96
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日 余额	26,450,790.63		944,722,308.33	971,173,098.96

(4) 计提坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	948,163,215.55					948,163,215.55
单项计提:						
浙江九龙山开发有限公司	14,926,147.70					14,926,147.70
海南景运企业管理有限公司	3,666,630.01					3,666,630.01
上海茂麓贸易有限公司	3,136,448.40					3,136,448.40
上海康融股权投资基金合伙企业(有限合伙)	107,508.52					107,508.52
平湖九龙山游艇湾贸易有限公司	1,173,148.78					1,173,148.78
合计	971,173,098.96					971,173,098.96

(5) 本期坏账无准备转回或收回金额重要的:

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江九龙山开发有	往来款	746,307,384.95	1 年以内、1-2 年、	32.50	14,916,922.42

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
限公司			2-3 年、 3-4 年、4-5 年、5 年以上		
海南景运企业管理 有限公司	往来款	183,331,500.28	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、 3-4 年、4-5 年、5 年以上	7.98	4,529,012.13
上海九龙山投资有 限公司	往来款	362,938,889.00	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、 3-4 年、4-5 年、5 年以上	15.81	277,770,902.58
北方证券有限责任 公司	往来款	200,000,000.00	5 年以上	8.71	200,000,000.00
海航创新(香港)有 限公司	往来款	188,997,549.01	5 年以上	8.23	130,839,400.07
合计		1,681,575,323.24		73.23	628,056,237.20

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
海航创新(香港)有限公司	28,682,593.76					
上海茂麓贸易有限公司	41,384,905.00					
海南景运企业管理有限公司	702,636,113.67					
平湖九龙山赛马运动服务有限公司	700,000.00					
小计	773,403,612.43					
一、合营企业						
平湖九龙山家居装饰有限公司	5,000,000.00					
小计	5,000,000.00					
二、联营企业						
上海龙佑旅行社有限公司	1,838,884.48					
小计	1,838,884.48					
合计	780,242,496.91					

(续)

海航创新股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、子公司					
海就创新(香港)有限公司				28,682,593.76	28,682,593.76
上海茂麓贸易有限公司				41,384,905.00	
海南景运企业管理有限公司				702,636,113.67	
平湖九龙山赛马运动服务有限公司				700,000.00	700,000.00
小计				773,403,612.43	29,332,593.76
一、合营企业					
平湖九龙山家居装饰有限公司				5,000,000.00	
小计				5,000,000.00	
二、联营企业					
上海龙佑旅行社有限公司				1,838,884.48	
小计				1,838,884.48	
合计				780,242,496.91	29,382,593.76

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

海航创新股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-3,995,072.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-3,995,072.13	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-3,995,072.13	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.07	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.30	-0.02	-0.02

海航创新股份有限公司

2023 年 8 月 30 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 _____ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,995,072.13
非经常性损益合计	
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-3,995,072.13

海航创新股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用