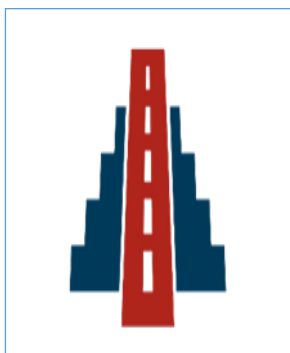


证券代码：831343

证券简称：益通建设

主办券商：长江承销保荐



# 益通建设

NEEQ : 831343

湖北益通建设股份有限公司  
( HuBeiYiTongConstructionCo.,Ltd )



## 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、公司负责人陶加林、主管会计工作负责人陈仪及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽月保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌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 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	82
附件 II	融资情况 .....	82

<b>备查文件目录</b>	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。 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。
<b>文件备置地址</b>	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司、本公司、益通建设	指	湖北益通建设股份有限公司
股东大会	指	湖北益通建设股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北益通建设股份有限公司董事会
监事会	指	湖北益通建设股份有限公司监事会
三会	指	湖北益通建设股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	湖北益通建设股份有限公司章程
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、市场总监、生产总监、安全总监、总工程师、董事会秘书、总经理助理
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
路面分公司	指	湖北益通建设股份有限公司路面分公司
武汉分公司	指	湖北益通建设股份有限公司武汉分公司
益通鹏程	指	宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司
益智建材	指	宜昌益智建材有限责任公司
山长建设	指	湖北山长建设有限公司
厚匠劳务	指	湖北厚匠劳务有限公司
隽秀生态	指	湖北隽秀生态环境科技有限公司
湖北国知	指	湖北国知专利创业孵化园有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元, 万元	指	人民币元, 人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北益通建设股份有限公司		
英文名称及缩写	HuBei YiTong Construction Co.,Ltd HBYT		
法定代表人	陶加林	成立时间	1989 年 10 月 21 日
控股股东	控股股东为(陶加林、张晓东、汪家华、钟颂、张彦、凌红军、周宜)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(陶加林、张晓东、汪家华、钟颂、张彦、凌红军、周宜)，一致行动人为(陶加林、张晓东、汪家华、钟颂、张彦、凌红军、周宜)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	建筑业-土木工程建筑业-市政工程建设-道路		
主要产品与服务项目	市政公用工程、工业与民用建筑工程、公路工程		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	益通建设	证券代码	831343
挂牌时间	2014 年 11 月 11 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	158,700,000
主办券商(报告期内)	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国(上海)自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙志远	联系地址	湖北省宜昌市西陵区西陵二路 165 号
电话	0717-6986679	电子邮箱	359321504@qq.com
传真	0717-6986685		
公司办公地址	湖北省宜昌市西陵区西陵二路 165 号	邮政编码	443000
公司网址	<a href="http://www.hbyitong.cn">http://www.hbyitong.cn</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420500788163242E		
注册地址	湖北省宜昌市西陵区西陵二路 165 号		
注册资本(元)	158,700,000	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） 商业模式与经营计划

本公司属于建筑业中的土木工程建筑行业，专业从事市政公用工程、房屋建筑、公路工程、园林绿化等项目施工服务。拥有市政公用工程及房屋建筑工程总承包一级资质，多项专业承包一级资质及总承包二级资质，拥有已积累丰富经验的施工及技术团队，形成了一批自身专利技术，拥有自主知识产权的发明专利。公司通过多年的发展已经形成了良好的客户关系及客户资源，在业内具备独特的技术优势及行业优势。

销售模式：由于建筑施工产品的特殊性和单一性，公司生产的每一件产品都具有其独立性和不可复制性，产品特性导致公司销售模式为直接面向客户进行销售。公司根据建设单位的招标公告参与投标，中标后双方签订施工合同，公司按照建设单位提供的设计图纸等要求施工。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

2023 年公司计划实现 8.5 亿元新增合同额，其中市政建筑工程合同额 8 亿元，园林生态工程合同额 0.5 亿元；计划实现营业收入 10 亿元。

#### （二） 行业情况

因经济下行，基础设施行业需求萎缩，主要表现在项目招标时间延后、项目建设进度停滞、人工材料价格上涨等方面，导致公司营收利润指标均有不同程度的下降，随着国家稳定经济政策的逐步出台，基础设施行业将会迎来恢复性增长。

#### （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于 2023 年 3 月获得湖北省第五批“专精特新”企业称号，认定有效期三年（2023 年 4 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日）； 2、2022 年荣获国家知识产权优势企业，培育期限为三年（2022 年 10 月至 2025 年 9 月）； 3、2021 年公司连续第三次通过国家“高新技术企业”认定，本次认定有效期三年（2021-2023 年）。

### 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	337,320,938.70	440,203,191.63	-23.37%
毛利率%	11.94%	13.97%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	4,320,748.75	12,752,093.11	-66.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,034,231.56	10,076,177.82	-69.89%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	1.07%	3.4%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0.75%	2.69%	-
基本每股收益	0.03	0.08	-62.5%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	1,822,873,089.05	1,913,701,889.39	-4.75%
负债总计	1,366,565,434.59	1,451,379,667.61	-5.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	397,734,769.72	400,462,582.76	-0.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.51	2.52	-0.40%
资产负债率%(母公司)	74.62%	76.27%	-
资产负债率%(合并)	74.97%	75.84%	-
流动比率	1.15	1.14	-
利息保障倍数	1.21	5.38	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-46,081,656.67	-26,782,275.77	-72.06%
应收账款周转率	0.31	0.44	-
存货周转率	3.67	4	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.75%	-8%	-
营业收入增长率%	-23.37%	23.99%	-
净利润增长率%	-94.18%	41.43%	-

### 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	85,851,510.11	4.71%	126,622,006.25	6.62%	-32.20%
应收票据	5,781,134.60	0.32%	38,545,556.27	2.01%	-85.00%

应收账款	1,028,498,060.83	56.42%	1,001,750,528.91	52.35%	2.67%
存货	92,513,337.47	5.08%	69,360,382.78	3.62%	33.38%
合同资产	293,669,738.73	16.11%	353,600,271.17	18.48%	-16.95%
投资性房地产	26,634,734.80	1.46%	27,097,620.62	1.42%	-1.71%
长期股权投资	1,842,569.82	0.10%	1,842,027.34	0.10%	0.03%
固定资产	176,864,177.92	9.70%	183,057,145.71	9.57%	-3.38%
无形资产	37,888,559.09	2.08%	38,603,080.66	2.02%	-1.85%
短期借款	149,000,000.00	8.17%	148,700,000.00	7.77%	0.20%
应付账款	805,014,449.99	44.16%	839,358,387.93	43.86%	0.3%
合同负债	225,787,066.97	12.39%	210,576,782.06	11.00%	7.22%
资产合计	1,822,873,089.05	100.00%	1,913,701,889.39	100.00%	-4.75%

### 项目重大变动原因：

- (1) 货币资金较上年期末下降32.20%，主要为本报告期内对外支付款项及偿还借款情况良好，降低负债比例的同时减少偿债风险；
- (2) 应收票据较上年期末下降85.00%，主要为本报告期内商业票据对外背书支付；
- (3) 存货较上年期末上升33.38%，主要为绿化项目设计变更增加后确认的合同履约成本。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

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	337,320,938.70	-	440,203,191.63	-	-23.37%
营业成本	297,053,907.79	88.06%	378,719,345.67	86.03%	-21.56%
毛利率	11.94%	-	13.97%	-	-
销售费用	3,634,308.39	1.08%	3,986,280.75	0.91%	-8.83%
管理费用	19,422,303.88	5.76%	22,548,275.47	5.12%	-13.86%
研发费用	12,059,441.62	3.58%	20,989,984.54	4.77%	-42.55%
财务费用	5,045,352.63	1.50%	4,000,280.03	0.91%	26.12%
信用减值损失	606,050.93	0.18%	5,750,218.73	1.31%	-89.46%
其他收益	2,083,406.91	0.62%	2,924,721.15	0.66%	-28.77%
投资收益	31,279.84	0.01%	42,391.25	0.01%	-26.21%
资产处置收益	144,880.09	0.04%	20,390.04	0.00%	610.54%
营业利润	601,734.56	0.18%	15,336,503.07	3.48%	-96.08%
营业外收入	367,255.04	0.11%	253,913.38	0.06%	44.64%
营业外支出	33,575.86	0.01%	104,227.53	0.02%	-67.79%
净利润	825,064.46	0.24%	14,185,644.11	3.22%	-94.18%

### 项目重大变动原因：

- (1) 本报告期内研发费用较去年同期下降 42.55%，主要为上年度磷石膏、装配式建造应用等方向研



发项目的持续性研究，初始投入基本已完成，研发费用相比上年度有所降低；

(2) 本报告期内信用减值损失较上年度同期下降 89.46%，主要为上年度部分业主调整付款比例，应收账款阶段性回收额增加，信用减值损失冲回金额较大；

(3) 本报告期内资产处置收益较上年度同期增加 610.54%，增加金额 124490.05 元，主要为办公降费管理需要，对折旧计提完毕的燃油车批量置换为新能源车；

(4) 本报告期内营业利润较上年度同期下降 96.08%，主要为控股子公司主营业务毛利下降及信用减值损失较上年度同期冲回减少后导致；

(5) 本报告期内营业外收入较上年度同期增加 44.64%，主要为三峡美术馆收到展览捐赠款；

(6) 本报告期内净利润较上年度同期下降 94.18%，主要为控股子公司主营业务收入、毛利严重下滑，且信用减值损失较上年度同期减少导致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	334,288,200.84	438,176,124.18	-23.71%
其他业务收入	3,032,737.86	2,027,067.45	49.61%
主营业务成本	295,678,728.90	377,049,686.36	-21.58%
其他业务成本	1,375,178.89	1,669,569.31	-17.63%

### 按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
建造合同收入	305,183,199.53	265,733,199.87	12.93%	-19.70%	-19.15%	-4.29%
销售收入	24,223,500.71	26,341,106.59	-8.74%	-59.01%	-46.57%	-152.75%
租赁收入	7,914,238.46	4,979,601.33	37.08%	633.04%	568.92%	19.42%
合计	337,320,938.70	297,053,907.79	11.94%	-23.37%	-21.56%	-14.53%

### 按区域分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
湖北省内	334,521,653.78	294,343,702.05	12.01%	-18.76%	-16.25%	-18.02%
湖北省外	2,799,284.92	2,710,205.74	3.18%	-90.15%	-90.05%	-22.44%
合计	337,320,938.70	297,053,907.79	11.94%	-23.37%	-21.56%	-14.53%

**收入构成变动的原因：**

(1) 湖北省外营业收入及营业成本的减少主要为本报告期内武汉分公司在广西省百色市承接的田西高速六部隧道工程已完工进入竣工结算阶段。

**(三) 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-46,081,656.67	-26,782,275.77	-72.06%
投资活动产生的现金流量净额	5,484,231.03	-11,310,739.92	148.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,327,322.49	16,567,401.14	-228.73%

**现金流量分析：**

(1) 本报告期内经营活动产生的现金流量净额较去年同期下降了 72.06%，主要为降低负债比率，对外支付情况较上年同期更为良好；

(2) 本报告期内投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加了 148.49%，主要为上年度被政府征收的土地补偿款予以收回；

(3) 本报告期内筹资活动产生的现金流量净额较去年同期下降了 228.73%，主要为战略规划缩减对外融资规模，降低偿债风险。

**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
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司	控股子公司	蒸压加气混凝土砌块和蒸压灰砂砖制造销售等	35,000,000.00	86,925,670.67	-18,969,509.49	14,906,763.36	-2,712,545.27
宜昌益智建材有限责任公司	控股子公司	水泥制品、建筑用沥青制品、生	60,000,000.00	229,022,639.64	102,691,148.02	20,769,809.99	-6,054,542.93

公司		产和销售等					
湖北山长建设有限公司	全资子公司	建设工程施工、房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包、建设工程设计等	15,000,000.00	61,103,839.23	19,140,849.28	20,232,271.96	1,095,698.02
湖北国知专利创业孵化园有限公司	控股子公司	高新技术产业投资服务、企业管理等	2,620,000.00	29,848,386.12	29,057,014.71	5,395,580.16	-142,158.92

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

2023 年上半年公司维护职工合法权益，积极为员工创造福利，分别在元宵、端午、六一儿童节等节日为员工发放福利，为员工发放生日福利卡等，共 2200 人次；公司对员工及直系亲属的婚、病进行慰问，在节假日对一线员工进行慰问；积极组织员工活动，如妇女节组织踏青、一线职工体检、组织职工子女参加宜昌市少儿书画活动、组织公司优秀职工红色教育培训活动等。

## 七、 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
1、政策风险：	公司所属行业为建筑业，公司发展在较大程度上依赖于固定资产投资规模，尤其是基础设施投资规模。基础设施建设受国家经济形势及政策的影响较大，给公司带来市场的不确定性，或将对公司主营业务收入构成影响。
2、市场风险：	公司目前尚未完成全国范围的业务布局，业务主要集中在宜昌市及武汉市区域，对宜昌区域依赖度较高，仍具有较大的区域性风险。若宜昌地区市政基础设施投资规模出现需求减少的重大变化，在公司未能及时开拓新市场的情形下，将影响公司业绩。
3、安全施工风险：	道路、桥梁、隧道施工主要在露天、高空和地下作业，施工环境存在一定的危险性，如防护不当可能造成人员伤亡；施工过程中因状况复杂，可能出现各种意外情况，从而造成财产损失和人员伤亡。
4、财务风险：	报告期内公司应收账款较大，主要是由于施工合同约定的支付比例较低、财政资金紧张所致。公司从项目开始至收回全部工程款的整个过程较长，需占用一定的营运资金，从而增加了公司的流动性风险，可能对公司经营业务的资金周转产生一定的影响。但由于公司所承建的工程业主主要是政府市政工程投融资平台公司，其信誉较好，还款能力有保障，发生坏账的可能性较小。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是□否	二.（一）
是否存在提供担保事项	□是√否	
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	二.（二）
是否存在关联交易事项	√是□否	二.（三）
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	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	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	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是√否	

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用□不适用

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		2,046,544.30	2,046,544.3	0.44%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用√不适用

##### （二） 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

##### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	14,220.00	11,285.72
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	710,000,000.00	496,500,000.00
委托理财		
_____		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		
_____		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、日常性关联交易是向公司控股股东陶加林收取房屋租赁款11285.72元

2、其他重大关联交易中提供担保是本报告期公司向银行等金融机构申请授信及贷款，由公司控股股东及一致行动人为公司申请授信及贷款提供各类关联担保及反担保，金额共计4.965亿元。

以上关联交易是公司日常经营所必须，不会对公司经营产生不利影响。

#### （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	质押	21,154,251.99	1.16%	票据及项目保函保证金
应收账款	应收账款	质押	187,893,514.38	10.31%	银行融资需要
西陵二路 165 号总部大楼、西陵二路 169 号美术馆房产、燕居堂房产、东山大道 314 号房产	固定资产	抵押	87,240,434.24	4.79%	银行融资需要
西陵二路 169 号美术馆土地、西	无形资产	抵押	13,602,849.33	0.75%	银行融资需要

陵二路 165 号总部大楼土地、东山大道 314 号土地、燕居堂土地					
东山大道 314 号房产、西陵二路 165 号房产	投资性房地产	抵押	3,888,476.31	0.21%	银行融资需要
<b>总计</b>	-	-	313,779,526.25	17.21%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述事项均为公司正常业务发展及融资需求，不会对公司经营造成不利影响。

## 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	79,918,329	50.36%	0	79,918,329	50.36%
	其中：控股股东、实际控制人	23,609,048	14.88%	0	23,609,048	14.88%
	董事、监事、高管	26,250,555	16.54%	-1,988,800	24,261,755	15.29%
	核心员工	2,700,000	1.70%	0	2,700,000	1.70%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	78,781,671	49.64%	0	78,781,671	49.64%
	其中：控股股东、实际控制人	70,857,149	44.65%	0	70,857,149	44.65%
	董事、监事、高管	78,781,671	49.64%	-	59,272,163	37.35%
	核心员工	0	0.00%	19,509,508	0	0.00%
总股本		158,700,000	-	0	158,700,000	-
普通股股东人数		138				

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 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	陶加林	33,531,950	0	33,531,950	21.13%	25,148,362	8,383,588	0	0
2	张晓东	15,150,000	0	15,150,000	9.55%	11,362,500	3,787,500	0	0
3	凌红军	9,304,347	0	9,304,347	5.86%	6,910,125	2,394,222	0	0
4	汪家华	9,213,500	0	9,213,500	5.81%	6,978,261	2,235,239	0	0
5	钟颂	9,111,000	0	9,111,000	5.74%	6,833,250	2,277,750	0	0
6	张彦	9,080,000	0	9,080,000	5.72%	6,817,500	2,262,500	0	0
7	周宜	9,075,400	0	9,075,400	5.72%	6,806,550	2,268,850	0	0
8	费建鄂	6,016,125	0	6,016,125	3.79%	0	6,016,125	0	3,200,000
9	长江证 券股份	3,321,500	0	3,321,500	2.09%	0	3,321,500	0	0



	有限公司								
10	谢家树	2,389,600	0	2,389,600	1.51%	0	2,389,600	0	0
	<b>合计</b>	106,193,422	-	106,193,422	66.91%	70,856,548	35,336,874	0	3,200,000

普通股前十名股东间相互关系说明：  
截止本报告期末，公司现有前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

### 是否合并披露：

√是□否

公司由陶加林、张晓东、汪家华、钟颂、张彦、凌红军、周宜 7 位自然人共同控制，陶加林持有公司 21.13%股份，张晓东持有公司 9.55%股份、汪家华持有公司 5.86%股份、钟颂持有公司 5.74%股份、张彦持有公司 5.72%股份、凌红军持有公司 5.81%股份、周宜持有公司 5.72%股份，7 人合计持有公司 59.53%股份。

陶加林，男，1959 年 5 月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。大专学历，高级工程师职称，国家注册一级建造师，享受湖北省政府专项津贴、宜昌市第六届人民代表大会代表、湖北省市政工程协会副会长、宜昌市总商会副会长、宜昌市摄影协会副主席。2014 年 5 月至今任湖北益通建设股份有限公司董事长、党委书记。

张晓东，男，1967 年 10 月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。本科学历，正高级工程师职称，国家注册一级建造师，享受国务院政府专项津贴人员。2014 年 5 月至 2023 年 3 月任湖北益通建设股份有限公司董事、副董事长、总经理；2023 年 3 月至今任湖北益通建设股份有限公司副董事长。

汪家华，男，1954 年 11 月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。大专文化程度，高级经济师职称。2014 年 5 月至 2017 年 6 月 25 日任湖北益通建设股份有限公司董事、副总经理；2017 年 6 月 26 日至 2023 年 3 月；2023 年 3 月至今任湖北益通建设股份有限公司荣誉董事。

钟颂，男，1973 年 3 月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。本科学历，正高级工程师职称，国家注册一级建造师，造价、咨询工程师，享受湖北省政府专项津贴人员。2014 年 5 月至 2021 年 3 月先后任湖北益通建设股份有限公司董事、副总经理、总工程师兼安全总监。2021 年 3 月至今任湖北益通建设股份有限公司董事、副总经理兼总工程师。

张彦，男，1959 年 4 月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。研究生学历，高级会计师职称。2014 年 5 月至 2020 年 6 月任湖北益通建设股份有限公司董事、财务总监；2014 年 5 月至 2023 年 3 月任湖北益通建设股份有限公司董事；2023 年 3 月至今任湖北益通建设股份有限公司荣誉董事。

凌红军，男，1963 年 2 月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。研究生学历，高级工程师、一级建造师职称。2014 年 5 月至今任湖北益通建设股份有限公司董事。

周宜，男，1973 年 7 月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。本科学历，正高级工程师、国家注册二级建造师。2014 年 5 月至今任湖北益通建设股份有限公司监事会主席。

报告期内，控股股东、实际控制人无变化。

### 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
陶加林	董事长	男	1959 年 5 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
张晓东	副董事长	男	1969 年 10 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
陶其阳	董事、总经理	男	1987 年 12 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
钟颂	董事、副总经理兼总工程师	男	1973 年 3 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
丁学兵	董事兼副总经理	男	1976 年 5 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
凌红军	董事	男	1963 年 2 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
孙志远	董事、董事会秘书	男	1986 年 1 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
周宜	监事会主席	男	1973 年 7 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
刘丽	职工监事	男	1975 年 10 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
熊海波	监事	男	1979 年 9 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
刘鹏	市场总监	男	1977 年 9 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
杨金华	生产总监	男	1972 年 10 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
陈仪	财务总监	女	1975 年 4 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日
刘少波	安全总监	男	1973 年 12 月	2023 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 27 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事之间没有关联性关系，董事、总经理陶其阳与实际控制人陶加林为父子关系，其他高级管理人员与实际控制人无关联关系。公司实际控制人为陶加林、张晓东、汪家华、钟颂、张彦、凌红军、周宜 7 位自然人共占 59.53% 的股份，也是公司的控股股东。为保持对公司控制的稳定，2015 年 5 月，陶加林、张晓东、汪家华等 7 人签署了《一致行动协议》，各方将在今后的行动中保持一致。

#### (二) 持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陶加林	33,531,950	0	33,531,950	21.13%	0	0
张晓东	15,150,000	0	15,150,000	9.55%	0	0
陶其阳	0	0	0	0.00%	0	0
钟颂	9,111,000	0	9,111,000	5.74%	0	0

丁学兵	2,333,100	0	2,333,100	1.47%	0	0
凌红军	9,213,500	0	9,213,500	5.81%	0	0
孙志远	242,100	0	242,100	0.15%	0	0
周宜	9,075,400	0	9,075,400	5.72%	0	0
刘丽	343,000	13,800	356,800	0.22%	0	0
熊海波	372,500	0	372,500	0.23%	0	0
刘鹏	2,333,100	0	2,333,100	1.47%	0	0
杨金华	2,334,629	0	2,334,629	1.47%	0	0
陈仪	300,000	0	300,000	0.19%	0	0
刘少波	305,000	0	305,000	0.19%	0	0
<b>合计</b>	<b>84,645,279</b>	<b>13,800</b>	<b>84,659,079</b>	<b>53.34%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### （三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### （四） 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	71	1	3	69
生产人员	169	2	16	155
销售人员	35	1	5	31
技术人员	257	1	15	243
财务人员	32	0	4	28
<b>员工总计</b>	<b>564</b>	<b>5</b>	<b>43</b>	<b>526</b>

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	85,851,510.11	126,622,006.25
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	五（二）	5,781,134.60	38,545,556.27
应收账款	五（三）	1,028,498,060.83	1,001,750,528.91
应收款项融资			
预付款项	五（五）	10,175,756.01	4,205,703.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	44,319,919.45	50,857,777.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	92,513,337.47	69,360,382.78
合同资产	五（八）	293,669,738.73	353,600,271.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（十）	2,964,946.80	1,832,311.87
<b>流动资产合计</b>		<b>1,563,774,404.00</b>	<b>1,646,774,537.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五（十一）	1,842,569.82	1,842,027.34

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十二）	26,634,734.80	27,097,620.62
固定资产	五（十三）	176,864,177.92	183,057,145.71
在建工程		1,057,381.86	1,048,873.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十四）	37,888,559.09	38,603,080.66
开发支出			
商誉		724,081.73	724,081.73
长期待摊费用	五（十五）	1,229,288.40	1,466,305.36
递延所得税资产	五（十六）	12,857,891.43	12,709,867.05
其他非流动资产			378,349.52
<b>非流动资产合计</b>		259,098,685.05	266,927,351.85
<b>资产总计</b>		1,822,873,089.05	1,913,701,889.39
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十七）	149,000,000.00	148,700,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十八）	37,029,854.68	47,409,155.71
应付账款	五（十九）	805,014,449.99	839,358,387.93
预收款项	五（二十）	114,656.24	111,586.24
合同负债	五（二十一）	225,787,066.97	210,576,782.06
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十二）	8,522,726.29	10,156,662.30
应交税费	五（二十三）	12,177,442.59	24,274,990.01
其他应付款	五（二十四）	70,892,752.99	85,231,205.41
其中：应付利息			
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			

其他流动负债	五（二十五）	54,377,365.15	81,138,917.57
<b>流动负债合计</b>		<b>1,362,916,314.90</b>	<b>1,446,957,687.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五（二十六）	607,398.85	607,398.85
递延收益	五（二十七）	1,430,089.86	2,176,882.74
递延所得税负债		1,611,630.98	1,637,698.79
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,649,119.69</b>	<b>4,421,980.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,366,565,434.59</b>	<b>1,451,379,667.61</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十八）	158,700,000.00	158,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	1,342,461.56	1,342,461.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十）	25,841,640.33	24,744,109.72
盈余公积	五（三十一）	43,114,618.47	43,114,618.47
一般风险准备			
未分配利润	五（三十二）	168,736,049.36	172,561,393.01
归属于母公司所有者权益合计		397,734,769.72	400,462,582.76
少数股东权益		58,572,884.74	61,859,639.02
<b>所有者权益合计</b>		<b>456,307,654.46</b>	<b>462,322,221.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,822,873,089.05</b>	<b>1,913,701,889.39</b>

法定代表人：陶加林主管会计工作负责人：陈仪会计机构负责人：陈丽月

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		54,353,655.07	109,901,431.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二 (一)	1,700,000.00	33,845,556.27
应收账款	十二 (二)	863,386,666.67	865,925,998.37
应收款项融资			
预付款项		7,215,329.58	2,429,044.57
其他应收款	十二 (三)	127,040,282.59	126,704,199.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		70,117,399.70	52,725,794.26
合同资产		272,832,597.58	310,063,339.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,247,560.61	1,082,323.74
<b>流动资产合计</b>		<b>1,398,893,491.80</b>	<b>1,502,677,687.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二 (四)	117,151,714.49	115,901,172.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,888,476.31	3,972,919.77
固定资产		104,001,126.34	106,403,312.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		13,634,201.37	13,852,029.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			47,895.70
递延所得税资产		10,039,708.30	10,382,189.78



其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		248,715,226.81	250,559,518.56
<b>资产总计</b>		1,647,608,718.61	1,753,237,206.17
<b>流动负债：</b>			
短期借款		149,000,000.00	148,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		37,029,854.68	46,409,155.71
应付账款		719,166,606.67	748,664,957.37
预收款项		111,586.24	111,586.24
合同负债		190,359,696.78	205,817,878.94
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,131,564.33	6,807,594.28
应交税费		11,061,783.17	19,339,637.95
其他应付款		66,282,793.90	81,505,356.84
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		50,303,643.14	79,867,931.88
<b>流动负债合计</b>		1,229,447,528.91	1,337,224,099.21
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		1,229,447,528.91	1,337,224,099.21
<b>所有者权益：</b>			
股本		158,700,000.00	158,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,697,054.45	3,697,054.45
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备		25,889,844.33	24,744,109.72
盈余公积		43,114,618.47	43,114,618.47
一般风险准备			
未分配利润		186,759,672.45	185,757,324.32
<b>所有者权益合计</b>		<b>418,161,189.70</b>	<b>416,013,106.96</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>1,647,608,718.61</b>	<b>1,753,237,206.17</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		337,320,938.70	440,203,191.63
其中：营业收入	五（三十三）	337,320,938.70	440,203,191.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		339,584,821.91	433,604,409.73
其中：营业成本	五（三十三）	297,053,907.79	378,719,345.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十四）	2,369,507.60	3,360,243.27
销售费用	五（三十五）	3,634,308.39	3,986,280.75
管理费用	五（三十六）	19,422,303.88	22,548,275.47
研发费用	五（三十七）	12,059,441.62	20,989,984.54
财务费用	五（三十八）	5,045,352.63	4,000,280.03
其中：利息费用		4,493,556.80	2,638,732.14
利息收入		-137,943.77	-242,477.14
加：其他收益	五（三十九）	2,083,406.91	2,924,721.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四	31,279.84	42,391.25

	十)		
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）	五(四十一)	606,050.93	5,750,218.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十二)	144,880.09	20,390.04
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		601,734.56	15,336,503.07
加：营业外收入	五(四十三)	367,255.04	253,913.38
减：营业外支出	五(四十四)	33,575.86	104,227.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		935,413.74	15,486,188.92
减：所得税费用	五(四十五)	110,349.28	1,300,544.81
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		825,064.46	14,185,644.11
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）		825,064.46	14,185,644.11
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）		-3,495,684.29	1,433,551.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,320,748.75	12,752,093.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		825,064.46	14,185,644.11
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,320,748.75	12,752,093.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,495,684.29	1,433,551.00
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.06

法定代表人：陶加林主管会计工作负责人：陈仪会计机构负责人：陈丽月

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业收入</b>	十二 (五)	271,192,476.84	380,465,261.24
减：营业成本	十二 (五)	234,166,243.04	328,789,513.86
税金及附加		1,909,110.37	2,657,087.02
销售费用		1,703,095.47	3,498,642.97
管理费用		13,787,477.64	18,301,350.15
研发费用		10,533,217.33	17,933,248.50
财务费用		3,689,252.37	2,545,909.85
其中：利息费用		4,689,522.55	4,079,063.56
利息收入		-1,418,126.73	-1,691,927.07
加：其他收益		322,474.79	1,066,819.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十二 (六)	542.48	42,391.25
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）		3,455,652.37	5,804,819.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		113,869.08	20,390.04
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,296,619.34</b>	<b>13,673,929.59</b>
加：营业外收入		35,900.04	53,913.38
减：营业外支出		23,495.11	103,320.01
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,309,024.27</b>	<b>13,624,522.96</b>
减：所得税费用		371,676.14	1,106,133.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,937,348.13</b>	<b>12,518,389.07</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>8,937,348.13</b>	<b>12,518,389.07</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.08

**（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		369,297,785.72	479,284,658.56
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		851,438.12	157,790.35
收到其他与经营活动有关的现金		17,226,194.13	4,488,001.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>387,375,417.97</b>	<b>483,930,450.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		353,163,971.66	430,579,857.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		40,010,970.20	35,104,058.80
支付的各项税费		26,838,772.42	21,314,292.93
支付其他与经营活动有关的现金		13,443,360.36	23,714,516.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>433,457,074.64</b>	<b>510,712,726.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,081,656.67</b>	<b>-26,782,275.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,077,953.00	5,330.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		5,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,082,953.00</b>	<b>5,330.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,598,721.97	11,316,069.92
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,598,721.97</b>	<b>11,316,069.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,484,231.03</b>	<b>-11,310,739.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		109,000,000.00	123,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		550,000.00	-2,288,115.86
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>109,550,000.00</b>	<b>121,701,884.14</b>
偿还债务支付的现金		118,240,463.16	101,166,961.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,635,992.95	3,967,521.07
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		866.38	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>130,877,322.49</b>	<b>105,134,483.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,327,322.49</b>	<b>16,567,401.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-61,924,748.13</b>	<b>-21,525,614.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		126,622,006.25	109,446,821.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>64,697,258.12</b>	<b>87,921,207.20</b>

法定代表人：陶加林 主管会计工作负责人：陈仪 会计机构负责人：陈丽月

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		294,782,452.33	425,874,113.86
收到的税费返还		4,530.06	8,653.33
收到其他与经营活动有关的现金		2,739,480.14	3,546,375.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>297,526,462.53</b>	<b>429,429,142.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		292,382,958.62	392,544,303.16
支付给职工以及为职工支付的现金		26,653,781.97	28,087,345.62
支付的各项税费		19,083,859.13	17,999,006.73
支付其他与经营活动有关的现金		19,030,746.92	17,798,435.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>357,151,346.64</b>	<b>456,429,091.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-59,624,884.11</b>	<b>-26,999,948.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,077,953.00	2,080.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,077,953.00</b>	<b>2,080.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,278,640.97	1,249,541.79

投资支付的现金		1,250,000.00	15,909,174.81
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,528,640.97	17,158,716.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		4,549,312.03	-17,156,636.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		109,000,000.00	121,350,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		250,000.00	1,864,922.21
<b>筹资活动现金流入小计</b>		109,250,000.00	123,214,922.21
偿还债务支付的现金		118,240,463.16	101,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,635,992.95	3,967,166.70
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		130,876,456.11	104,967,166.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-21,626,456.11	18,247,755.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-76,702,028.19	-25,908,829.99
加：期初现金及现金等价物余额		109,901,431.27	93,936,931.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,199,403.08	68,028,101.26



### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六（一）
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 湖北益通建设股份有限公司 二〇二三年半年财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

湖北益通建设股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为湖北益通建设工程有限责任公司。2014年5月,公司全体股东以湖北益通建设工程有限责任公司截至2014年3月31日止经审计的净资产148,392,636.76元(以1.469234:1的比例)折合

股本 101,000,000.00 元，其余部分计入资本公积 47,392,636.76 元。湖北益通建设工程有限责任公司整体变更设立股份有限公司。

公司于 2014 年 11 月取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于同意湖北益通建设股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函，挂牌时间为 2014 年 11 月 11 日。证券简称“益通建设”，证券编码为 831343。公司的统一社会信用代码 91420500788163242E，住所：宜昌市西陵区西陵二路 165 号，法定代表人：陶加林。

公司经营范围：市政公用工程、公路工程、房屋建筑工程、水利工程、园林绿化工程、环保工程、桥梁工程、隧道工程、钢结构工程、土石方工程、建筑装饰装修工程、城市及道路照明工程、地基基础工程、防水防腐保温工程、机电工程施工；预拌商品混凝土、砂浆、水泥稳定粒料、沥青混合料、建材、沥青、砂石料、水泥制品、再生建筑材料生产及销售；园林绿化植物材料种植及销售；房屋租赁；机械设备租赁；道路普通货物运输；建筑工程质量检测试验；工程技术咨询服务；对建筑行业进行投资（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款等金融业务，不得向社会公众销售理财类产品）；园林绿化景观设计、园林绿化管养；建筑劳务服务（不含涉外劳务）。

本公司及各子公司主要从事建筑施工工程业务。公司主要产品有：商品砼、砖等产品以及建筑施工、机械租赁等服务。

## （二）合并财务报表范围

截止 2023 年 06 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内的子公司如下：

子公司名称
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司
湖北益美术文化传播有限公司
宜昌益智建材有限责任公司
宜昌市三峡美术馆
湖北飞启物资贸易有限责任公司
湖北飞鑫机械设备有限责任公司
湖北厚匠劳务有限公司
湖北山长建设有限公司
湖北隼秀生态环境科技有限公司
湖北国知专利创业孵化园有限公司
湖北新益建筑科技有限公司

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、

企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

**(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

**三、重要会计政策及会计估计**

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年06月30日的合并及母公司财务状况以及2023年上半年的合并及母公司经营成果和现金流量。

**(二) 会计期间**

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为12个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业公司视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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

股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

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。

#### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“五、(十二)长期股权投资”。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

##### **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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### **(十) 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、金融负债或权益工具。

## 1、 金融资产的分类、确认和计量

本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金



融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4、 金融负债的终止确认

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

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

各类金融资产信用损失的确定方法：

### （1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失

准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

#### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
组合 1	本组合为合并范围内的内部往来及关联方往来的应收账款
组合 2	除组合 1 外的应收款项以账龄作为信用风险特征

#### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的员工备用金及内部往来的应收账款
组合 2	除组合 1 外的应收款项以账龄作为信用风险特征

#### (4) 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
组合 1	本组合为账龄作为信用风险特征

### (十一) 存货

#### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、合同履约成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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

## 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 合同资产

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资

产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### （十三）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

### （十四）长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

#### 2、 初始投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,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时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所

有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## (十五) 投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
施工机械	年限平均法	6-8	5	11.88-15.83
生产设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
仪器及实验设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （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。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

### 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。

## (十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十八) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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。

## 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。

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。

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。

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利

息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十九) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	30-50	直线法	权证期限
采矿权	10	直线法	权证期限
软件	5	直线法	收益期
专利使用权	5	直线法	使用期限

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

披露要求：使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

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。

## (二十) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

## (二十一) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
土地租金	受益期内平均摊销	5
装修费	受益期内平均摊销	3

## (二十二) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十五) 收入

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用投入法确定履约进度。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。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹

象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、收入确认的具体方法

### （1）建造合同

本公司从事的建筑施工工程业务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### （2）商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移。

## （二十六）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。



- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

## (二十七) 政府补助

### 1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：收到政府补助与项目有关，且项目尚未完工。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：收到政府补助与资产无关，直接计入当期损益。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：按照谨慎性原则确认与资产相关的政府补助。

披露要求：披露区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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）的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## (二十九) 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则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。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租

赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

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

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

## 2021年1月1日前的会计政策

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之

和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

### (三十) 终止经营

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

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。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。

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;



5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(XX) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率(加权平均值: X%) 来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁,本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估,并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的,本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外,本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
(1)公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	XX	使用权资产	
		租赁负债	
		一年到期的非流动负债	
		留存收益	
		.....	
(2)公司作为承租人对于首次执行日前已存在的融资租赁的调整	XX	使用权资产	
		固定资产	
		租赁负债	
		长期应付款	
		.....	
.....			

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
--------------	------	----------	-------------------------

## 2、重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1.5%

### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖北益通建设股份有限公司	15%
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司	25%
湖北益美术文化传播有限公司	25%
宜昌益智建材有限责任公司	15%

### (二) 税收优惠

根据国家关于高新技术企业的税收优惠政策，本公司于 2018 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201842001210，有限期为三年，在该期限内享受企业所得税税收优惠，其企业所得税税率为 15%；宜昌益智建材有限责任公司于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202042002289，有限期为三年，在该期限内享受企业所得税税收优惠，其企业所得税税率为 15%。

根据《财政部国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》（财税〔2015〕73 号），宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司享受新型墙体材料增值税即征即退 50% 政

策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	539.32	4,248.15
数字货币		
银行存款	64,686,672.80	99,089,406.18
其他货币资金	21,164,297.99	27,528,351.92
合计	85,851,510.11	126,622,006.25
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	19,869,927.34	26,002,724.34
保函保证金	1,284,324.65	1,515,627.58
诉讼冻结		8,324,771.53
合计	21,154,251.99	35,843,123.45

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,700,000.00	4,700,000.00
商业承兑汇票	4,081,134.60	34,892,326.05
减：坏账准备		1,046,769.78
合计	5,781,134.60	38,545,556.27

#### 2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	

项目	期末已质押金额
合计	

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
合计		

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	747,389,283.18	687,478,305.91
1 至 2 年	217,260,119.68	263,883,107.05
2 至 3 年	82,523,242.37	85,836,441.58
3 至 4 年	39,555,698.49	26,818,513.02
4 至 5 年	8,520,631.66	4,558,895.01
5 年以上	3,464,206.71	2,359,919.97
小计	1,098,713,182.09	1,070,935,182.54
减：坏账准备	70,215,121.26	68,977,482.34
合计	1,028,498,060.83	1,001,957,700.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,098,713,182.09	100.00%	70,215,121.26	6.39%	1,028,498,060.83	1,070,935,182.54	100%	68,977,482.34	6.44%	1,001,957,700.20
其中：										
按信用风险特征组合-组合1关联方组合	5,948,791.11	0.54%			5,948,791.11	6,905,709.50	0.64%			6,905,709.50
按信用风险特征组合-组合2账龄组合	1,092,764,390.98	99.46%	70,215,121.26		1,022,549,269.72	1,064,029,473.04	99.36%	68,977,482.34		995,051,990.70
合计	1,098,713,182.09	100.00%	70,215,121.26		1,028,498,060.83	1,070,935,182.54	100%	68,977,482.34		1,001,957,700.20

按组合 2 计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	741,440,492.07	21,167,802.04	3.00%
1-2 年	217,260,119.68	21,726,011.97	10.00%
2-3 年	82,523,242.37	12,378,486.36	15.00%
3-4 年	39,555,698.49	7,911,139.70	20.00%
4-5 年	8,520,631.66	4,260,315.83	50.00%
5 年以上	3,464,206.71	2,771,365.37	80.00%
合计	1,092,764,390.98	70,215,121.26	

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合	68,977,482.34	8,518,426.55	7,280,787.63		70,215,121.26
合计	68,977,482.34	8,518,426.55	7,280,787.63		70,215,121.26

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	期末余额	
		占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
宜昌市城市建设投资开发有限公司	385,158,053.31	35.06%	11,554,741.60
宜昌市城市规划设计研究院有限责任公司（宜昌市城市规划设计研究院）	60,155,182.84	5.48%	1,804,655.49
中建三局集团有限公司工程总承包公司	59,735,206.55	5.44%	4,417,529.62
武汉光谷建设投资有限公司	56,819,757.32	5.17%	2,431,519.24
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司武汉分院	51,068,230.41	4.65%	1,532,046.91
合计	612,936,430.43	55.79%	21,740,492.85

说明：截至 2023 年 6 月 30 日公司以应收账款作质押向银行借款具体情况见附注“五、（十七）”。

#### （四）应收款项融资

##### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		
合计		

##### 2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据						

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,628,690.49	84.80%	3,067,299.06	72.93
1 至 2 年	1,048,065.52	10.30%	265,726.06	6.32
2 至 3 年	193,000.00	1.90%	1,458.30	0.03
3 年以上	306,000.00	3.01%	871,219.86	20.72
合计	10,175,756.01	100.00%	4,205,703.28	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
湖北新合通建筑材料销售有限公司	2,400,000.00	23.59%
湖北贵宇建材商贸有限公司	786,813.55	7.73%
湖北贝艺伦设计装饰有限公司	700,000.00	6.88%
武汉旭霖建筑有限公司	635,514.56	6.25%
湖北前沿环境艺术工程有限公司	476,716.00	4.68%
合计	4,999,044.11	49.13%

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	44,319,919.45	50,857,777.01
合计	44,319,919.45	50,857,777.01

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,898,064.09	30,739,291.88
1 至 2 年	4,522,557.66	8,714,025.51
2 至 3 年	5,331,905.56	11,106,469.32
3 至 4 年	9,902,402.78	793,385.05

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年	1,988,176.5	1,519,803.83
5年以上	5,240,269.32	7,120,781.85
小计	5,288,375.91	59,993,757.44
减：坏账准备	8,563,456.46	9,135,980.43
合计	44,319,919.45	50,857,777.01



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	52,883,375.91	100.00%	8,563,456.46	16.19%	44,319,919.45	59,993,757.44	100.00%	9,135,980.43	15.23%	50,857,777.01
其中:										
按信用风险特征组合	52,883,375.91		8,563,456.46		44,319,919.45	59,993,757.44		9,135,980.43		50,857,777.01
合计	52,883,375.91	100.00%	8,563,456.46		44,319,919.45	59,993,757.44	100.00%	9,135,980.43		50,857,777.01

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合-组合1 员工备用金及关联方往来	13,293,193.70		
按信用风险特征组合-组合2 账龄组合	39,590,182.21	8,563,456.46	21.63%
合计	52,883,375.91	8,563,456.46	16.19%

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	13,096,382.33	13,554,386.61
员工备用金借支	11,402,194.60	10,559,376.38
往来款	14,126,786.29	14,818,778.76
征地补偿款	14,258,012.69	21,061,215.69
合计	52,883,375.91	59,993,757.44

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宜昌市伍家岗区住房保障服务中心	征地补偿款	14,258,012.69	1年以内	26.96%	499,877.60
武汉城安建设有限公司	往来款	6,000,000.00	3-4年	11.35%	1,200,000.00
湖北畅杰供应链有限公司	保证金	5,000,000.00	2-3年	9.45%	875,000.00
武汉华震科技有限公司	保证金	2,300,000.00	1-2年以内	4.35%	245,000.00
林龙	往来款	2,200,000.00	5年以上	4.16%	1,760,000.00
合计		22,295,797.28		42.16%	4,579,877.60

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,101,476.20	1,893,415.40	6,208,060.80	7,651,735.05	1,893,415.40	5,758,319.65
周转材料	810,960.99		810,960.99	743,261.94		743,261.94
库存商品	13,767,614.21		13,767,614.21	12,106,039.89		12,106,039.89

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
合同履约成本	70,921,740.03		70,921,740.03	50,752,761.30		50,752,761.30
半成品	804,961.44		804,961.44			
合计	94,406,752.87	1,893,415.40	92,513,337.47	71,253,798.18	1,893,415.40	69,360,382.78

说明：原材料、周转材料和库存商品，资产负债表日未发生减记存货价值的影响因素，存货成本低于可变现净值；合同履约成本主要为等待项目最终审计结转，预计成本能收回。

## (八) 合同资产

### 1、合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目合同资产	285,428,715.70	766,829.74	284,661,885.96
应收货款	9,166,264.25	158,411.48	9,007,852.77
合计	294,594,979.95	925,241.22	293,669,738.73

### 2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	294,594,979.95	100.00%	925,241.22	0.31%	293,669,738.73
其中：					-
按信用风险特征组合	294,594,979.95	100.00%	925,241.22	0.31%	293,669,738.73
合计	294,594,979.95	100.00%	925,241.22	0.31%	293,669,738.73

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)
工程项目合同资产	285,428,715.70	766,829.74	0.27%
应收货款	9,166,264.25	158,411.48	1.73%
合计	294,594,979.95	925,241.22	0.31%

### 3、本期合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	期末余额
工程项目合同资产	1,689,293.23		922,463.49		766,829.74

项目	年初余额	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	期末余额
应收货款	321,842.02		163,430.54		158,411.48
合计	2,011,135.25		1,085,894.03		925,241.22

说明：工程项目合同资产形成的主要原因为业主多为政府平台，项目内外审周期较长，等待项目最终审计。该部分信用风险较低，本公司认为该部分信用风险自初始确认后未显著变化，没有客观证据表明已经发生信用减值，所以未计提减值准备。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期待摊费用		
合计		

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税税额	1,673,749.76	912,649.13
预缴、多缴其他税费	1,291,197.04	919,662.74
合计	2,964,946.80	1,832,311.87

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业											
宜昌广集石材有限公司	494,008.91			542.48						494,551.39	
小计	494,008.91			542.48						494,551.39	
2. 联营企业											
武汉高科医疗器械企业孵化有限公司	1,348,018.43			0.00						1,348,018.43	
小计	1,348,018.43	0.00	0.00	0.00						1,348,018.43	
合计	1,842,027.34	0.00	0.00	542.48						1,842,569.82	

## (十二) 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、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	31,240,615.04			31,240,615.04
(2) 本期增加金额	0.00			0.00
—外购				
—存货\固定 资产\在建工程转入				
—企业合并增 加	0.00			0.00
(3) 本期减少金额	0.00			0.00
—处置	0.00			0.00
—重分类	0.00			0.00
(4) 期末余额	31,240,615.04			31,240,615.04
2. 累计折旧和累计 摊销				
(1) 上年年末余额	4,142,994.42			4,142,994.42
(2) 本期增加金额	462,885.82			462,885.82
—计提或摊销	462,885.82			462,885.82
—企业合并增 加	0.00			0.00
(3) 本期减少金额	0.00			0.00
—处置	0.00			0.00
—重分类	0.00			0.00
(4) 期末余额	4,605,880.24			4,605,880.24
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	26,634,734.80			26,634,734.80
(2) 上年年末账面 价值	27,097,620.62			27,097,620.62

## (十三) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	176,864,177.92	183,057,145.71
固定资产清理		
合计	176,864,177.92	183,057,145.71

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	施工机械	生产设备	仪器及实验设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>1. 账面原值</b>							
(1) 上年年末余额	192,973,590.17	18,411,478.39	43,813,358.35	997,194.13	10,685,975.30	14,126,331.70	281,007,928.04
(2) 本期增加金额	0.00	29,800.00	0.00	0.00	938,053.09	445,985.39	1,413,838.48
—购置		29,800.00	0.00	0.00	938,053.09	445,985.39	1,413,838.48
—在建工程转入							0.00
—企业合并增加	0.00				0.00	0.00	0.00
—重分类	0.00			0.00			0.00
(3) 本期减少金额	0.00	559,000.00	0.00	0.00	2,480,069.00	0.00	3,039,069.00
—处置或报废	0.00	559,000.00	0.00		2,480,069.00	0.00	3,039,069.00
—重分类						0.00	0.00
(4) 期末余额	192,973,590.17	17,882,278.39	43,813,358.35	997,194.13	9,143,959.39	14,572,317.09	279,382,697.52
<b>2. 累计折旧</b>							0.00
(1) 上年年末余额	38,403,870.98	12,175,048.16	28,425,133.12	626,101.19	8,483,215.87	9,837,413.01	97,950,782.33
(2) 本期增加金额	4,154,584.20	479,247.04	1,840,952.82	57,969.48	217,679.75	704,419.53	7,454,852.82
—计提	4,154,584.20	479,247.04	1,840,952.82	57,969.48	217,679.75	704,419.53	7,454,852.82
—企业合并增加					0.00	0.00	0.00
—重分类	0.00						0.00
(3) 本期减少金额	0.00	531,050.00	0.00	0.00	2,356,065.55	0.00	2,887,115.55
—处置或报废		531,050.00			2,356,065.55		2,887,115.55
(4) 期末余额	42,558,455.18	12,123,245.20	30,266,085.94	684,070.67	6,344,830.07	10,541,832.54	102,518,519.60
<b>3. 减值准备</b>							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							

—计提								
(3) 本期减少金额								
—处置或报废								
(4) 期末余额								
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	150,415,134.99	5,759,033.19	13,547,272.41	313,123.46	2,799,129.32	4,030,484.55	176,864,177.92	
(2) 上年年末账面价值	154,569,719.19	6,236,430.23	15,388,225.23	371,092.94	2,202,759.43	4,288,918.69	183,057,145.71	



**3、 未办妥产权证书的固定资产情况**

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
益通鹏程生产车间、办公楼	30,939,524.83	产权正在办理中
合计	30,939,524.83	

#### (十四) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	软件	专利权	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	50,241,442.55	631,592.24	690,005.76	25,242.71	51,588,283.26
(2) 本期增加金额	0.00		0.00		9,988,814.27
—购置	0.00		0.00		9,903,497.35
—内部研发					
—企业合并增加			0.00		85,316.92
(3) 本期减少金额	0.00				780,900.00
—处置	0.00				780,900.00
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额	50,241,442.55	631,592.24	690,005.76	25,242.71	51,588,283.26
<b>2. 累计摊销</b>					
(1) 上年年末余额	11,713,009.77	600,012.69	658,296.71	13,883.43	12,985,202.60
(2) 本期增加金额	672,330.72	31,579.55	6,190.62	4,420.68	714,521.57
—计提	672,330.72	31,579.55	6,190.62	4,420.68	714,521.57
—企业合并增加			0.00		0.00
(3) 本期减少金额	0.00				0.00
—处置	0.00				0.00
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额	12,385,340.49	631,592.24	664,487.33	18,304.11	13,699,724.17
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	37,856,102.06	0.00	25,518.43	6,938.60	37,888,559.09
(2) 上年年末账面价值	38,528,432.78	31,579.55	31,709.05	11,359.28	38,603,080.66

##### 2、 所有权或使用权受到限制的无形资产

项目	账面价值	当期摊销额
鄂(2020)枝江市不动产权第0012755号	132,804.19	17,972.10
鄂(2017)宜昌市不动产权第0079401号(总部经济园)	2,840,092.31	38,398.98
宜市国用(2014)130201004-1-212(超市)	32,078.05	482.76

宜市国用(2014)130201004-2 (办公楼)	338,154.62	5,088.72
宜市国用(2014)130201004-3 (实验室)	278,757.16	4,194.90
宜市国用(2014)130201004-4 (食堂)	320,775.61	4,827.24
宜市国用(2014)130201004-5 (宿舍楼)	204,631.80	3,079.44
宜市国用(2014)130201004-6 (院内空地)	978,519.17	14,725.32
宜土网挂(2012)43号(摄影馆)	7,277,036.42	122,020.56
合计	12,402,849.33	210,790.02

### (十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租金	47,895.70		0		0
装修费	1,418,409.66		189,121.26		1,229,288.40
合计	1,466,305.36		189,121.26		1,229,288.40

### (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	80,118,082.60	12,017,712.39	78,089,485.46	11,781,743.05
内部交易未实现利润	5,601,193.60	840,179.04	6,187,493.32	928,124.00
合计	85,719,276.20	12,857,891.43	84,276,978.78	12,709,867.05

#### 2、未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,744,206.53	1,611,630.98	10,917,991.93	1,637,698.79
合计	10,744,206.53	1,611,630.98	10,917,991.93	1,637,698.79

### (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置长期资产款项				378,349.52		378,349.52
合计				378,349.52		378,349.52

## (十八) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	149,000,000.00	148,700,000.00
信用借款		
合计	149,000,000.00	148,700,000.00

说明：质押借款情况如下：1）公司取得湖北三峡农村商业银行股份有限公司伍家支行 12,000.00 万元借款，抵押物为无形资产原值 383.99 万元的土地使用权及固定资产原值 6,503.77 万元的房屋，权证编号为鄂（2017）宜昌市不动产权第 0079401 号，同时将应收宜昌市城市建设投资开发有限公司的工程款及承租人张国志、湖北康之康卫生技术有限公司、湖北微南律师事务所的房屋租金应收款质押，陶加林、张晓东、汪家华、钟颂、张彦、凌红军、周宜、陈仪和宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司提供担保；2）公司取得湖北银行港窑路支行 2900.00 万元借款，抵押物为无形资产原值为 1684.14 万元的土地使用权及固定资产原值为 2800.44 万元的房屋，房产有：宜市房产证伍家区字第 0415046 号，宜市房产证伍家区字第 0415045 号，，宜市房产证伍家区字第 0415044 号，宜市房产证伍家区字第 0415042 号，宜市房产证伍家区字第 0415041 号，宜市房产证伍家区字第 0415043 号，宜市房产证伍家区字第 0415031 号，土地有：国用（2014）第 130201004-1-212 号，国用（2014）第 130201004-2 号，国用（2014）第 130201004-3 号，国用（2014）第 130201004-4 号，国用（2014）第 130201004-5 号，国用（2014）第 130201004-6 号。；鄂（2019）宜昌市不动产权第 0003425 号,同时由股东陶加林、吴树峡、张晓东、宋南平、钟颂、周宜提供连带责任保证担保，保证金额 19350 万元。

## (十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	37,029,854.68	47,409,155.71
合计	37,029,854.68	47,409,155.71

## (二十) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	328,844,111.99	410,168,198.49
工程款	158,862,959.91	119,441,927.69
运输、维修费	5,413,365.72	9,202,408.46
劳务费	220,238,634.26	201,963,335.78
机械费	91,655,378.11	98,582,517.51
合计	805,014,449.99	839,358,387.93

### 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
点军区马青设备租赁处	8,213,648.27	未到结算期
湖北盛世鑫泰建设工程有限公司	9,071,106.46	未到结算期
宜昌鼎赐劳务服务部	3,944,611.80	未到结算期
浙江联顺道路筑养科技有限公司湖北分公司	5,575,215.58	未到结算期
武汉市欣冠华工贸有限公司	4,565,190.57	未到结算期
合计	31,369,772.68	

## (二十一) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款		
货款	3,070.00	
租金	111,586.24	111,586.24
建造合同形成的已结算未完工项目		
合计	114,656.24	111,586.24

## (二十二) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额
已结算未完工款	212,236,194.48
待执行销售合同	13,550,872.49
合计	225,787,066.97

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,156,662.30	35,997,699.18	37,631,635.19	8,522,726.29
离职后福利-设定提存计划		2,006,342.76	2,006,342.76	
辞退福利		41333.34	41333.34	
一年内到期的其他福利				
合计	10,156,662.30			8,522,726.29

#### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,768,981.73	26,573,840.89	28,448,576.96	5,894,245.66
(2) 职工福利费		2,600,857.51	2,600,857.51	
(3) 社会保险费		4,075,905.05	4,075,905.05	
其中：医疗保险费		1,058,839.00	1,058,839.00	
工伤保险费		146,913.19	146,913.19	
生育保险费				
(4) 住房公积金		1,086,444.00	1,086,444.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	2,387,680.57	436,171.09	195,371.03	2,628,480.63
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	10,156,662.30			8,522,726.29

#### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,922,244.32	1,922,244.32	
失业保险费		84,098.44	84,098.44	
合计		2,006,342.76	2,006,342.76	

### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	153,437.43	8,417,094.92
企业所得税	10,943,263.50	13,398,301.70

个人所得税	257,254.26	388,984.56
资源税	2,601.31	2,624.20
房产税	243,418.59	243,418.57
土地使用税	93,028.49	126,361.66
印花税	41,014.56	262,525.63
城市维护建设税	238,891.89	804,167.90
教育费附加	79,706.49	326,368.45
地方教育附加	62,395.39	228,760.80
环境保护税	1,999.96	75,570.59
水利基金	60,430.72	811.03
合计	12,177,442.59	24,274,990.01

## (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	70,892,752.99	85,231,205.41
合计	70,892,752.99	85,231,205.41

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	61,030,583.29	77,144,696.77
代扣代缴款	1,274,088.99	1,413,794.15
保证金	6,835,028.87	6,302,821.15
其他	1,753,051.84	369,893.34
合计	70,892,752.99	85,231,205.41

#### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
巴东县东晟贸易有限公司	7,366,424.52	暂未要求支付
王铎东	3,087,978.29	暂未要求支付
常红英	2,752,081.10	暂未要求支付
田华	2,173,999.90	暂未要求支付
喻洪	1,608,133.24	暂未要求支付

## (二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	54,377,365.15	48,046,591.52
未终止确认银行承兑汇票预计负债		33,092,326.05
合计	54,377,365.15	81,138,917.57

(二十七) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	607,398.85			607,398.85	根据销售统计，估计产品质量扣损赔偿
合计	607,398.85			607,398.85	

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,176,882.74		746,792.88	1,430,089.86	生产线补助
合计	2,176,882.74		746,792.88	1,430,089.86	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
生产线补助	2,176,882.74		746,792.88		1,430,089.86	与资产相关
合计	2,176,882.74		746,792.88		1,430,089.86	

(二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总额	158,700,000.00						158,700,000.00

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	1,342,461.56			1,342,461.56
合计	1,342,461.56			1,342,461.56

(三十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	24,744,109.72	1,097,530.61		25,841,640.33



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	24,744,109.72	1,097,530.61		25,841,640.33

### (三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,743,078.98	28,743,078.98			28,743,078.98
任意盈余公积	14,371,539.49	14,371,539.49			14,371,539.49
合计	43,114,618.47	43,114,618.47			43,114,618.47

### (三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	172,651,201.77	145,079,404.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	172,651,201.77	145,079,404.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,019,847.59	31,417,724.16
减：提取法定盈余公积		2,563,951.34
提取任意盈余公积		1,281,975.67
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,935,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	168,736,049.36	172,651,201.77

### (三十四) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	334,288,200.84	295,678,728.90	438,176,124.18	377,049,686.36
其他业务	3,032,737.86	1,375,178.89	2,027,067.45	1,669,569.31
合计	337,320,938.70	297,053,907.79	440,203,191.63	378,719,345.67

#### 营业收入和营业成本明细：

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建造合同收入	305,183,199.53	265,733,199.87	380,033,342.1	328,675,748.04
销售收入	24,223,500.71	26,341,106.59	59,090,207.72	49,299,176.82
租赁收入	7,914,238.46	4,979,601.33	1,079,641.81	744,420.81
合计	337,320,938.70	297,053,907.79	440,203,191.63	378,718,345.67

### (三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	-29,306.35	
资源税	78,855.67	16,173.21
房产税	488,133.08	449,404.40
车船税	9,431.10	18,715.68
土地使用税	219,444.08	350,869.18
印花税	138,861.93	409,587.05
城市维护建设税	866,903.42	1,130,284.06
教育费附加	332,851.70	498,760.66
地方教育附加	219,966.98	327,490.52
环境保护税	44,365.99	
个人所得税		33,675.09
水利基金		11,812.92
其他		125,283.42
合计	2,369,507.60	3,360,243.27

### (三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,114,242.79	1,101,143.16
业务招待费	857,417.54	2,352,938.10
办公费	216,609.58	33,447.40
投标费	1,273.00	454,858.50
差旅费	126,311.91	87,498.96
折旧摊销费	10,181.56	18,853.44
小车费	17,658.18	35,620.18
低值易耗品消耗		77,500.00
劳务费	1,516.24	10,487.83
业务提成	270,336.62	-337,640.43
产品质量保证		63846
其他	18,760.97	87,727.61
合计	3,634,308.39	3,986,280.75

### (三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,825,480.31	9,167,325.50
折旧摊销费	4,096,315.25	5,144,481.97
业务招待费	1,679,451.49	3,014,734.88
小车费用	398,834.37	629,576.50
聘请中介机构费		238,084.39
差旅费	471,535.42	472,146.83
办公费	556,818.41	609,508.49
水电费	184,072.99	253,133.33

宣传费	14,491.27	542,761.90
劳务费	50,989.41	99,208.25
劳动保护费	69,628.20	36,834.60
停工损失	463,082.79	100,511.09
物业费	280,837.19	270,613.00
修理费	386,020.70	536,109.97
租赁费	102,139.00	258,445.02
其他	1,842,607.08	1,148,799.75
合计	19,422,303.88	22,522,275.47

#### (三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	4,204,405.69	8,295,483.25
直接投入费用	7,723,275.34	12,407,888.48
折旧摊销费用	20,790.32	96,197.91
其他费用	110,970.27	190,414.90
合计	12,059,441.62	20,989,984.54

#### (三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,493,556.80	2,637,732.14
减：利息收入	137,943.77	242,477.14
汇兑损益		
手续费支出	413,852.06	1,604,025.03
合计	5,045,352.63	4,000,280.03

#### (四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,206,653.02	2,367,485.97
代扣个人所得税手续费	35,475.49	30,829.26
即征即退增值税	841,278.40	518,184.78
其他		8,215.14
合计	2,083,406.91	2,924,715.15

#### (四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	31,279.84	42,391.25
处置长期股权投资产生的投资收益		
BT项目的利息收入		
合计	31,279.84	42,391.25

#### (四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1013297.82	5,719,344.98
其他应收款坏账损失	572,578.97	45,573.75
应收票据减值损失	1,046,769.78	-14,700.00
合计	606,050.93	5,750,218.73

#### (四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	144,880.09	20,390.04	144,880.09
合计	144,880.09	20,390.04	144,880.09

#### (四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	316,524.00	200,000.00	316,524.00
罚款收入	35,900.00	51,936.86	35,900.00
无法支付的应付款项		1,976.52	
其他	14,831.04	253,913.38	14,831.04
合计	367,255.04	200,000.00	367,255.04

#### (四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	10,000	10,000.00
非流动资产毁损报废损失		1,268.36	
罚款支出	23,575.86	92,957.71	23,575.86
其他		1.46	
合计	33,575.86	104,227.53	33,575.86

#### (四十六) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	48,472.13	1,208,252.75
递延所得税费用	61,877.15	92,292.06
合计	110,349.28	1,300,544.81

#### (四十七) 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	本期金额	上期金额
利息收入	698,750.32	242,477.14
政府补助	10,257,641.34	2,367,485.97
往来款	6,269,802.47	1,878,038.28
合计	17,226,194.13	4,488,001.39

##### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用	14,268,105.88	12,358,467.84
往来款	-824,745.52	11,356,049.05
合计	13,443,360.36	23,714,516.89

#### (四十八) 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	825,064.46	14,185,644.11
加：信用减值损失	-606,050.93	-5,750,218.73
资产减值准备		
固定资产折旧	4,567,737.27	6,325,140.08
油气资产折耗		
无形资产摊销	714,521.57	210,790.04
长期待摊费用摊销	237,016.96	106,866.30
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）	-144,880.09	-20,390.04
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）	5,045,352.63	4,000,280.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,279.84	-42,391.25

递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-235,969.34	926,635.46
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-26067.81	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-23,152,954.69	-27,697,876.46
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	4,986,422.12	191,237,926.34
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-38,260,568.98	-210,264,681.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-46,081,656.67	-26,782,275.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	64,697,258.12	87,921,207.20
减：现金的期初余额	126,622,006.25	109,446,821.75
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	-61,924,748.13	-21,525,614.55

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	85,851,510.11	90,778,882.80
其中：库存现金	539.32	4,248.15
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	85,840,924.79	90,764,634.65
可随时用于支付的其他货币资金	10,046.00	10,000.00
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	85,851,510.11	90,778,882.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### (四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	21,154,251.99	保证金
应收账款	187,893,514.38	质押
固定资产	87,240,434.24	抵押
无形资产	13,602,849.33	抵押
投资性房地产	3,888,476.31	抵押
合计	313,779,526.3	

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

本报告期内，湖北飞鑫机械设备有限责任公司和湖北新益建筑科技有限公司纳入合并范围。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业公司的构成

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	
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司	宜昌市	宜昌市	其他制造业	82		设立
宜昌市三峡美术馆	宜昌市	宜昌市	收藏、展示、研究、社会教育、交流等	100		设立
宜昌益智建材有限责任公司	宜昌市	宜昌市	非金属矿物制品业	51		设立
湖北益美术文化传播有限公司	宜昌市	宜昌市	商务服务业	100		设立
湖北飞启物资贸易有限责任公司	宜昌市	宜昌市	建筑材料	100		设立
湖北厚匠劳务有限公司	宜昌市	宜昌市	房屋建筑业	100		设立
湖北山长建设有限公司	宜昌市	宜昌市	房屋建筑业	100		设立
湖北隽秀生态环境科技有限公司	宜昌市	宜昌市	科技推广和应用服务业	100		设立
湖北飞鑫机械设备有限责任公司	宜昌市	宜昌市	设备租赁	100		设立
湖北国知专利创业孵化园有限公司	宜昌市	宜昌市	租金、孵化园	71.374		资产并购
湖北新益建筑科技有限公司	宜昌市	宜昌市	建筑工程	100		设立

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	
			安装			

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司	18.00	-488,258.15		-3,414,511.71
湖北国知专利创业孵化园有限公司	28.626	-40,700.10		8,317,861.03
宜昌益智建材有限责任公司	49.00	-2,966,726.04		50,318,662.53



### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司	37,639,726.03	49,285,944.64	86,925,670.67	103,857,691.45	2,037,488.71	105,895,180.16	38,589,554.96	51,061,840.42	89,651,395.38	103,124,078.01	2,784,281.59	105,908,359.60
湖北国知专利创业孵化园有限公司	5,699,044.47	24,149,341.65	29,848,386.12	791,371.41	0.00	791,371.41	6,283,163.15	24,536,461.78	30,819,624.93	1,620,451.30	0.00	1,620,451.30
宜昌益智建材有限责任公司	184,231,453.88	44,791,185.76	229,022,639.64	126,331,491.62	0	126,331,491.62	225,970,437.94	47,914,077.05	273,884,514.99	164,962,728.44		164,962,728.44

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司	14,906,763.36	-2,712,545.27	-2,712,545.27	350,323.77	16,195,033.59	-2,313,549.93	-2,313,549.93	170,914.96

湖北益通建设股份有限公司  
二〇二三年半年度  
财务报表附注

湖北国知专利创业孵化园有限公司	5,395,580.16	-142,158.92	-142,158.92	-897,127.28	2,169,466.77	434,773.28	434,773.28	2,078,923.06
宜昌益智建材有限责任公司	20,769,809.99	-6,054,542.93	-6,054,542.93	9,271,629.24	78,038,016.32	3,775,489.78	3,775,489.78	2,179,671.51



(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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
宜昌广集石材有限公司	宜昌市	宜昌市	非金属矿物制品业	50.00		权益法	

2、重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	宜昌广集石材有限公司	宜昌广集石材有限公司
流动资产	739,102.76	738,017.81
其中：现金和现金等价物	734,687.41	733,902.46
非流动资产		
资产合计	739,102.76	1,471,920.27
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	739,102.76	738,017.81
按持股比例计算的净资产份额	369,551.38	369,008.91
调整事项	125,000.00	125,000.00
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	125,000.00	125,000.00
对合营企业权益投资的账面价值	494,551.38	494,008.91
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-1,112.47	-2,527.54
所得税费用		
净利润	1,084.95	2,443.94
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,084.95	2,443.94
本期收到的来自合营企业的股利		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，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重大损失。

### （二）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （三）市场风险

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

#### 1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波

动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司银行借款均为固定利率，不存在利率风险。

## 2、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人以“陶加林、张晓东、凌红军、张彦、汪家华、钟颂、周宜”为一致行动人共同控制。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期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	与本公司关系
湖北国知专利创业孵化园有限公司	本公司的参股公司
宜昌广集石材有限公司	本公司的参股公司

### (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
陶加林	一致行动人
张晓东	一致行动人
凌红军	一致行动人
张彦	一致行动人
汪家华	一致行动人
钟颂	一致行动人
周宜	一致行动人
湖北智隆建设有限公司	子公司少数股东
宜昌建投物资贸易有限公司	子公司少数股东
宜昌益中控股有限责任公司	受同一控制人控制

### (五) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 2、关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
陶加林	房屋、建筑物	11,285.72	11,285.72
合计		11,285.72	11,285.72

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陶加林、吴树峡、张晓东、宋南平、钟颂、周宜	193,500,000.00	2023-3-14	2025-9-14	否
陶加林、张晓东、汪家华、钟颂、张彦、凌红军、周宜、陈仪	240,000,000.00	2021-6-22	2024-6-10	否
陶加林、张晓东	48,000,000.00	2022-1-24	2024-1-24	否
陶加林、吴树峡、张晓东	15,000,000.00	2023-5-15	2024-5-14	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
湖北智隆建设有限公司	300,000.00	2017-12-8	2018-6-8	已逾期

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,224,780.60	2,044,780.60

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宜昌建投物资贸易有限公司				
	湖北智隆建设有限公司	21,306.24	21,306.24	21,306.24	16,564.82
预付款项					
	湖北智隆建设有限公司	381,700.68		381,700.68	
	宜昌建投物资贸易有限公司	300,000.00		300,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	湖北智隆建设有限公司	816,714.56	371,297.79	777,150.67	334,044.50

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	宜昌建投物资贸易有限公司	67,192,569.77	73,037,993.23
其他应付款			
	湖北智隆建设有限公司	32,300.90	32,300.90

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响  
无

## 十一、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

#### 1、 利润分配情况

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,700,000.00	
商业承兑汇票		34,892,326.05
减：坏账准备		1,046,769.78
合计	1,700,000.00	33,845,556.27

### (二) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露



账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	656,252,711.37	598,187,844.60
1 至 2 年	156,775,343.61	236,179,571.02
2 至 3 年	64,521,067.27	63,918,766.02
3 至 4 年	37,709,052.28	21,047,505.77
4 至 5 年	1,273,016.99	2,511,067.49
5 年以上	3,464,206.71	2,509,053.84
小计	919,995,398.23	924,353,808.74
减：坏账准备	56,608,731.56	58,427,810.37
合计	863,386,666.67	865,925,998.37

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	919,995,398.23	100	56,608,731.56	6.15%	863,386,666.67	924,353,808.74	100	58,427,810.37	6.32%	865,925,998.37
其中：										
按信用风险特征组合 1-关联方往来	6,061,453.86	0.66			6,061,453.86	469,802.44	0.05			469,802.44
按信用风险特征组合 2-账龄组合	913,933,944.37	99.34	56,608,731.56		857,325,212.81	923,884,006.30	99.95	58,427,810.37		865,456,195.93
合计	919,995,398.23	100	56,608,731.56		863,386,666.67	924,353,808.74	100	58,427,810.37		865,925,998.37



(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	135,574,874.05	135,811,370.20
合计	135,574,874.05	135,811,370.20

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	108,694,562.23	30,724,435.74
1 至 2 年	4,522,557.66	12,214,934.29
2 至 3 年	5,326,905.56	15,024,046.03
3 至 4 年	9,802,402.78	6,473,285.65
4 至 5 年	1,988,176.50	12,342,657.70
5 年以上	5,240,269.32	59,032,010.79
小计	135,574,874.05	135,811,370.20
减：坏账准备	8,534,591.46	9,107,170.43
合计	127,040,282.59	126,704,199.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	135,574,874.05	100	8,534,591.46	6.3	127,040,282.59	135,811,370.20	100	9,107,170.43	6.71	126,704,199.77
其中：										
按信用风险特征组合 1-员工备用金及关联方往来	82,104,415.53	60.56			82,104,415.53	86,744,036.62	63.87			86,744,036.62
按信用风险特征组合 2-账龄组合	53,470,458.52	39.44	8,534,591.46		44,935,867.06	49,067,333.58	36.13	9,107,170.43		39,960,163.15
合计	135,574,874.05	100	8,534,591.46		127,040,282.59	135,811,370.20	100	9,107,170.43		126,704,199.77

#### (四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	116,657,163.10		116,657,163.10	115,407,163.10		115,407,163.10
对联营、合营企业投资	494,551.39		494,551.39	494,008.91		494,008.91
合计	117,151,714.49		117,151,714.49	115,901,172.01		115,901,172.01

##### 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宜昌益通鹏程新型墙体材料有限公司	28,700,000.00			28,700,000.00		
湖北益美术文化传播有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宜昌益智建材有限责任公司	30,600,000.00			30,600,000.00		
宜昌市三峡美术馆	1,000,000.00			1,000,000.00		
湖北山长建设有限公司	15,409,174.81			15,409,174.81		
湖北厚匠劳务有限公司	1,000,000.00	500,000.00		1,500,000.00		
湖北隽秀生态环境科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
湖北新益建筑科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
湖北国知专利创业孵化园有限公司	24,697,988.29			24,697,988.29		
湖北飞启物资贸易有限责任公司		200,000.00		200,000.00		
湖北飞鑫机械设备有限责任公司		50,000.00		50,000.00		
合计	115,407,163.10	1,250,000.00		116,657,163.10		

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
1. 合营企业										
宜昌广集石材有限公司	494,008.91			542.48						494,551.39
合计	494,008.91			542.48						494,551.39

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	268,679,999.85	233,185,527.51	379,376,185.47	327,775,060.17
其他业务	2,512,476.99	980,715.53	1,089,075.77	1,014,453.69
合计	271,192,476.84	234,166,243.04	380,465,261.24	328,789,513.86

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	542.48	42,391.25
处置长期股权投资产生的投资收益		
BT项目的利息收入		
合计	542.48	42,391.25

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	144,880.09	
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)	1,206,653.02	
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	0.00	
计入当期损益的对非金融企 业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业 外收入和支出	333,679.18	
小计	1,685,212.29	
所得税影响额	253,109.16	
少数股东权益影响额(税 后)	145,585.94	
合计	1,286,517.19	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.07%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	0.75%	0.02	0.02



湖北益通建设股份有限公司  
(加盖公章)

二〇二三年八月十八日

## 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 (空)  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	144,880.09
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)	1,206,653.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	333,679.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,685,212.29</b>
减: 所得税影响数	253,109.16
少数股东权益影响额 (税后)	145,585.94
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,286,517.19</b>

### 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

