



贯石发展

NEEQ : 836650

苏州贯石发展集团股份有限公司

Suzhou Guan Shi Development Group Co., 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、公司负责人汪宏、主管会计工作负责人汪宏及会计机构负责人（会计主管人员）昌佳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“七、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动及股东情况 .....	24
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	29
第六节	财务会计报告 .....	31
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	118
附件 II	融资情况 .....	118

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。
	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	苏州工业园区仁爱路 99 号 A1 幢 2 楼

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、贯石发展	指	苏州贯石发展集团股份有限公司
股东大会	指	苏州贯石发展集团股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州贯石发展集团股份有限公司董事会
监事会	指	苏州贯石发展集团股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《苏州贯石发展集团股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌
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	苏州贯石发展集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Guan Shi Development Group Co., LTD		
	GSDG		
法定代表人	汪宏	成立时间	2012年2月15日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汪宏），一致行动人为（苏州金堰投资有限公司、苏州石运实业投资合伙企业（有限合伙）、苏州容川投资管理中心（有限合伙）、苏州垒石投资管理中心（有限合伙）、苏州禾溱咨询管理合伙企业（有限合伙）、苏州市乾盛实业有限公司、徐宏、任松、黄志华、张浩、华家荣、郑栽尔）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商贸服务业-L72 商务服务业-L721 企业管理服务-L7212 投资与资产管理		
主要产品与服务项目	城乡公用基础设施、能源、交通、环保行业的投资、经营与建设管理		
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	贯石发展	证券代码	836650
挂牌时间	2016年4月18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）	502,000,000.00
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	厉钦影	联系地址	苏州工业园区仁爱路99号A1幢
电话	0512-86668292	电子邮箱	Karen_lqy@163.com
传真	0512-86668295		
公司办公地址	苏州工业园区仁爱路99号A1幢	邮政编码	215123
公司网址	<a href="http://www.guan-shi.com/">http://www.guan-shi.com/</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	91320500590017741E		

注册地址	江苏省苏州市吴中区吴中大道 1198 号 A1 栋 202 室		
注册资本（元）	502,000,000.00	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

商业模式：

公司的主营业务为公共基础建设项目的投资与管理。公司通过招投标向政府及其下属单位承接相关基础设施建设项目，采取市场化运作机制贯穿整个项目的实施过程，多渠道筹措建设资金，高效地组织管理工程建设。公司自身并不提供建造服务，仅作为公共基础设施项目的投资方与管理方，公司与政府方代表及施工单位组建 PPP 项目公司，并根据合同约定支付施工单位工程款项，待项目全部完工之后，政府等有关部门对公司采取政府付费或可行性缺口补助或使用使用者付费等方式分期结算。相应的公司商业模式包括投资模式、筹资模式以及管理模式，具体情况如下：

1、投资模式公司投资模式包含项目承接与项目发包两大模块。

(1) 项目承接公司承接的项目类型以公共基础设施项目为主，主要包括学校、医院、市政道路、安置房、标准厂房、绿化景观、综合管廊等。根据政府对项目的招标要求，公司积极参与项目的公开（或邀请）招标，结合自身的融资能力和管理水平，通过公平竞争取得项目的投资建设权。政府通过公开招标或者邀请招标的方式，要求符合项目投资建设要求的相关单位参与项目投标。投标人根据招标文件或投标邀请书要求进行投标，经过综合打分，得分最高者中标。中标后双方就项目投资建设具体细节进行商谈，达成一致并签订投资合作协议。

(2) 项目发包公司取得项目的投资建设权后，根据合作协议约定的方式对合作协议项下的单位工程项目进行公开发包，并与具体的中标施工单位签订施工合同。公司根据施工合同约定支付工程进度款，直至项目竣工验收、交付使用。项目发包方式有公开招标和邀请招标两种。公开招标就是在项目所在地政府建设网站发布招标信息，符合要求的施工单位根据招标信息要求进行投标报价，得分最高者中标。邀请招标就是对符合要求的施工单位发出投标邀请函，经过综合打分，得分最高者中标。

2、管理模式公司实行统一管理下的区域公司、分公司或项目公司（项目管理部）负责制。上述单位代表公司负责区域、片区项目的现场实施和业务协调。目前在陕西地区、山东地区已设立区域公司。在苏州地区设有滨湖市政项目部、绿化景观项目部和南溪江商务中心项目部。在常州地区设有常州项目公司金坛项目部。每个项目部根据项目性质和规模分别配备不少于 3 名专业工程师和造价工程师。公司机关业务部门设合约法务部、建设管理部、运营管理部、财务管理部、总工程师办公室，负责对项目公司（项目管理部）管理的单位工程项目进行业务指导和技术支持。

3、融资模式公司融资对公司整体运营具有至关重要的作用，关系到企业资金是否充足，企业能否发展壮大。尤其对于本公司来说，市政基础建设项目规模宏大，需要投入的资金量非常大，因此融资渠道的畅通是公司项目顺利运行的关键。公司可运用的融资方式包括：银行流动资金贷款项目贷款、应收账款保理、企业间借款和新三板定向增发等。

经营计划：

报告期内，公司业务推进与制定的经营计划基本吻合，未发生大幅波动；报告年度未发生对企业经营有重大影响的事项。

#### (二) 行业情况

报告期内，公司所处行业情况未发生重大变化，对公司经营未产生重大影响。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 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	134,010,582.71	195,998,819.40	-31.63%
毛利率%	91.06%	94.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	71,367,868.11	105,395,168.94	-32.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	68,756,657.89	104,962,500.50	-34.49%
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）	6.24%	9.30%	-
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）	6.02%	9.26%	-
基本每股收益	0.14	0.21	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,740,719,645.89	2,818,742,518.64	-2.77%
负债总计	1,348,540,733.74	1,472,797,187.77	-8.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,148,564,913.47	1,107,317,045.36	3.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.29	2.36	-2.97%
资产负债率%（母公司）	32.18%	49.10%	-
资产负债率%（合并）	49.20%	51.83%	-
流动比率	53.03%	107.13%	-
利息保障倍数	9.53	9.49	-
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	-149,438,470.10	821,176,977.00	-118.20%
应收账款周转率	0.76	2.16	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.77%	-8.91%	-
营业收入增长率%	-31.63%	7.35%	-
净利润增长率%	-27.57%	22.47%	-

### 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	143,456,276.78	5.23%	344,151,865.91	12.21%	-58.32%
应收票据	2,950,000.00	0.11%	1,545,900.00	0.05%	90.83%
应收账款	160,386,467.86	5.85%	148,320,667.27	5.26%	8.13%
长期股权投资	5,063,981.34	0.18%	5,063,981.34	0.18%	0.00%
固定资产	11,045,672.93	0.40%	12,244,992.29	0.43%	-9.79%
无形资产	1,043,569.33	0.04%	1,139,024.83	0.04%	-8.38%
商誉	6,075,440.65	0.22%	6,075,440.65	0.22%	0.00%
短期借款	10,000,000.00	0.36%	24,432,315.56	0.87%	-59.07%
长期借款	311,860,155.01	11.38%	326,683,695.01	11.59%	-4.54%
一年内到期的非流动资产	195,024,575.80	7.12%	228,377,240.65	8.10%	-14.60%
长期应收款	1,871,417,356.21	68.28%	1,766,646,098.16	62.67%	5.93%
合同资产	555,714.66	0.02%	555,714.66	0.02%	0.00%
递延所得税资产	91,919,665.15	3.35%	84,107,954.57	2.98%	9.29%
使用权资产	2,783,666.67	0.10%	4,134,230.62	0.15%	-32.67%
其他非流动资产	182,259,084.05	6.65%	168,292,929.61	5.97%	8.30%
一年内到期的非流动负债	31,570,411.66	1.15%	31,537,104.95	1.12%	0.11%
应付票据	122,500,000.00	4.47%	27,000,000.00	0.96%	353.70%
资产总计	2,740,719,645.89	100.00%	2,818,742,518.64	100.00%	-2.77%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期期末货币资金比期初减少 20,069.56 万元，变动比例-58.32%，主要为报告期内 2023 年上半年完成了 2022 年度现金分红 3,012.00 万元，2023 年上半年累计支付工程款约 19,635.09 万元。
- 2、应收票据：本期期末较期初增幅 90.83%，主要原因为由于报告期内以票据结算的回购款增加，使得应收票据较上期期末增加。
- 3、短期借款：报告期内本期较去年同期减幅 59.07%，主要为江南意造 2023 年上半年还贷累计 1,440.00 万元。
- 4、使用权资产：期末使用权资产较上年末减少 32.67%，该金额为合同期支付租金使用权资产折旧额导致。
- 5、应付票据：本期同上期增幅为 353.70%，其原因为常州贯石、渭南贯石以及江南意造用于支付工程款。
- 6、长期应收款：按实际利率法确认各公司项目收入，故报告期内占资产的 68.28%。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	134,010,582.71	-	195,998,819.40	-	-31.63%
营业成本	11,978,409.49	8.94%	11,089,525.66	5.66%	8.02%
毛利率	91.06%	-	94.34%	-	-
税金及附加	192,037.98	0.14%	277,174.92	0.14%	-30.72%
销售费用	895,068.83	0.67%	1,019,413.93	0.52%	-12.02%
管理费用	14,353,798.86	10.71%	9,899,759.85	5.05%	44.99%
研发费用	0.00	0.00%	1,860,413.70	0.95%	-100.00%
财务费用	-705,498.35	-0.53%	20,237,676.71	10.33%	-103.49%
信用减值损失	-17,222,214.56	-12.85%	-3,841,541.92	-1.96%	348.32%
其他收益	3,121,571.38	2.33%	468,920.88	0.24%	565.69%
投资收益	0.00	0.00%	124,442.24	0.06%	-100.00%
营业利润	93,196,122.72	69.54%	148,385,252.24	75.81%	-37.19%
营业外支出	120,967.76	0.09%	27,269.24	0.01%	343.61%
所得税费用	17,202,583.67	12.84%	42,941,403.09	21.91%	-59.94%
净利润	76,353,581.29	56.98%	105,416,579.92	53.78%	-27.57%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内本期较去年同期减幅31.63%，主要由于公司上半年受市场环境有所下降，公司主要业务客户大部分为政府平台单位，疫情后受到财政预算下降影响，导致公司本期营业收入减少。
- 2、税金及附加：本期较上年同期减幅30.72%，主要是由于城建税、教育附加减少所导致。
- 3、管理费用：本期较上年同期增幅44.99%，主要是中介机构中介费、办公费等其他费用增加所致。
- 4、研发费用：本期较上年同期减幅100.00%，主要原因为今年上半年未增加新的研发项目。
- 5、财务费用：本期较上年同期减幅103.49%，主要原因为利息支出较去年大幅下降。
- 6、信用减值损失：报告期间内对长期应收款及应收账款对应的坏账调整及应收抵消相应坏账准备及递延所得税资产，主要为金坛项目、渭南酵素城项目及济宁学校项目本期计提坏账损失。
- 7、其他收益：报告期内公司本期较去年同期增幅565.69%，其中最大原因是2023年上半年度收到总部企业奖励资金的政府补助所致。
- 8、营业外支出：本期较上年同期增加9.37万元，主要原因为2023年上半年度发生见义勇为捐款10万元。
- 9、营业利润及净利润：本期较上年度都有所减少，主要原因为公司经营收入毛利率的减少，公司管理费用有所增加导致。

### 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	134,010,582.71	195,998,819.40	-31.63%

其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	11,978,409.49	11,089,525.66	8.02%
其他业务成本	-	-	-

#### 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
基础设施服务业务收入	124,773,874.94	3,888,339.34	96.88%	-32.83%	31.15%	-1.54%
工程设计收入	9,236,707.77	8,090,070.15	12.41%	-9.90%	-0.43%	-40.17%

#### 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
华东地区	22,665,842.92	9,395,063.57	58.55%	-44.25%	4.38%	-24.80%
华东以外其他地区	111,344,739.79	2,583,345.92	97.68%	-28.32%	23.70%	-0.99%

#### 收入构成变动的的原因：

华东地区营业收入较去年同期下降 44.25%，主要原因系苏州及金坛项目基本已接近尾声。基础设施服务业务收入较上年同期减幅幅度达到 32.83%，其主要原因为上半年受市场环境有所影响有所下降，公司主要业务客户大部分为政府平台单位，疫情后受到财政预算下降影响，导致公司本期营业收入减少。

#### （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	-149,438,470.10	821,176,977.00	-118.20%
投资活动产生的现金流量净额	-60,021,893.03	141,844.15	-42,415.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-69,735,226.00	-109,261,509.12	-36.18%

#### 现金流量分析：

1、收到的经营活动相关的现金较上期减少，主要系公司本期收到客户的回购款减少，而支付的现金流主要为工程款支付较去年同期增加。  
2、投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金净流量较上期变动幅度大，其主要原因为用于

支付其他与投资活动有关的现金的资金较上年增加 6,000.00 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金净额变动是银行贷款减少所致。

#### 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
常州贯石建设投资有限公司	控股子公司	建筑、工程咨询服务业	100,000,000.00	362,412,293.75	329,531,649.78	6,824,530.96	3,524,388.51
陕西贯石城建设发展管理有限公司	控股子公司	建筑、工程咨询服务业	50,000,000.00	48,170,515.63	48,157,015.63	-	-114,421.46
渭南贯石建	控股子公司	建筑、工程	50,000,000.00	984,406,864.88	238,247,697.13	26,638,353.63	11,434,828.83

设 发 展 有 限 公 司		咨 询 服 务 业					
合 阳 县 颐 养 建 设 发 展 有 限 公 司	控 股 子 公 司	医 院 投 资 、 建 设 管 理 与 运 营 维 护	114,792,300.0 0	914,848,426.3 2	152,401,622.2 2	67,389,823.4 0	36,326,431.3 8
济 宁 祥 城 贯 石 城 市 建 设 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙 ）	控 股 子 公 司	市 政 基 础 设 施 建 设	400,000,000.0 0	257,818,870.3 6	257,808,870.3 6	-	889.71
济 宁 贯	控 股 子	市 政 基	10,000,000.00	6,794,486.43	6,644,486.43	-	182.47

石城市建设管理有限公司	公司	基础设施建设					
济宁经济开发区贯石学校建设有限公司	控股子公司	高级中学项目投资、建设	68,750,000.00	244,303,364.98	46,009,366.66	5,508,978.63	-325,276.96
西安贯石城市基础设施建设有限公司	控股子公司	城市基础设施建设	50,000,000.00	10,355,247.91	- 12,624,752.09	-	- 1,192,136.44

济宁贯石圣祥建筑工程管理有限责任公司	控股子公司	城市基础设施建设	300,000,000.00	298,700,730.57	268,202,651.44	3,289,183.54	2,451,469.38
苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司	控股子公司	基础设施项目的投资	300,000,000.00	213,293,214.19	187,617,842.39	-	-43.96
苏州江南意造建筑设计有限公司	控股子公司	建筑设计、咨询服务	100,000,000.00	52,317,695.37	95,471,752.16	6,624,940.36	2,045,638.65

公司							
禹城贯石意造建筑设计有限公司	控股子公司	建筑设计、咨询服务	40,000,000.00	-	-	-	-

#### 1. 存续子公司

2013年10月，公司与苏州维益投资管理有限公司共同出资设立常州贯石建设投资有限公司。该公司于2013年10月28日完成工商设立登记，注册资本为10,000万元，其中本公司出资人民币9,000万元，占其注册资本的90%，于2015年6月18日受让苏州维益投资管理有限公司10%的股权，自此占其注册资本的100%，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2016年11月，设立全资子公司陕西贯石城市建设发展管理有限公司。该公司于2016年11月16日完成工商设立登记，注册资本为人民币5,000万元，自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2016年12月，设立全资子公司渭南贯石建设发展有限公司。该公司于2016年12月26日完成工商设立登记，注册资本为人民币5,000万元，自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2017年9月苏州贯石发展股份有限公司、苏州第一建筑集团有限公司和合阳县城市建设投资开发有限公司共同出资设立合阳县颐养建设发展有限公司。该公司于2019年9月1日完成工商设立登记，注册资本为人民币11,479.23万元，其中苏州贯石发展股份有限公司出资人民币8,035.46万元，占其注册资本的70%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2017年6月苏州贯石发展股份有限公司、济宁贯石城市建设管理有限公司和济宁祥城投资开发有限责任公司共同出资设立济宁祥城贯石城市建设合伙企业（有限合伙）。该合伙企业于2017年6月1日完成工商设立登记，注册资本为人民币100,000.00万元，其中苏州贯石发展股份有限公司出资人民币79,000.00万元，占其注册资本的79%，济宁贯石城市建设管理有限公司系本公司全资子公司，故共占注册资本80%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2017年4月苏州贯石发展股份有限公司设立济宁贯石城市建设管理有限公司。该公司于2017年4月25日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2017年8月陕西贯石城市建设发展管理有限公司设立西安贯石城市基础设施建设有限公司。该公司于2017年8月1日完成工商设立登记，注册资本为人民币5,000.00万元，占其注册资本的100%，陕西贯石城市建设发展管理有限公司系本公司全资子公司，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2017年11月苏州贯石发展股份有限公司、济宁祥城投资开发有限责任公司和苏州建鑫集团有限公司共同出资设立济宁经济开发区贯石学校建设有限责任公司。该公司于2017年11月30日完成工商设立登记，注册资本为人民币6,875.00万元，其中苏州贯石发展股份有限公司出资人民币4,812.50万元，占

其注册资本的 70%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2017 年 12 月苏州贯石发展股份有限公司设立济宁贯石股权投资管理有限责任公司。该公司于 2017 年 12 月 21 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 1,000.00 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2017 年 8 月陕西贯石城市建设发展管理有限公司设立汉中贯石投资管理有限公司。该公司于 2017 年 8 月 22 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 3,000.00 万元，占其注册资本的 100%，陕西贯石城市建设发展管理有限公司系本公司全资子公司，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。公司与苏州江南意造建筑设计有限公司（简称“江南意造公司”）于 2018 年 6 月签订的《股权转让协议》，以 6,000.00 万元受让江南意造公司各自然人股东持有的江南意造公司 100% 股权。截至 2018 年 11 月 8 日，本公司已累计支付 3,060 万元（超过上述股权转让款的 50%），剩余款项已于 2018 年 12 月 3 日支付完毕；江南意造公司于 2018 年 11 月 15 日办妥工商变更登记手续；综上，本公司在 2018 年 11 月 8 日已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将 2018 年 10 月 31 日确定为购买日，自 2018 年 11 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围。

2018 年 3 月，子公司济宁贯石股权投资管理有限责任公司与二级子公司济宁祥城贯石城市建设合伙企业（有限合伙）共同出资设立济宁贯石圣祥建筑工程管理有限责任公司。该公司于 2018 年 3 月 28 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 30,000 万元，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2018 年 5 月，本公司与苏州建鑫建设集团有限公司共同出资设立苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司，该公司于 2018 年 5 月 16 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 30,000 万元，其中本公司出资 5,000 万元，持股比例为 16.67%，根据《苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司股东协议书》，本公司享有 51% 的表决权，对苏州建鑫建设集团有限公司具有实际控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2021 年 3 月，子公司苏州江南意造建筑设计有限公司出资设立禹城贯石意造建筑设计有限公司。该公司于 2021 年 3 月 26 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 4,000 万元，其中苏州江南意造建筑设计有限公司出资人民币 4,000 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州冠能配售电有限公司	扩大公司业务	公司发展需要，拓展业务范围
苏州西浦吴中教育投资企业（有限合伙）	扩大公司业务	公司发展需要，拓展业务范围
西浦教育投资管理（苏州）有限公司	扩大公司业务	公司发展需要，拓展业务范围
苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司	扩大公司业务	公司发展需要，拓展业务范围

### 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

## 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
行业风险	公司主营业务为市政基础设施项目的投资与管理，目前所投资管理的项目包括江苏省 吴中经济开发区南溪江路商务中心建设项目、苏州吴中滨湖新城建设项目、金坛市 2013 年度开发区安置房及配套工程项目、渭南酵素城 EPC 总承包项目、合阳第二人民医院 PPP 项目以及山东济宁贯石学校 PPP 项目，若未来国家城镇化进程或者市政基础设施建设速度放缓、产业政策出现不利变化，可能会对公司生产经营造成一定的影响。对策：公司未来将扩大业务领域，从目前较为单一的市政基础设施项目投资与管理逐渐向综合型的工业园区运营与服务商转型。
市场竞争风险	公司目前承接的项目位于中西部地区，该地区市政基础建设项目投资与管理的平台竞争单位较多，同质化现象在这些平台中比较普遍，使得在投标过程中竞争激烈，且不乏恶性竞争的存在，随着市场化进程的进一步推进，众多国营及民间资本的进入将使得行业竞争愈发激烈。公司将面临更加激烈的市场竞争，若公司未来不能保持现有的市场份额，将会对公司生产经营造成一定的影响。对策：公司将在保持现有份额的基础之上扩大业务领域，以更好的适应市场竞争。
宏观经济环境变化风险	公司目前投资与管理的项目均属于市政基础设施，上述行业与宏观经济环境具备很强的关联性，如果宏观经济增速放缓或政府进行宏观政策调控，将对包括建设项目质量与规模在内的整个建筑业的状况产生不利影响，从而影响公司的经营发展。对策：公司未来将扩大业务领域，从目前较为单一的市政基础设施项目投资与管理逐渐向综合型的工业园区运营与服务商转型，以更好的应对宏观经济环境变化引致的风险。
管理风险	公司目前已建立了较为完善的公司管理制度体系和组织运行模式，公司主要管理人员也具备了较为丰富的管理经验，但由于本公司规模较小，成立时间较短，随着公司经营规模和业务规模的进一步发展与扩大，组织结构和管理体系将日趋复杂，使公司经营决策和风险控制的难度增加，对公司管理制度和管理能力等方面都提出了较高的要求，公司的运营效率存在下降的风险。对策：严格按照“三会规则”及其他公司治理规则，保证现有公司治理机制在给股东提供合适的保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，充分保障中小股东的权利。
交易对手不能按合同约定时间付款风险	上年度公司因渭南项目、金坛项目、济宁学校项目等项目未能按照合同约定金额收款，导致公司计提大额信用减值损失，公司已就该事项与渭南当地政府、金坛当地政府、济宁当地政府

	<p>的甲方平台单位积极沟通协调，共同协商了新的回款计划截止 2023 年 6 月 30 日，2023 年度合计收到回购款约 5,616.51 万元，预计 2023 年度可以收到大批回购款项，以上地区的资金回笼问题积极有序地进行中。上述事项未对公司的正常经营造成重大不利影响。公司在签订合同前，会全面评估交易对手单位所在地区的财政水平，做出充分评估，但仍然不能完全避免交易对手在某些时点出现财政困难，以致不能约定时间付款的情况。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	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	三.二.(四)
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	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(六)
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.(七)
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) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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	130,029,541.05	4,730,118.85	134,759,659.90	11.73%

##### 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
苏州贯石发展集团股份有限公司	苏州溪江实业发展有限公司/苏州市吴	合同纠纷	否	130,029,541.05	否	该案件已开庭，尚在审理中	2023年8月9日

	中资产经营管理有限公司/江苏省吴中经济技术发展集团有限公司						
<b>总计</b>	-	-	-	130,029,541.05	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:**

以上案件是合同纠纷，不会对公司经营情况产生影响，公司依法主张自身权益。

**(二) 公司发生的提供担保事项**

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√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	被担保人是否为挂牌公司控股股东、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	合阳县颐养建设发展有限公司	444,737,400.00	0.00	340,972,620.00	2019年9月29日	2031年11月28日	连带	否	已事前及时履行
2	苏州江南意造建筑设计	10,000,000.00	0.00	0.00	2022年4月19日	2023年4月19日	连带	否	已事前及时履行

3	苏州江南意造建筑设计公司	4,400,000.00	0.00	0.00	2022年8月5日	2023年4月20日	连带	否	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	459,137,400.00	0.00	340,972,620.00	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

序号 1 该一项长期借款及两项一年内到期的非流动负债系由苏州贯石发展集团股份有限公司提供保证担保，并由本公司另以其长期应收款及一年内到期的非流动资产 97,042.50 万元提供质押担保。

序号 2 该项短期借款由苏州森联城建投资有限公司，苏州市房地产开发有限公司，汪宏，吴伶提供保证担保。

序号 3 该项短期借款由苏州国发融资担保有限公司，汪宏，吴伶提供保证担保。

### 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
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	449,237,400.00	340,972,620.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
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	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	115,145,056.74	115,145,056.74
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

本年度公司对外担保皆为对子公司的担保，为支持子公司的业务发展，符合公司整体发展战略，对公司及子公司未来发展具有积极影响，且不会对公司未来的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

### （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

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） 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	104,000,000.00	12,945,887.00
销售产品、商品，提供劳务	65,000,000.00	156,132.08
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	595,400,000.00	89,221,276.65

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
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	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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：

公司与关联方均按照双方约定的进行结算和资金回款，公司与关联方交易为日常性关联交易，系公司业务发展和生产经营的正常所需，是合理的、必要的。上述关联交易不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不造成重大影响。

#### （五） 股份回购情况

苏州贯石发展集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年06月15日召开第三届董事会第十二次会议、于2023年07月07日召开的2023年第一次临时股东大会，审议通过《回购股份方案》（以下简称“回购方案”）。议案内容见公司在中国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neep.com.cn）披露的《回购股份方案公告》（公告编号：2023-018）。

结合公司目前的财务状况、经营情况及近期公司股价，确定本次回购价格不超过3.42元/股，本次回购方式为竞价方式回购，拟回购股份数量不少于12,500,000股，不超过25,000,000股，占公司目前总股本的比例为2.49%-4.98%，本次回购股份用于实施注销并减少注册资本。根据本次拟回购数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过85,500,000元，资金来源为自有资金。

截至本报告出具日，公司尚未开始实施本次股份回购事宜。

#### （六） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### （七） 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	其他货币资金	质押	122,500,000.00	4.47%	用于开立票据保证金和保函保证金及利息
长期应收款及1年内到期的非流动资产	长期应收款及1年内到期的	质押	1,026,264,000.00	37.45%	用于为借款提供质押担保

	非流动资产				
总计	-	-	1,148,764,000.00	41.91%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

上述资产的抵押对公司经营无不利影响。

## 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	338,683,332	67.47%	0	338,683,332	67.47%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	5.98%	0	30,000,000	5.98%
	董事、监事、高管	37,550,000	7.48%	0	37,550,000	7.48%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	163,316,668	32.53%	0	163,316,668	32.53%
	其中：控股股东、实际控制人	115,000,000	22.91%	0	115,000,000	22.91%
	董事、监事、高管	137,650,000	27.42%	0	137,650,000	27.42%
	核心员工	15,000,000	2.99%	0	15,000,000	2.99%
总股本		502,000,000	-	0	502,000,000	-
普通股股东人数						180

**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	汪宏	145,000,000	0	145,000,000	28.88%	115,000,000	30,000,000	0	0
2	苏州金堰投资有限公司	72,800,000	0	72,800,000	14.50%	0	72,800,000	0	0
3	苏州石运投资管理中心（有限合伙）	36,310,000	0	36,310,000	7.23%	0	36,310,000	0	0
4	苏州金水	31,000,000	0	31,000,000	6.18%	10,333,334	20,666,666	0	0

	河企业管理中心（有限合伙）								
5	苏州容川投资管理中心（有限合伙）	28,290,000	0	28,290,000	5.64%	0	28,290,000	0	0
6	西交利物浦大学教育发展基金会	20,000,000	0	20,000,000	3.98%	0	20,000,000	0	0
7	苏州叁	19,315,000	0	19,315,000	3.85%	0	19,315,000	0	0

	石投资管理中心（有限合伙）								
8	苏州禾溱咨询管理合伙企业（有限合伙）	18,000,000	0	18,000,000	3.59%	0	18,000,000	0	0
9	苏州市乾盛实业有限公司	16,083,000	0	16,083,000	3.20%	0	16,083,000	0	0
10	伍定海	16,040,000	0	16,040,000	3.20%	0	16,040,000	0	0
	<b>合计</b>	402,838,000.0	-	402,838,000.0	80.25	125,333,334.0	277,504,666.0	0	0

	0		0	%	0	0	
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：  汪宏、苏州金堰投资有限公司、苏州石运投资管理中心（有限合伙）、苏州金水河企业管理中心（有限合伙）、苏州容川投资管理中心（有限合伙）、苏州垒石投资管理中心（有限合伙）、苏州禾溱咨询管理合伙企业（有限合伙）、苏州市乾盛实业有限公司为一致行动人关系。  报告期内，汪宏先生持有苏州金水河 5.79%的股份，系执行事务合伙人。</p>							

## 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
汪宏	董事长、总经理、财务负责人	男	1968年5月	2021年10月15日	2024年10月14日
武全勇	董事	男	1956年7月	2021年10月15日	2024年10月14日
钟明庆	董事	男	1957年8月	2021年10月15日	2024年10月14日
刘登	董事、副总经理	男	1963年12月	2021年10月15日	2024年10月14日
许志杨	董事、副总经理	男	1973年2月	2021年10月15日	2024年10月14日
任松	董事	男	1965年10月	2021年10月15日	2024年10月14日
吴艳芳	董事	女	1975年5月	2022年6月12日	2024年10月14日
高庆宪	监事会主席	男	1954年10月	2021年10月15日	2024年10月14日
蒋云燕	监事	女	1969年5月	2021年10月15日	2024年10月14日
周毅	监事	女	1970年7月	2022年6月12日	2024年10月14日
曲宏伟	职工监事	男	1980年3月	2021年10月15日	2024年10月14日
昌佳	职工监事	男	1981年9月	2021年10月15日	2024年10月14日
厉钦影	董事会秘书	女	1987年6月	2021年10月15日	2024年10月14日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理、财务负责人、实际控制人为同一人，董事吴艳芳系苏州石运投资管理中心（有限合伙）、苏州容川投资管理中心（有限合伙）、苏州垒石投资管理中心（有限合伙）、苏州市乾盛实业有限公司的法人及执行事务合伙人，监事会主席高庆宪系苏州金堰投资有限公司法人，其余各位董事、监事、高级管理人员与公司股东之间均无关联关系。

## (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
汪宏	145,000,000	0	145,000,000	28.89%	0	0
武全勇	15,000,000	0	15,000,000	2.99%	0	0
高庆宪	12,200,000	0	12,200,000	2.43%	0	0
刘登	3,000,000	0	3,000,000	0.6%	0	0
任松	3,000,000	0	3,000,000	0.6%	0	0
合计	178,200,000	-	178,200,000	35.51%	0	0

## (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
管理人员	4			4
投资人员	3			3
财务人员	8		1	7
行政人员	7			7
项目人员	28			28
技术人员	104			104
员工总计	154		1	153

### (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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况：

本期内无变动。

## 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	六、1	143,456,276.78	344,151,865.91
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	六、2	2,950,000.00	1,545,900.00
应收账款	六、3	160,386,467.86	148,320,667.27
应收款项融资			
预付款项	六、4	152,429.91	121,255.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	26,045,499.75	7,613,899.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	六、6	555,714.66	555,714.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	195,024,575.80	228,377,240.65
其他流动资产	六、8	2,540,244.80	2,351,322.86
<b>流动资产合计</b>		<b>531,111,209.56</b>	<b>733,037,866.57</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	六、9	1,871,417,356.21	1,766,646,098.16
长期股权投资	六、10	5,063,981.34	5,063,981.34
其他权益工具投资	六、11	38,000,000.00	38,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、12	11,045,672.93	12,244,992.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	2,783,666.67	4,134,230.62
无形资产	六、14	1,043,569.33	1,139,024.83
开发支出			
商誉	六、15	6,075,440.65	6,075,440.65
长期待摊费用			
递延所得税资产		91,919,665.15	84,107,954.57
其他非流动资产		182,259,084.05	168,292,929.61
<b>非流动资产合计</b>	六、16	2,209,608,436.33	2,085,704,652.07
<b>资产总计</b>	六、17	2,740,719,645.89	2,818,742,518.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、18	10,000,000.00	24,432,315.56
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	六、19	122,500,000.00	27,000,000.00
应付账款	六、20	600,537,944.74	738,247,247.88
预收款项			
合同负债	六、21	300,000.00	423,297.83
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	六、22	2,494,339.82	4,999,733.81
应交税费	六、23	111,165,629.70	103,707,596.24
其他应付款	六、24	120,073,444.92	187,560,705.18
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	六、25	31,570,411.66	31,537,104.95
其他流动负债	六、26	2,854,043.63	4,033,149.69
<b>流动负债合计</b>		1,001,495,814.47	1,121,941,151.14
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	311,860,155.01	326,683,695.01
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、28	1,731,928.25	2,426,381.20
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	六、16	449,770.40	449,770.40
其他非流动负债	六、29	33,003,065.61	21,296,190.02
<b>非流动负债合计</b>		347,044,919.27	350,856,036.63
<b>负债合计</b>		1,348,540,733.74	1,472,797,187.77
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、30	502,000,000.00	502,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	237,529,247.95	237,529,247.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	25,103,593.52	25,103,593.52
一般风险准备			
未分配利润	六、33	383,932,072.00	342,684,203.89
归属于母公司所有者权益合计		1,148,564,913.47	1,107,317,045.36
少数股东权益		243,613,998.68	238,628,285.51
<b>所有者权益合计</b>		1,392,178,912.15	1,345,945,330.87
<b>负债和所有者权益合计</b>		2,740,719,645.89	2,818,742,518.64

法定代表人：汪宏

主管会计工作负责人：汪宏

会计机构负责人：昌佳

## （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		3,792,448.41	157,731,474.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,000,000.00	
应收账款	十二、1	19,239,659.41	19,239,659.41
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、2	525,146,749.94	463,770,472.23
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		68,101,519.06	104,201,004.87
其他流动资产		278,202.11	278,202.11
<b>流动资产合计</b>		<b>618,558,578.93</b>	<b>745,220,813.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		6,073,381.10	6,073,381.10
长期股权投资	十二、3	547,193,591.34	547,193,591.34
其他权益工具投资		38,000,000.00	38,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		338,649.18	364,207.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,515,641.35	2,020,855.09
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,066,294.21	3,066,294.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>596,187,557.18</b>	<b>596,718,329.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,214,746,136.11</b>	<b>1,341,939,142.70</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,552,216.49	24,710,823.64
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		779,891.15	2,245,178.43
应交税费		9,402,654.28	7,049,175.65
其他应付款		370,389,458.53	464,084,008.93
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			
<b>流动负债合计</b>		389,124,220.45	498,089,186.65
<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		1,731,928.25	2,426,381.20
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>		1,731,928.25	2,426,381.20
<b>负债合计</b>		390,856,148.70	500,515,567.85
<b>所有者权益：</b>			
股本		502,000,000.00	502,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		237,529,247.95	237,529,247.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,103,593.52	25,103,593.52
一般风险准备			
未分配利润		59,257,145.94	76,790,733.38
<b>所有者权益合计</b>		823,889,987.41	841,423,574.85
<b>负债和所有者权益合计</b>		1,214,746,136.11	1,341,939,142.70

### （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	六、34	134,010,582.71	195,998,819.40
其中：营业收入	六、34	134,010,582.71	195,998,819.40
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		26,713,816.81	44,383,964.77
其中：营业成本	六、34	11,978,409.49	11,089,525.66
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	六、35	192,037.98	277,174.92
销售费用	六、36	895,068.83	1,019,413.93
管理费用	六、37	14,353,798.86	9,899,759.85
研发费用	六、38		1,860,413.70
财务费用	六、39	-705,498.35	20,237,676.71
其中：利息费用		10,962,101.55	17,473,001.77
利息收入		-11,877,765.70	-327,137.36
加：其他收益	六、40	3,121,571.38	468,920.88
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41		124,442.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、41		124,442.24
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）	六、42	-17,222,214.56	-3,841,541.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43		18,576.41
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		93,196,122.72	148,385,252.24
加：营业外收入	六、44	481,010.00	0.01
减：营业外支出	六、45	120,967.76	27,269.24
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		93,556,164.96	148,357,983.01
减：所得税费用	六、46	17,202,583.67	42,941,403.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		76,353,581.29	105,416,579.92
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）		76,353,581.29	105,416,579.92
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）		4,985,713.18	21,410.98
2.归属于母公司所有者的净利润		71,367,868.11	105,395,168.94
<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>		76,353,581.29	105,416,579.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		71,367,868.11	105,395,168.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		4,985,713.18	21,410.98
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.14	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.14	0.21

法定代表人：汪宏

主管会计工作负责人：汪宏

会计机构负责人：昌佳

#### (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、4	9,216,371.60	28,825,842.93
减：营业成本	十二、4	1,304,993.42	3,090,910.04
税金及附加		129,061.85	64,854.78
销售费用			210,223.20
管理费用		7,616,402.30	11,966,538.66
研发费用			
财务费用		-13,215,685.18	-18,594,019.40
其中：利息费用		483,078.48	4,172,560.96
利息收入		-13,772,767.48	-15,124,574.32
加：其他收益		3,026,451.97	14,581.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		113,891.77

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、5		113,891.77
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）			-3,008,823.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		16,408,051.18	29,206,985.25
加：营业外收入		479,800.00	0.01
减：营业外支出		105,967.76	6,645.32
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,781,883.42	29,200,339.94
减：所得税费用		4,195,470.86	7,711,270.35
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,586,412.56	21,489,069.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,586,412.56	21,489,069.59
（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>		12,586,412.56	21,489,069.59
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		79,818,970.28	1,038,737,961.97
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		221,628.51	
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	9,731,295.16	2,625,062.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>89,771,893.95</b>	<b>1,041,363,024.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		100,789,384.92	161,798,059.50
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		16,633,935.18	22,666,792.22
支付的各项税费		13,976,988.38	29,795,939.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	107,810,055.57	5,925,256.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>239,210,364.05</b>	<b>220,186,047.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-149,438,470.10</b>	<b>821,176,977.00</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			31,374.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			443,276.28
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>474,651.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,893.03	332,806.96

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		60,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		60,021,893.03	332,806.96
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-60,021,893.03	141,844.15
<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			102,872,860.43
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			92,164,889.47
<b>筹资活动现金流入小计</b>			195,037,749.90
偿还债务支付的现金		29,223,540.00	116,482,384.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,817,233.05	16,660,815.53
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		694,452.95	171,156,059.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		69,735,226.00	304,299,259.02
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-69,735,226.00	-109,261,509.12
<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>		-279,195,589.13	712,057,312.03
加：期初现金及现金等价物余额		300,151,865.91	128,258,937.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,956,276.78	840,316,249.17

法定代表人：汪宏

主管会计工作负责人：汪宏

会计机构负责人：昌佳

#### （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		35,588,192.46	116,627,904.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,710,593.03	161,066.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		39,298,785.49	116,788,971.19
购买商品、接受劳务支付的现金		8,105,863.88	70,318,142.01
支付给职工以及为职工支付的现金		4,624,503.66	6,684,730.51
支付的各项税费		3,754,162.44	6,068,466.23
支付其他与经营活动有关的现金		145,916,935.67	2,540,296.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		162,401,465.65	85,611,635.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-123,102,680.16	31,177,335.91
<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			7.50
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			91,990,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	91,990,007.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,893.03	47,029.90
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			110,800,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		21,893.03	110,847,029.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-21,893.03	-18,857,022.40
<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			18,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			335,146,854.16
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	353,646,854.16
偿还债务支付的现金			46,658,844.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,120,000.00	3,710,932.24
支付其他与筹资活动有关的现金		694,452.95	326,528,962.27
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,814,452.95	376,898,738.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-30,814,452.95	-23,251,884.78
<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>		-153,939,026.14	-10,931,571.27
加：期初现金及现金等价物余额		157,731,474.55	16,922,010.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,792,448.41	5,990,439.20

### 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	三（一）1
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）2
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：

1、公司于2023年06月15日召开第三届董事会第十二次会议、于2023年07月07日召开的2023年第一次临时股东大会，审议通过《回购股份方案》。  
结合公司目前的财务状况、经营情况及近期公司股价，确定本次回购价格不超过3.42元/股，本次回购方式为竞价方式回购，拟回购股份数量不少于12,500,000股，不超过25,000,000股，占公司目前总股本的比例为2.49%-4.98%，本次回购股份用于实施注销并减少注册资本。根据本次拟回购数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过85,500,000元，资金来源为自有资金。  
截至本报告出具日，公司尚未开始实施本次股份回购事宜。

2、2023年6月12日，公司委托中国结算北京分公司代派现金红利，向全体股东每10股派人民币现金0.60元。

#### (二) 财务报表项目附注

# 苏州贯石发展集团股份有限公司

## 2023年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

苏州贯石发展集团股份有限公司(以下简称公司或本公司) 系由苏州贯石建设发展有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立, 取得统一社会信用代码913205000590017741E的《营业执照》。公司注册地: 苏州市吴中区吴中大道1198号A栋202室。法定代表人: 汪宏。公司现有注册资本为人民币50,200.00万元, 总股本为50,200.00万股, 每股面值人民币1元。公司股票于2016年4月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

经数次股东出资、增资及股权变更, 截止2023年6月30日, 公司注册资本人民币50,200.00万元, 股本50,200.00万元。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事城乡公用基础设施、能源、交通、环保行业的投资、经营与建设管理; 教育产业投资; 水土环境治理及环保项目; 市政公共设施、城市绿化管理; 公路管理与养护; 工程技术与规划管理; 机械设备租赁; 物资供销。(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)。

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月24日决议批准报出。

截至2023年6月30日, 本集团纳入合并范围的子公司共12户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年无变化。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本集团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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的

减值准备。

2、本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

本集团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。本集团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。

#### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

#### 3、 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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、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。

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。

## 5、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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

### （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，本集团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。

集团内所有重大往来余额、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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（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。

## **6、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。本集团根据在合营

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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## **7、 现金及现金等价物的确定标准**

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

## **8、 外币业务和外币报表折算**

### **（1） 外币交易的折算方法**

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### **（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，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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；期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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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

满足下列条件之一的金融资产，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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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。

本集团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（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值

无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、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、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本集团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	确定组合的依据
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，应与“应收账款”组合划分相同

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为合并范围内的应收款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
合同资产：	
组合 1	本组合为已履约未结算款项

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

### ④其他应收款

本集团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	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)员工备用金。
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

## 11、 长期应收款减值

在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。对于经单项测试未发生减值损失的长期应收款，根据其超出原合同约定收款日期的时间计算账龄，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
电子设备及其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00
固定资产装修	平均年限法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、 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；购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。

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值

准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	按预计使用期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、 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，本集团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。

## **21、 合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## **22、 职工薪酬**

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，在本集团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，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

### **24、 收入**

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项

履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (1) 基础设施服务业务

公司开展的基础设施服务业务，具体收入确认政策如下：

①公司对不同时提供建造服务的项目，建造期间发生的项目成本暂在“其他非流动资产”中归集，建设完成经业主方验收移交后，转入“长期应收款”。“长期应收款”采用实际利率法计量并按期确认收入，实际利率一经确定在长期应收款存续期间内一般保持不变。

②公司在运营期内，建造项目资产如形成金融资产，则按项目资产的运营效果而取得政府结算的金额，实际确认运营收入，根据实际发生的项目资产运营支出，确认为项目运营成本；建造项目资产如形成无形资产，则按项目资产的运营效果而取得使用者付费的金额，实际确认运营收入，根据实际发生的项目资产运营支出，确认为项目运营成本，同时对无形资产经营权进行摊销计入成本。

#### (2) 设计服务类业务

在设计业务流程的每个阶段，公司根据合同要求实施具体设计工作，于公司向委托方提交阶段性设计成果并经客户确认后，按照从委托方应收的该阶段的合同或协议价确认收入。

## 25、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 26、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对

特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 28、 租赁

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

## （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### ① 初始计量

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

### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本集团作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

## ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本报告期本集团主要会计政策未发生变更。

### （2）会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	3%
增值税	6%[注1]
增值税	9%
房产税	1.2%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育附加	2%
企业所得税	25%、15%[注2]

[注 1]常州税务机关对常州贯石从事的不提供建造服务的 BT 业务分别采取按建筑业和金融保险业征收，其中项目投资收益类收入按建筑业，适用简易计税方法，税率为 3%；利息收入类收入按金融服务业，税率为 6%；

### [注 2] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州江南意造建筑设计有限公司	15%

除上述以外的其他纳税主体	25%
--------------	-----

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2023年1月1日,“年末”指2023年6月30日,“上年年末”指2022年12月31日,“本年”指2023年1-6月,“上年”指2022年1-6月。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	34,369.45	29,369.45
银行存款	20,921,907.33	300,122,496.46
其他货币资金	122,500,000.00	44,000,000.00
合 计	143,456,276.78	344,151,865.91
其中:存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,950,000.00	1,545,900.00
小 计	2,950,000.00	1,545,900.00
减:坏账准备		
合 计	2,950,000.00	1,545,900.00

#### (2) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,950,000.00
合 计		2,950,000.00

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	149,907,071.44

账 龄	年末余额
1 至 2 年	13,675,579.41
2 至 3 年	8,975,312.27
3 至 4 年	3,282,798.75
4 至 5 年	4,372,201.90
5 年以上	3,923,385.77
小 计	184,136,349.54
减：坏账准备	23,749,881.68
合 计	160,386,467.86

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准 备的应收账款					
按组合计提坏账 准备的应收账款	184,136,349.54	100.00	23,749,881.68	12.90	160,386,467.86
其中：账龄组合	184,136,349.54	100.00	23,749,881.68	12.90	160,386,467.86
合 计	184,136,349.54	—	23,749,881.68	—	160,386,467.86

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准					

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	167,112,703.13	100.00	18,792,035.86	11.25	148,320,667.27
其中：账龄组合	167,112,703.13	100.00	18,792,035.86	11.25	148,320,667.27
合 计	167,112,703.13	—	18,792,035.86	—	148,320,667.27

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	149,907,071.44	7,495,353.57	5.00
1 至 2 年	13,675,579.41	1,831,492.06	13.39
2 至 3 年	8,975,312.27	3,501,209.38	39.01
3 至 4 年	3,282,798.75	2,626,239.00	80.00
4 至 5 年	4,372,201.90	4,372,201.90	100.00
5 年以上	3,923,385.77	3,923,385.77	100.00
合 计	184,136,349.54	23,749,881.68	12.90

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
按组合计提 坏账准备	18,792,035.86	4,957,845.82				23,749,881.68

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
合计	18,792,035.86	4,957,845.82				23,749,881.68

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
苏州太仓临港投资发展集团有限公司	135,157,769.95	73.40	6,757,888.50
苏州嘉盛建设工程有限公司	15,961,951.74	8.67	3,852,727.67
济宁经济开发区管理委员会发展软环境保障局社会事业中心	13,898,927.60	7.55	1,625,450.04
苏州市相城城市建设发展有限公司	2,768,473.53	1.50	138,423.68
中亿丰建设集团股份有限公司	1,536,000.00	0.83	1,536,000.00
合计	169,323,122.82	91.96	13,910,489.88

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	83,529.91	54.80	52,355.59	43.18
1至2年	68,900.00	45.20	68,900.00	56.82
合计	152,429.91	100.00	121,255.59	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	年末余额	占预付账款年末余额 合计数的比例 (%)
江苏省电力有限公司苏州供电分公司	83,529.91	54.80
中国石化销售股份有限公司江苏苏州石油分公司	68,900.00	45.20
合计	152,429.91	100.00

## 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,045,499.75	7,613,899.63
合 计	26,045,499.75	7,613,899.63

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	20,032,594.71
1 至 2 年	5,726,846.10
2 至 3 年	6,408.14
3 至 4 年	1,425,085.00
4 至 5 年	-
5 年以上	323,927.12
小 计	27,514,861.07
减：坏账准备	1,469,361.32
合 计	26,045,499.75

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	1,078,000.40	625,400.40
暂借款	17,618,839.48	7,654,742.74
其他	8,818,021.19	153,071.25
小 计	27,514,861.07	8,433,214.39
减：坏账准备	1,469,361.32	819,314.76
合 计	26,045,499.75	7,613,899.63

#### 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 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	819,314.76			819,314.76
2023 年 1 月 1 日余额 在本年:	819,314.76			819,314.76
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	650,046.56			650,046.56
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	1,469,361.32			1,469,361.32

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
按组合计提 坏账准备	819,314.76	650,046.56				1,469,361.32
合计	819,314.76	650,046.56				1,469,361.32

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

## 6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	561,327.94	5,613.28	555,714.66	561,327.94	5,613.28	555,714.66
合 计	561,327.94	5,613.28	555,714.66	561,327.94	5,613.28	555,714.66

#### 7、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	195,024,575.80	228,377,240.65	
合 计	195,024,575.80	228,377,240.65	

#### 8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣进项税	2,540,244.80	2,351,322.86
合 计	2,540,244.80	2,351,322.86

#### 9、长期应收款

##### (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
项目回购款项	1,978,434.30	107,016.95	1,871,417.35	1,862,048.72	95,402.62	1,766,646.09	
	7.42	1.21	6.21	7.19	9.03	8.16	
合 计	1,978,434.30	107,016.95	1,871,417.35	1,862,048.72	95,402.62	1,766,646.09	—
	7.42	1.21	6.21	7.19	9.03	8.16	

##### (2) 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		95,402,629.03		95,402,629.03
2023 年 1 月 1 日余额				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		11,614,322.18		11,614,322.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余 额		107,016,951.21		107,016,951.21

**10、 长期股权投资**

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		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		
一、联营企业											
苏州冠能配售电有限公司	5,063,981.34									5,063,981.34	
合 计	5,063,981.34									5,063,981.34	

## 11、 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
苏州西浦吴中教育投资企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
西浦教育投资管理（苏州）有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00
合 计	38,000,000.00	38,000,000.00

## 12、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	11,045,672.93	12,244,992.29
固定资产清理		
合 计	11,045,672.93	12,244,992.29

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设 备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	19,052,294.81	6,065,914.55	3,430,772.92	28,548,982.28
2、本年增加金额			21,893.03	21,893.03
(1) 购置			21,893.03	21,893.03
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
二、累计折旧				
1、年初余额	8,930,333.95	4,454,616.35	2,919,039.69	16,303,989.99
2、本年增加金额	1,064,852.52	69,062.04	87,297.83	1,221,212.39
(1) 计提	1,064,852.52	69,062.04	87,297.83	1,221,212.39
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合 计
4、年末余额	9,995,186.47	4,523,678.39	3,006,337.52	17,525,202.38
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	9,057,108.34	1,542,236.16	446,328.43	11,045,672.93
2、年初账面价值	10,121,960.86	1,611,298.20	511,733.23	12,244,992.29

### 13、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	9,747,824.02	9,747,824.02
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	5,613,593.40	5,613,593.40
2、本年增加金额	1,350,563.95	1,350,563.95
(1) 计提	1,350,563.95	1,350,563.95
3、本年减少金额		
4、年末余额	6,964,157.35	6,964,157.35
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,783,666.67	2,783,666.67
2、年初账面价值	4,134,230.62	4,134,230.62

#### 14、 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,932,686.57	2,932,686.57
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,932,686.57	2,932,686.57
二、累计摊销		
1、年初余额	1,793,661.74	1,793,661.74
2、本年增加金额	95,455.50	95,455.50
(1) 计提	95,455.50	95,455.50
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,889,117.24	1,889,117.24
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,043,569.33	1,043,569.33

项 目	软件	合 计
2、年初账面价值	1,139,024.83	1,139,024.83

## 15、 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合 并形成的	其他	处置	其他	
苏州江南意造建 筑设计有限公司	34,298,664.08					34,298,664.08
合 计	34,298,664.08					34,298,664.08

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
苏州江南意造建 筑设计有限公司	28,223,223.43					28,223,223.43
合 计	28,223,223.43					28,223,223.43

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
苏州江南意造 建筑设计有限 公司	34,298,664.08					34,298,664.08

### 2. 商誉减值准备

被 投 资 单 位 名 称 或 形 成 商 誉 的 事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	

苏州江南意造建筑设计有限公司	28,223,223.43					28,223,223.43
----------------	---------------	--	--	--	--	---------------

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	苏州江南意造建筑设计有限公司
资产组或资产组组合的构成	合并江南意造所形成的商誉相关的固定资产、无形资产、长期待摊费用、营运资金（流动资产、流动负债）
资产组或资产组组合的账面价值	15,927,899.68 元
资产组或资产组组合的确定方法	苏州江南意造建筑设计有限公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

### 4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

#### (1)商誉减值测试情况：

项目	苏州江南意造建筑设计有限公司
商誉账面余额①	34,298,664.08
商誉减值准备余额②	28,223,223.43
商誉的账面价值③=①-②	6,075,440.65
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥ [注]	6,075,440.65
资产组的账面价值⑦	15,927,899.68
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	22,003,340.33

资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	22,500,000.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	
归属于本公司的商誉减值损失	

## (2)可收回金额的确定方法及依据

公司聘请中瑞世联资产评估集团有限公司于2023年4月17日出具了报告文号为中瑞评报字[2023]第000551号《苏州贯石发展集团股份有限公司拟对合并苏州江南意造建筑设计有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的含商誉资产组可收回金额评估项目资产评估报告》，根据其评估结果，截至2022年12月31日，公司收购苏州江南意造建筑设计有限公司的包含整体商誉的资产组的账面价值为22,003,340.33元，可回收金额为22,500,000.00元，经测试，公司因收购苏州江南意造建筑设计有限公司形成的商誉不存在减值。

### 1)重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

### 2)关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
苏州江南意造建筑设计有限公司	2023年-2027年(后续为稳定期)	2023年-2027年营业收入增长率分别为0.74%，	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算预测期2023	2023年-2027年为13.14%，稳

		11.02%, 14.51%, 9.36%, 3.64%		年-2027 年利润 率分别为 1.95%, 5.81%, 13.80%, 17.19%, 17.10%	定期为 13.14% [注 1]
--	--	---------------------------------	--	---	---------------------

[注 1] 根据苏州江南意造建筑设计有限公司公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。苏州江南意造建筑设计有限公司主要提供建筑设计一体化全过程的服务，包括建筑设计、人防设计、景观设计、智能建筑设计、工程施工管理等。苏州江南意造建筑设计有限公司 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为 0.74%，11.02%，14.51%，9.36%，3.64%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

## 16、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	225,440,867.84	56,360,216.96	201,814,703.97	48,548,506.38
可抵扣亏损	46,856,920.64	10,339,504.05	46,856,920.64	10,339,504.05
内部交易未实现利 润	97,089,956.22	24,272,489.06	97,089,956.22	24,272,489.06
预提利息	3,727,316.31	931,829.08	3,727,316.31	931,829.08
使用权资产折旧计 提	78,292.17	15,626.00	78,292.17	15,626.00
合 计	373,193,353.18	91,919,665.15	349,567,189.31	84,107,954.57

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业合	1,799,081.63	449,770.40	1,799,081.63	449,770.40

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
并资产评估增值				
合 计	1,799,081.63	449,770.40	1,799,081.63	449,770.40

## 17、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
酵素城	60,499,933.39	5,253,035.04	55,246,898.35	58,231,502.16	5,230,350.73	53,001,151.43
济宁经济开发区圣祥小镇南片区创研基地建设项目	55,057,899.64	2,696,910.86	52,360,988.78	55,047,222.80	2,696,910.86	52,350,311.94
可抵扣进项税	74,651,196.92		74,651,196.92	62,941,466.24		62,941,466.24
合 计	190,209,029.95	7,949,945.90	182,259,084.05	176,220,191.20	7,927,261.59	168,292,929.61

## 18、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		14,400,000.00
保证兼质押	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息		32,315.56
合 计	10,000,000.00	24,432,315.56

## 19、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	122,500,000.00	27,000,000.00
合 计	122,500,000.00	27,000,000.00

## 20、 应付账款

### (1) 应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
工程款	600,537,944.74	738,247,247.88
合计	600,537,944.74	738,247,247.88

## 21、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内	300,000.00	423,297.83
合计	300,000.00	423,297.83

## 22、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,862,081.90	13,474,653.91	15,986,651.54	2,349,490.62
二、离职后福利-设定提存计划	137,651.91	991,711.41	984,514.12	144,849.20
三、辞退福利		51,123.00	51,123.00	-
合计	4,999,733.81	14,517,488.32	17,022,288.66	2,494,339.82

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,702,959.52	11,269,394.89	13,759,480.27	2,212,874.14
2、职工福利费		757,310.79	757,310.79	-
3、社会保险费	29,934.92	453,780.34	460,703.08	22,418.53
其中：医疗保险费	20,908.38	395,142.11	401,718.53	13,738.31
工伤保险费	3,519.71	23,829.69	24,345.02	3,004.38
生育保险费	5,506.83	34,808.54	34,639.53	5,675.84
4、住房公积金	89,738.00	828,330.00	833,958.00	84,110.00
5、工会经费和职工教育经费	39,449.46	92,031.79	101,393.30	30,087.95
合计	4,862,081.90	13,457,173.82	15,958,191.45	2,349,490.62

### (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本 养老保 险	133,972.99	916,103.72	908,558.29	141,518.42
2、失业 保险费	3,678.92	75,607.69	75,955.83	3,330.78
合 计	137,651.91	991,711.41	984,514.12	144,849.20

### 23、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	88,726,610.24	75,461,486.65
增值税	22,297,887.54	28,078,991.56
城市维护建设税	8,388.26	
印花税	68,678.37	69,250.13
教育费附加	3,213.74	
地方教育附加	2,142.21	
代扣代缴个人所得税	58,709.34	97,867.90
合 计	111,165,629.70	103,707,596.24

### 24、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	120,073,444.92	187,560,705.18
合 计	120,073,444.92	187,560,705.18

#### (1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金保证金	997,889.73	4,170,997.23
暂借款	62,637,149.59	176,708,579.07
其他	56,438,405.60	6,681,128.88
合 计	120,073,444.92	187,560,705.18

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏金坛国发国际投资发展有限公司	3,489,863.16	未达到结算条件
苏州市政园林工程集团有限公司	744,239.73	未达到结算条件
苏州房地产开发有限公司	592,324.69	未达到结算条件
合 计	4,826,427.58	—

25、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	29,647,080.00	29,647,080.00
一年内到期的租赁负债	1,874,734.94	1,841,428.23
未到期应付利息	48,596.72	48,596.72
合 计	31,570,411.66	31,537,104.95

26、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
应收票据背书未终止确认		1,500,000.00
待转销项税额	2,854,043.63	2,533,149.69
合 计	2,854,043.63	4,033,149.69

27、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证兼质押	311,325,540.00	326,149,080.00
未到期应付利息	534,615.01	534,615.01
合 计	311,860,155.01	326,683,695.01

**28、 租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物租赁	1,731,928.25	2,426,381.20
合 计	1,731,928.25	2,426,381.20

**29、 其他非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	33,003,065.61	21,296,190.02
合 计	33,003,065.61	21,296,190.02

**30、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	502,000,000.00						502,000,000.00

**31、 资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	237,529,247.95			237,529,247.95
合 计	237,529,247.95			237,529,247.95

**32、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	25,103,593.52			25,103,593.52
合 计	25,103,593.52			25,103,593.52

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**33、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	342,684,203.89	318,157,316.43
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	342,684,203.89	318,157,316.43
加：本年归属于母公司股东的净利润	75,007,010.84	56,795,794.42
减：提取法定盈余公积		2,148,906.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	30,120,000.00	30,120,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	387,571,214.73	342,684,203.89

#### 34、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,010,582.71	11,978,409.49	195,998,819.40	11,089,525.66
合 计	134,010,582.71	11,978,409.49	195,998,819.40	11,089,525.66

##### （1）主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
基础设施服务 业务收入	124,773,874.94	3,888,339.34	185,746,661.88	2,964,731.85
工程设计收入	9,236,707.77	8,090,070.15	10,252,157.52	8,124,793.81
小 计	134,010,582.71	11,978,409.49	195,998,819.40	11,089,525.66

#### 35、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	103,553.99	126,858.43
教育费附加	44,717.60	54,367.89
地方教育附加	29,811.74	36,245.26
印花税	155.46	54,636.79

项 目	本年发生额	上年发生额
车船税	13,799.19	480.00
其他基金		4,586.55
合 计	192,037.98	277,174.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 36、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	828,443.56	966,512.86
差旅费	28,200.00	18,177.28
业务招待费	350.00	
办公费		200.00
房租物管费		10,905.78
其他	9,711.08	23,618.01
合 计	895,068.83	1,019,413.93

### 37、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,532,545.62	5,624,338.72
中介机构服务费	1,730,983.04	403,804.96
业务招待费	3,405,862.96	1,417,021.70
差旅费	935,495.65	379,447.96
折旧与摊销	761,037.65	1,234,221.79
房租物管费	311,394.13	216,568.76
办公费	1,732,839.29	137,523.90
其他	356,959.77	486,832.06
合 计	14,353,798.86	9,899,759.85

### 38、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		1,700,775.33

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费		106,737.52
其他		52,900.85
合 计		1,860,413.7

### 39、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	10,962,101.55	17,473,001.77
减：利息收入	11,877,765.70	327,137.36
手续费支出	113,447.24	221,763.90
融资费用	33,306.71	2,242,908.83
其他	63,411.85	6,271,39.57
合 计	-705,498.35	20,237,676.71

### 40、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常经营活动有关的政府补助	3,080,234.89	428,415.33	3,080,234.89
扣缴税费手续费	41,336.49	40,505.55	41,336.49
合 计	3,121,571.38	468,920.88	3,121,571.38

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、50“政府补助”。

### 41、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		93,067.41
理财产品的投资收益		31,367.33
合 计		124,442.24

**42、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-4,957,845.82	-1,125,415.05
其他应收款坏账损失	-650,046.56	-2,716,126.87
长期应收款减值损失	-11,614,322.18	
合 计	-17,222,214.56	-3,841,541.92

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**43、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益		18,576.41	
其中：固定资产		18,576.41	
合 计		18,576.41	

**44、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	481,010.00	0.01	481,010.00
合 计	481,010.00	0.01	481,010.00

**45、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	115,000.00	12,000.00	115,000.00
罚款支出		15,269.24	
税收滞纳金	5,967.76	-	5,967.76

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	120,967.76	27,269.24	120,967.76

#### 46、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	25,011,428.93	39,570,942.14
递延所得税费用	-7,808,845.26	3,370,460.95
合 计	17,202,583.67	42,941,403.09

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	93,556,164.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,389,041.24
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-6,186,457.57
所得税费用	17,202,583.67

#### 47、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
押金保证金	6,000,000.00	1,760,404.78
利息收入	609,723.78	326,708.60
政府补助	3,121,571.38	470,177.78

项 目	本年发生数	上年发生数
应付暂收款		67,771.20
合 计	9,731,295.16	2,625,062.36

—— (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
押金保证金	84,500,000.00	677,387.03
期间费用付现	8,721,961.72	5,226,307.96
应收暂付款	14,588,093.85	9,561.45
其他		12,000.00
合 计	107,810,055.57	5,925,256.44

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	76,353,581.29	105,416,579.92
加：资产减值准备		
信用减值损失	17,222,214.56	4,860,784.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	1,221,212.39	2,719,324.09
使用权资产折旧	1,350,563.95	
无形资产摊销	95,455.50	108,734.22
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-18,576.41
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)	10,962,101.55	20,343,050.17
投资损失(收益以“-”号填列)		-124,442.24
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,811,710.58	3,137,948.1
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-9,394.82
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)	-126,729,080.54	939,620,362.97

项 目	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-37,602,808.22	-254,877,393.11
其他	-84,500,000.00	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-149,438,470.10</b>	<b>821,176,977.00</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		-
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		-
租赁形成的使用权资产		-
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		-
现金的年末余额	20,956,276.78	840,316,249.17
减：现金的年初余额	300,151,865.91	128,258,937.14
加：现金等价物的年末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-279,195,589.13</b>	<b>712,057,312.03</b>

#### （4）现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>①现金</b>	<b>20,956,276.78</b>	<b>840,316,249.17</b>
其中：库存现金	34,369.45	52,369.45
可随时用于支付的银行存款	20,921,907.33	840,263,879.72
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>② 年末现金及现金等价物余额</b>	<b>20,956,276.78</b>	<b>840,316,249.17</b>
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

#### 48、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
货币资金	122,500,000.00	用于开立票据保证金和保函保证金及利息
长期应收款及 1 年内到期的非流动资产	1,026,264,000.00	用于为借款提供质押担保

项 目	年末数	受限制的原因
合计	1,148,764,000.00	

#### 49、 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	41,336.49	其他收益	41,336.49
稳岗补贴	131.20	其他收益	131.20
社保津贴补助	68,103.69	其他收益	68,103.69
区级总部奖励	3,012,000.00	其他收益	3,012,000.00
合计	3,121,571.38		3,121,571.38

#### 七、 在其他主体中的权益

##### 1、 在子公司中的权益

###### (1) 本集团的构成

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	
常州贯石建设投资有限公司	常州市	常州市	建筑、工程咨询服务业	100.00		设立
陕西贯石城市建设发展管理有限公司	咸阳市	咸阳市	建筑、工程咨询服务业	100.00		设立
渭南贯石建设发展有限公司	渭南市	渭南市	建筑、工程咨询服务业	100.00		设立
合阳县颐养建设发展有限公司	渭南市	渭南市	医院投资、建设管理与运营维护	70.00		设立
济宁祥城贯石城市建设合伙企业（有限合伙）	济宁	济宁	市政基础设施建设		14.17[注2]	设立
济宁贯石城市建设管理有限公司	济宁	济宁	市政基础设施建设	100.00		设立
济宁经济开发区贯石学校建设有限公司	济宁	济宁	高级中学项目投资、建设	70.00		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	
西安贯石城市基础设施建设有限公司	西安	西安	城市基础设施建设		100.00	设立
济宁贯石圣祥建筑工程管理有限责任公司	济宁	济宁	城市基础设施建设		15.03[注3]	设立
苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司	苏州	苏州	基础设施项目的投资	16.67[注1]		设立
苏州江南意造建筑设计有限公司	苏州	苏州	建筑设计、咨询服务	100.00		非同一控制下企业合并
禹城贯石意造建筑设计有限公司	德州	德州	建筑设计、咨询服务	100.00		设立

(1)在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

[注 1]本公司直接持有苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司 16.67%的股权，但根据《苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司股东协议书》约定，本公司享有 51%的表决权。

[注 2]济宁祥城贯石城市建设合伙企业（有限合伙）（以下简称“济宁祥城贯石”），本公司通过全资子公司济宁贯石城市建设管理有限公司持有济宁祥城贯石 1%的股份，本公司参股 16.67%的公司苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司持有济宁祥城贯石 79%的股份，合计持有济宁祥城贯石 14.17%的股份。

本公司的全资子公司济宁贯石城市建设管理有限公司作为济宁祥城贯石的普通合伙人，根据合伙协议，济宁祥城贯石合伙企业执行事务合伙人由普通合伙人担任，负责合伙企业经营和日常事务管理，并约定合伙企业定向投资圣祥小镇项目，由此公司对济宁祥城贯石的经营决策具有控制权。

[注 3] 济宁贯石圣祥建筑工程管理有限责任公司（以下简称“济宁圣祥建筑”），如[注 2]所述，苏州贯石公司合计持有济宁祥城贯石 14.17%的股份，并通过济宁祥城贯石持有济宁圣祥建筑 99%的股权，另外苏州贯石公司通过全资子公司济宁贯石城市建设管理有限公司持有济宁圣祥建筑 1%的股权，合计持有公司 15.03%的股份。如[注 2]所述，公司通过控制济宁祥城贯石对济宁圣祥建筑具有控制权。

(2)本期母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

本公司直接持有苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司 16.67%的股权，但根据《苏州贯鑫圣祥建设管理有限公司股东协议书》约定，本公司享有 51%的表决权对其具有控制权，将其纳入合并财务报表范围。

(3)本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	5,063,981.34	5,063,981.34
下列各项按持股比例计算的合计数		93,067.41
—净利润		93,067.41
—其他综合收益		
—综合收益总额		93,067.41

## 八、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制限定在限定的范围之内。

#### 1、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，包括汇率风险和利率风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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) 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。

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

2023年6月30日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团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。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团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，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团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。本集团考虑历史统计数据(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。

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。本集团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。

## 3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期

的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控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。

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 公司的实际控制人为汪宏。

### 2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

### 3、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
苏州森联城建投资有限公司	本公司实际控制人可施加重大影响的企业
常州森联城建投资有限公司	本公司实际控制人可施加重大影响的企业
西交科技发展有限公司（苏州）有限公司	本公司实际控制人可施加重大影响的其他企业
苏州金堰投资有限公司	本公司持股 5%以上的股东兼董事可施加重大影响的企业
苏州市华丽美登装饰装潢有限公司	受本公司法人股东控制的企业
苏州第一建筑集团有限公司	受本公司法人股东控制的企业
苏州市房地产开发有限公司	本公司董事可施加重大影响的企业
苏州善登贸易有限公司	本公司监事可施加重大影响的企业
吴伶	本公司实际控制人之关系密切的家庭成员
苏州鱼之源生物科技有限公司	本公司董事可施加重大影响的企业
洪泽鱼之源生物科技有限公司	本公司董事可施加重大影响的企业
上海爱杯网络科技有限公司	本公司实际控制人可施加重大影响的企业子公司
西交利物浦大学附属学校	本公司实际控制人及监事可施加重大影响的企业
苏州和氏设计营造股份有限公司	本公司董事可施加重大影响的企业
江苏中威恒交通建设工程有限公司	本公司副董事长可施加重大影响的企业
西浦教育投资管理（苏州）有限公司（注 1）	本公司实际控制人可施加重大影响的企业
苏州中新华智光源科技有限公司	本公司董事可施加重大影响的企业

（注 1）西浦教育投资管理（苏州）有限公司包括下属子公司西浦教育投资管理（太仓）有限公司、

#### 4、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	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州第一建筑集团有限公司	工程施工	12,184,482.61	37,870,202.56
西交科创发展（苏州）有限公司	住宿餐饮	301,666.67	518,366.40
苏州中新华智光源科技有限公司	维修服务	459,737.72	449,415.97
合计		12,945,887.00	38,837,984.93

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西浦教育投资管理（苏州）有限公司	设计服务	156,132.08	
西浦教育投资管理（太仓）有限公司	基础设施服务		1,560,623.93
苏州市房地产开发有限公司	设计服务		41,509.43
合计		156,132.08	1,602,133.36

（注 2）公司与西浦教育投资管理（苏州）有限公司及其下属子公司西浦教育投资管理（太仓）有限公司、西浦文化教育管理（苏州吴中）有限公司的关联交易按合并后列示。

##### （2）关联租赁情况

###### ①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
西交科创发展（苏州）有限公司	房屋及建筑物	757,864.80	518,366.40	63,411.85	92,867.54

##### （3）关联担保情况

###### ①本集团作为被担保方

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
汪宏、吴伶、苏州国发融资担保有限公司	4,400,000.00	2022-8-5	2023-4-20	是
苏州贯石发展集团股份有限公司、苏州森联城建投资有限公司、苏州市房地产开发有限公司、汪宏、吴伶	10,000,000.00	2022-4-19	2023-4-19	是
苏州贯石发展集团股份有限公司	10,000,000.00	2022-07-28	2023-07-20	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	本期新增	本期归还	起始日	到期日	说明
拆入：					
苏州森联城建投资有限公司	64,000,000.00	64,000,000.00	2023年1月1日	2023年6月30日	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
西浦文化教育管理（太仓）有限公司			2,380,722.31	238,072.23
合计			2,380,722.31	238,072.23
其他应收款：				
西交科创发展（苏州）有限公司			41,200.40	2,060.02
合计			41,200.40	2,060.02

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
<b>应付账款：</b>		
苏州第一建筑集团有限公司	125,414,010.10	166,696,261.11
苏州市华丽美登装饰装璜有限公司	9,048,697.40	10,862,297.40
苏州和氏设计营造股份有限公司	1,165,366.60	2,458,280.14
苏州中新华智光源科技有限公司	220,682.32	358,608.77
合 计	135,848,756.42	180,375,447.42
<b>其他应付款：</b>		
苏州森联投资城建投资有限公司	34,680,106.49	38,563,737.74
常州森联城建投资有限公司	10,658,794.42	10,243,751.36
苏州第一建筑集团有限公司	1,447,000.00	27,000.00
苏州善登贸易有限公司	396,000.00	396,000.00
西交科创发展（苏州）有限公司	12,345,000.00	12,043,333.33
苏州市房地产开发有限公司	439,010.96	592,324.69
苏州金堰投资有限公司	475,060.83	475,060.83
西浦教育投资管理（太仓）有限公司	39,390,329.74	44,390,329.74
西浦教育投资管理（苏州）有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	109,831,302.44	116,731,537.69

## 十、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

（1）已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

①本公司与太仓市能源开发有限公司、苏州事达同泰汽车零部件有限公司、苏州华亭能源投资发展有限公司发起设立苏州冠能配售电有限公司。其中本公司出资4,500.00万元，持有该公司22.50%股权。截止2023年6月30日，本公司实际缴纳出资额为472.50万元，尚未缴纳出资额为4,027.50万元。

②子公司苏州江南意造建筑设计有限公司发起设立禹城贯石意造建筑设计有限公司。其中苏州江南意造建筑设计有限公司出资4,000.00万元，持有该公司100.00%股权。截止2023年6月30日，苏州江南意造建筑设计有限公司实际合计缴纳出资额为0万元，尚未缴纳出资额合计为4,000.00万元。

（2）其他重大财务承诺事项

①合并范围内公司之间无财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十(二)3“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

②合并范围内各公司无为自身对外借款进行的财产抵押担保情况。

③合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
合阳县颐养建设发展有限公司	中国农业发展银行合阳县支行	长期应收款及 一年内到期的 非流动资产	102,626.40	102,626.40	1,482.35	2024/5/28
					1,482.35	2023/11/28
					28,167.85	2034/11/28
小 计			102,626.40	102,626.40	31,132.55	

除此之外，截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	担保借款余额	借款到期日	备注
苏州贯石发展集团 股份有限公司	合阳县颐养建设发 展有限公司	1,482.35	2024/5/28	
		1,482.35	2023/11/28	
		28,167.85	2034/11/28	
苏州贯石发展集团 股份有限公司	苏州江南意造建筑 设计有限公司	1,000.00	2023-7-20	

除此之外，截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截止本报告日，无需披露重要的资产负债表日后事项。

## 十二、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	4,236,751.46
1 至 2 年	603,000.00
2 至 3 年	6,292,200.00
3 至 4 年	11,654,594.40
小 计	22,786,545.86
减：坏账准备	3,546,886.45
合 计	19,239,659.41

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,786,545.86	100.00	3,546,886.45	15.57	19,239,659.41
其中：账龄组合	22,786,545.86	100.00	3,546,886.45	15.57	19,239,659.41
合 计	22,786,545.86	——	3,546,886.45	——	19,239,659.41

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,786,545.86	100	3,546,886.45	15.57	19,239,659.41
其中：账龄组合	22,786,545.86	100	3,546,886.45	15.57	19,239,659.41
合 计	22,786,545.86	——	3,546,886.45	——	19,239,659.41

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,546,886.45					3,546,886.45

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	3,546,886.45					3,546,886.45

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
陕西中铁海通建设有限责任公司	5,844,203.50	25.65	659,523.20
苏州第一建筑集团有限公司	478,751.46	2.10	23,937.57
苏州和氏设计营造股份有限公司	1,005,600.00	4.41	201,120.00
苏州建鑫建设集团有限公司	10,997,190.90	48.26	1,770,145.68
苏州市华丽美登装饰装潢有限公司	4,460,800.00	19.58	892,160.00
合计	22,786,545.86	100.00	3,546,886.45

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	525,146,749.94	463,770,472.23
合计	525,146,749.94	463,770,472.23

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	242,723,342.94
1至2年	74,718,999.80
2至3年	131,124,431.66
3至4年	76,087,800.67
4至5年	

账 龄	年末余额
5 年以上	501,800.40
小 计	525,156,375.47
减：坏账准备	9,625.53
合 计	525,146,749.94

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来	519,019,119.07	463,587,587.07
押金保证金	681,800.40	41,800.40
其他	5,455,456.00	150,710.29
小 计	525,156,375.47	463,780,097.76
减：坏账准备	9,625.53	9,625.53
合 计	525,146,749.94	463,770,472.23

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 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	9,625.53			9,625.53
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：	9,625.53			9,625.53
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 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 6 月 30 日余额	9,625.53			9,625.53

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
按组合计 提坏账准 备	9,625.53					9,625.53
合 计	9,625.53					9,625.53

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备年 末余额
合阳县颐养建设发展 有限公司	往来款	201,465,868.40	38.36	
济宁经济开发区贯石 学校建设有限公司	往来款	151,102,670.67	28.77	
苏州江南意造建筑设 计有限公司	往来款	145,319,000.00	27.67	
苏州贯鑫圣祥建设管 理有限公司	往来款	20,671,580.00	3.94	
西安贯石城市基础设 施建设有限公司	往来款	450,000.00	0.09	
合 计	—	519,009,119.07	98.83	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	542,129,610. 00		542,129,610. 00	542,129,610. 00		542,129,610. 00
对联营、合营企业 投资	5,063,981.34		5,063,981.34	5,063,981.34		5,063,981.34
合 计	547,193,591. 34		547,193,591. 34	547,193,591. 34		547,193,591. 34

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备年 末余额
常州贯石建设投 资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
陕西贯石城市建 设发展管理有限 公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
渭南贯石建设发 展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合阳县颐养建设 发展有限公司	80,354,610.00			80,354,610.00		
济宁贯石城市建 设管理有限公司	6,650,000.00			6,650,000.00		
济宁经济开发区 贯石学校建设有 限公司	48,125,000.00			48,125,000.00		
苏州贯鑫圣祥建 设管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备年 末余额
苏州江南意造建 筑设计有限公司	157,000,000.00			157,000,000.00		
合 计	542,129,610.00			542,129,610.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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		
二、联营企业											
苏州冠能配售电有限公司	5,063,981.34									5,063,981.34	
合计	5,063,981.34									5,063,981.34	

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,216,371.60	1,304,993.42	21,540,752.21	1,458,439.09
合 计	9,216,371.60	1,304,993.42	21,540,752.21	1,458,439.09

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		93,067.41
理财产品投资收益		7.50
合 计		93,074.91

### 十三、 补充资料

#### 1、 本年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		
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	3,121,571.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	360,042.24	
小 计	3,481,613.62	
减：所得税影响额	870,403.41	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,611,210.22	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

#### 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	6.24	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.02	0.14	0.14

苏州贯石发展集团股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十四日

## 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
非流动性资产处置损益	0.00
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	3,121,571.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	360,042.24
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,481,613.62</b>
减：所得税影响数	870,403.41
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,611,210.22</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