



# 中大股份

NEEQ : 835483

## 中大建设股份有限公司

Zhongda Construction Co., Ltd.



朝阳新城彭泽路学校建设工程荣获“2022年度江西省优质建设工程奖（杜鹃花奖）”

## 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、公司负责人彭国禄、主管会计工作负责人祝姗姗及会计机构负责人（会计主管人员）郑立群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 .....	6
第三节	重大事件 .....	21
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 .....	27
第六节	财务会计报告 .....	29
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	138
附件 II	融资情况 .....	138

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、中大股份、中大建设	指	中大建设股份有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
中国结算	指	中国证券登记结算有限公司北京分公司
股东大会	指	中大建设股份有限公司股东大会
董事会	指	中大建设股份有限公司董事会
监事会	指	中大建设股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《中大建设股份有限公司章程》
会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关联关系	指	依据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》所确定的公司关联方与公司之间内在联系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
施工总承包	指	承包商接受业主委托，按照合同约定对工程项目的施工实行承包，并可将所承包的非主体部分分包给具有相应资质的专业分包企业、将劳务分包给具有相应资质的劳务分包企业，承包商对项目施工全过程负责的承包方式
工法	指	以工程为对象，工艺为核心，运用系统工程原理，把先进技术和科学管理结合起来，经过一定的工程实践形成的综合配套的施工办法
工程总承包	指	承包商受业主委托，按照合同约定对工程项目的勘察、设计、采购、施工、试运行（竣工验收）等实行全过程或若干阶段的承包方式
项目部	指	具体负责单个项目工程施工及管理的部门
建造师	指	从事建设工程总承包和施工管理关键岗位的专业人员
报告期、报告期内	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
我国、中国	指	中华人民共和国

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中大建设股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhongda Construction Co., Ltd. -		
法定代表人	彭国禄	成立时间	2001年10月26日
控股股东	控股股东为（彭国禄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭国禄、彭金禄、彭海生、彭圣慧），一致行动人为（彭国禄、彭金禄、彭海生、彭圣慧）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-房屋建筑业（47）-房屋建筑业（470）-房屋建筑业（4700）		
主要产品与服务项目	房屋建筑工程施工及市政工程施工		
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	中大股份	证券代码	835483
挂牌时间	2016年1月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	354,930,000
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄云	联系地址	江西省南昌市高新区紫阳大道 2999 号紫阳明珠 C 栋 31 楼
电话	0791-86668861	电子邮箱	zdgf835483@126.com
传真	0791-86668862		
公司办公地址	江西省南昌市高新区紫阳大道 2999 号紫阳明珠 C 栋 31 楼	邮政编码	330095
公司网址	<a href="http://www.chinazdjs.com/">http://www.chinazdjs.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	91361100705751189A		
注册地址	江西省上饶市广信区茶亭经济开发区通仁路 1 号		
注册资本（元）	354,930,000	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

##### 商业模式

公司的业务属于建筑业的子行业房屋建筑业，公司的核心业务为房屋建筑工程施工，其施工总承包业务是公司收入的主要来源。

公司拥有一只具有丰富经验的工程技术、工程管理团队。团队成员绝大部分职业生涯均在建筑行业，具有多年的建筑工程施工和企业管理经验。公司形成了较完善的研发、招标、采购、施工、服务体系，拥有多项专利及工法，不断对技术、施工流程以及服务进行完善优化，提供专业、优质的服务。公司具有建筑工程施工总承包特级、（建筑工程、人防工程）甲级工程设计资质，另还具有市政公用工程施工总承包一级、机电工程施工总承包一级、地基基础工程专业承包一级、建筑装饰装修工程专业承包一级、古建筑工程专业承包一级、环保工程专业承包二级、防水防腐保温工程专业承包二级、消防设施工程专业承包二级、建筑幕墙工程专业承包二级、模板脚手架专业承包不分等级、水利水电工程施工总承包三级、矿山工程施工总承包三级、钢结构工程专业承包三级、建筑机电安装工程专业承包三级等多类型承包资质，满足公司对于各项建筑承包工程的需求。

公司通过市场公开招标等形式获得新的业务，项目签订施工合同后组建项目部门，项目部门严格按照合同规定的技术标准、安全生产、质量控制、环境保护等相关要求，对施工流程、进度、质量进行管理与控制。在项目实施过程中，公司劳务用工目前采用劳务分包的方式，劳务分包由劳务发包人与劳务承包人通过劳务分包合同约定，劳务作业承包人必须完成所承包的任务。劳务分包合同中对于双方的责任分担及工程质量控制措施有详细约定，避免潜在纠纷。项目工程竣工后，由质量安全控制人员先进行检查、预验收，通过后再交由建设单位、监理单位和质量监督部门验收。工程验收完毕后，由合同核算部制作决算文件报业主进行总结算。

报告期内、报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度披露的内容无重大变化。

##### 经营计划

2023年上半年，中央对房地产表态积极，以支持刚需和改善需求释放为切入点，陆续出台一系列针对房地产行业的政策，比如发放购房补贴、降低房贷利率、为房企融资提供便利等，促进房地产市场企稳回升。但从国家统计局发布的数据来看，整体环境仍不乐观。

在这样的情况下，公司按照既定的经营计划，以市场为导向，逐渐加大市政房屋建设承揽比例，调整优化经营业务结构，在执行大客户战略同时加强引进国央企合作，不断调整和完善公司经营架构；充分利用建筑行业特级资质以及其他各级资质和挂牌公众公司以及多个“杜鹃花”等重要奖项的品牌影响力，在巩固原有业务客户基础上稳中求进，拓宽业务承揽范围，坚持质量第一，效益优先，风险可控。在行业信用风险事件频发时，公司加强财务管理，提前布局，将风险把握在可控范围之内。

报告期内，公司实现营业收入 140,716.13 万元，较上年同期 153,785.30 万元降低 8.50%；实现净利润 2,466.72 万元，较上年同期 3,867.02 万元减少 36.21%；截至报告期末，公司资产总额 485,536.85 万元，负债总额 377,479.75 万元，净资产 108,057.10 万元，资产负债率较期初略有下降。

报告期内，公司精心筹划，高效有序地组织各区域经营业务的顺利开展，不断调整业务人员及优化人员结构，加强员工绩效考核，以期符合公司战略发展规划及业务经营的需要，报告期末公司员工共计 1,141 人。

报告期内，公司重视建筑施工方面科研技术投入，公司拥有专利 53 个。

报告期内，公司秉承“精雕细琢、每建必优”的工匠精神，严格保证工程质量，公司及承建项目获得诸多奖项和荣誉。3 月份，公司承建的安徽地区云辰花苑工程项目获得“安徽省建筑工程安全生产标准化示范工地”。4 月份，公司承建的华东交大 25 号教学楼和上饶市综合客运枢纽蓄车停车场工程均获得“2022 年度江西省优质建设工程奖省优良工程”；另外，公司承建的朝阳新城彭泽路学校建设工程以及中大煌盛住宅项目均获得“2022 年度江西省优质建设工程奖杜鹃花奖”。6 月份，海棠和江西师范大学新建瑶湖校区幼儿园项目获得“2022 年度南昌市优质建设工程奖”。

报告期公司对承建项目进行严格的生产安全管理，未发生重大安全事故和工程质量问题，目前公司在建项目总量保持合理水平，公司持续经营能力良好。

报告期内，公司提供的产品及服务未发生重大变化，管理层、核心团队均保持稳定。

2023 年下半年，公司将继续巩固现有市场业务规模，积极稳健开拓新的业务领域；继续加强内部生产管理，保障生产质量和安全，降低施工成本，着力增强公司核心竞争力，促进公司产业结构和增长方式转型升级，为企业实现高质量发展提供有力支撑。

## （二） 行业情况

我国建筑业已进入以新型工业化变革生产方式、以数字化全面推动转型、以绿色化实现可持续发展的创新发展新时代。2023 年上半年全面贯彻落实党的二十大精神，将习近平总书记关于住房和城乡建设工作的重要论述作为依据，促进建筑业和房地产业平稳、健康发展。

1、建筑业作为国民经济支柱产业，是重要的实体经济，为经济社会发展提供重要支撑。国家统计局发布数据显示，初步核算，2023 年上半年国内生产总值 593,034 亿元，按变价计算，同比增长 4.9%，全国建筑业总产值 187,063.6 亿元，同比增长 3.5%。上半年建筑业实现增加值 37,003.4 亿元，占国内生产总值的比重为 6.2%。

2、固定资产投资维持增长，但年初至今增速持续下滑。根据国家统计局发布数据，上半年全国固定资产投资（不含农户）243,113 亿元，同比增长 3.8%，增速收窄 0.2pct。其中，民间固定资产投资 128,570 亿元，同比下降 0.2%，基础设施投资（不含电力、热力、燃气及水生产和供应业）同比增长 7.2%，延续此前增速放缓态势。

3、建筑业企业签订合同总额、新签合同额情况。上半年建筑业企业签订合同金额 514,959.22 亿元，同比增长 5%；企业新增签订合同金额为 154,393.7 亿元，同比增长 3.1%。

4、2022 年的疫情影响和经济疲软延续到今年，下游房地产市场需求下滑，对建筑行有着一定影响，房地产开发企业投资意愿下降。1-6 月房地产开发投资累计完成额 58,549.86 亿元，同比减少 7.9%；其中住宅开发投资累计完成额 44,439.44 亿元，同比减少 7.3%。上半年，商品房销售面积 59,515 万平方米，同比下降 5.3%，其中住宅销售面积下降 2.8%；商品房销售额 63,092 亿元，增长 1.1%，其中住宅销售额增长 3.7%。

5、2023 年出台了一系列政策，明确房地产行业支柱地位，防风险、促需求成为行业政策主题。《中国人民银行 中国银行保险监督管理委员会关于做好当前金融支持房地产市场平稳健康发展工作的通知》有关政策有适用期限的，将适用期限统一延长至 2024 年 12 月 31 日。房地产相关支持政策的落地， 房地产产业链景气度将有所改善。

## （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

<b>盈利能力</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
营业收入	1,407,161,254.96	1,537,853,017.21	-8.50%
毛利率%	5.98%	5.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,346,888.59	38,670,245.01	-26.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,337,309.32	25,022,159.74	17.25%
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）	2.85%	3.97%	-
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）	2.95%	2.57%	-
基本每股收益	0.08	0.11	-27.27%
<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	4,855,368,450.55	5,061,290,012.09	-4.07%
负债总计	3,774,797,499.78	4,005,216,761.68	-5.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,008,512,915.55	980,335,563.58	2.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.84	2.76	2.90%
资产负债率%（母公司）	77.86%	79.66%	-
资产负债率%（合并）	77.74%	79.13%	-
流动比率	1.23	1.29	-
利息保障倍数	2.63	1.83	-
<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	98,779,325.88	-46,657,818.30	311.71%
应收账款周转率	0.85	0.68	-
存货周转率	47.80	407.59	-
<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%	-4.07%	-6.30%	-
营业收入增长率%	-8.50%	-26.31%	-
净利润增长率%	-36.21%	3.91%	-



### 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	414,685,581.95	8.54%	386,861,210.35	7.64%	7.19%
应收票据	11,767,320.63	0.24%	32,036,693.72	0.63%	-63.27%
应收账款	1,328,921,400.94	27.37%	1,771,743,640.46	35.01%	-24.99%
交易性金融资产	3,000,000.00	0.06%	3,000,000.00	0.06%	0.00%
应收款项融资	6,650,000.00	0.14%	18,400,000.00	0.36%	-63.86%
预付款项	206,270,678.36	4.25%	171,456,483.52	3.39%	20.30%
存货	24,011,197.31	0.49%	31,348,708.45	0.62%	-23.41%
合同资产	2,422,359,230.66	49.89%	2,194,302,212.65	43.35%	10.39%
在建工程	25,630,193.11	0.53%	9,461,548.49	0.19%	170.89%
其他非流动资产	14,986,480.15	0.31%	25,424,517.33	0.50%	-41.06%
应付票据	59,999,999.99	1.24%	28,699,738.01	0.57%	109.06%
应付职工薪酬	48,703,438.39	1.00%	66,606,974.16	1.32%	-26.88%
应交税费	3,576,469.72	0.07%	9,315,864.56	0.18%	-61.61%
其他应付款	37,911,197.09	0.78%	85,829,517.24	1.70%	-55.83%
一年内到期的非流动负债	340,210,476.68	7.01%	101,001,213.93	2.00%	236.84%
其他流动负债	96,440,074.98	1.99%	157,539,283.09	3.11%	-38.78%
长期借款	0.00	0.00%	250,000,000.00	4.94%	-100.00%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收票据期末较期初减少2,026.94万元，同比下降63.27%，主要原因是：（1）期末银行承兑汇票较期初减少2,398.6万元；（2）期末商业承兑汇票较期初增加371.66万元；
- 2、应收款项融资期末较期初减少1,175万元，同比下降63.86%，主要原因是期末已贴现未到期银行承兑汇票较期初减少1,200万元所致；
- 3、在建工程期末较期初增加1,616.86万元，同比增长170.89%，主要原因是报告期内子公司上饶市城投中大建筑工业有限公司加大对厂房等建设投资1,616.86万元所致；
- 4、其他非流动资产期末较期初减少1,043.80万元，同比下降41.06%，主要原因是期末一年以上到期的质保金较期初减少1,043.80万元所致；
- 5、应付票据期末较期初增加3,130.03万元，同比增长109.06%，主要原因是报告期内企业开出的银行承兑票据较期初增加3,130.03万元；
- 6、应交税费期末较期初减少573.94万元，同比下降61.61%，主要原因是：（1）应交增值税减少，应交城建税及教育费附加同步减少，较期初减少708.67万元；（2）应交企业所得税期末较期初增加208.32万元；（3）应交个人所得税期末较期初减少68.79万元所致。
- 7、其他应付款期末较期初减少4,791.83万元，同比下降55.83%，主要原因是向关联方中大建设控股有限公司借款较期初减少5,078.30万元所致；
- 8、一年内到期的非流动负债较期初增加23,920.93万元，同比增长236.84%，主要原因是一年内到期的长期借款较期初增加23,955.63万元所致；

9、其他流动负债较期初减少6,109.92万元,同比下降38.78%,主要原因是:(1)待转销项税额较期初减少2,261.92万元;(2)已背书或贴现且尚未到期的应收票据较期初减少3,848万元所致。

10、长期借款较期初减少25,000万元,同比下降100%,主要原因是:长期借款余额均重分类至一年内到期的长期借款列报所致。

## (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	1,407,161,254.96	-	1,537,853,017.21	-	-8.50%
营业成本	1,323,069,916.28	94.02%	1,449,418,201.45	94.25%	-8.72%
毛利率	5.98%	-	5.75%	-	-
税金及附加	3,558,877.70	0.25%	4,330,799.53	0.28%	-17.82%
销售费用	6,605,301.80	0.47%	6,252,372.41	0.41%	5.64%
管理费用	34,612,017.84	2.46%	32,636,493.49	2.12%	6.05%
财务费用	22,002,063.70	1.56%	19,597,994.82	1.27%	12.27%
其他收益	124,769.75	0.01%	18,212,711.91	1.18%	-99.31%
投资收益	185,394.58	0.01%	-2,260,756.59	0.15%	108.20%
信用减值损失	22,167,584.72	1.58%	10,473,082.24	0.68%	111.66%
资产减值损失	-309,648.52	0.02%	-177,449.96	0.01%	-74.50%
营业外支出	1,600,832.88	0.11%	293,237.73	0.02%	445.92%
所得税费用	10,477,995.66	0.74%	13,114,710.50	0.85%	-20.11%

#### 项目重大变动原因:

1、其他收益本期较上年同期减少1,808.79万元,同比下降99.31%,主要原因是:报告期内收到的税收返还较上年同期减少1,792.55万元所致,主要是报告期内暂未收到上饶商务局的税收返还款;

2、投资收益本期较上年同期增加244.62万元,同比增长108.20%,主要原因是:报告期内,子公司上饶市城投中大建筑工业有限公司已并入公司合并范围,无须再确认权益法核算的长期股权投资收益所致;

3、信用减值损失本期较上年同期增加1,169.45万元,同比增长111.66%,主要原因是:报告期内企业积极向业主催回收款,期末应收账款余额较期初减少44,282.22万元,坏账准备同步转回所致;

4、资产减值损失本期较上年同期减少13.22万元,同比下降74.50%,主要原因是:报告期内合同资产减值损失较上年同期减少13.22万元所致;

5、营业外支出本期较上年同期增加130.76万元,同比增长445.92%,主要原因是:(1)报告期内产生的违约金或罚金较上年同期增加106.44万元;(2)非流动资产毁损报废损失较上年同期增加27.08万元所致。

### 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	1,407,161,254.96	1,537,853,017.21	-8.50%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	1,323,069,916.28	1,449,418,201.45	-8.72%
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
房屋建筑工程施工	926,936,905.511	867,877,539.60	6.37%	-35.49%	-35.97%	12.32%
市政工程施工	465,530,346.58	437,713,095.39	5.98%	369.32%	373.58%	-12.39%
装饰工程施工	3,033,779.04	2,697,301.19	11.09%	73.53%	69.65%	22.44%
装配式建筑产品及服务	11,660,223.83	14,781,980.10	-26.77%	100.00%	100.00%	100.00%

**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
广东区域	374,650,528.95	353,807,271.77	5.56%	-38.71%	-39.00%	8.80%
江西区域	839,597,467.82	788,905,379.16	6.04%	58.24%	58.45%	-2.00%
安徽区域	107,709,314.86	100,504,918.89	6.69%	-42.64%	-42.92%	7.40%
河南区域	84,844,816.39	79,852,346.46	5.88%	-59.26%	-59.14%	-4.24%

**收入构成变动的的原因：**

1、广东区域本期较上期减少 23,659.83 万元，主要原因是：（1）受房地产销售影响，部分项目出现了停工缓建；（2）企业参与地产销售和开发投资的意愿减弱，考虑到企业可持续发展，企业暂时性地选择了对房地产行业的紧缩政策。

2、江西区域本期较上期增加 30,901.94 万元，主要原因是：报告期内，江西省政府积极落实项目建设“四大功坚”行动，加大城市棚户区改造、“大交通”、大南昌都市圈轨道交通、水利领域基础设施建设，企业积极响应政策，凭借过硬的施工实力，良好的声誉以及本土优势，承接了较多本土市政项目。

3、安徽区域本期较上期减少 8,007.02 万元，主要原因是：（1）安徽区域市场竞争激烈，外地企

业承接项目压力较大；（2）邳州中大城土建及安装工程和芜湖江城观邸项目总包工程二标段等项目接近完工状态，较上年同期减少 6,613.42 万元。

4、河南区域本期较上期减少 12,340.19 万元，主要原因是：（1）该区域报告期内，联东 U 谷·新乡产业园 11#-28#楼总承包工程和南阳市茹楼安置区建设项目施工总承包 S1 标段等项目接近完工状态，较上年同期减少 11,234.92 万元；（2）受房地产销售影响，部分项目出现了停工缓建所致。

### （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	98,779,325.88	-46,657,818.30	311.71%
投资活动产生的现金流量净额	-14,548,524.75	-3,864,406.64	-276.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-52,923,569.77	45,483,842.96	-216.36%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加 14,543.71 万元，同比增长 311.17%，主要原因是：（1）企业积极向业主催回收款，本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 4,062.85 万元，同比增长 2.61%；（2）本期收到的税费返还较上年同期减少 1,798.02 万元，同比下降 99.97%，主要为报告期内暂未收到上饶商务局的税收返还款所致；（3）本期收到其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 4,912.93 万元，同比增长 4.5%，主要为本期收回往来款、代垫款较上年同期增加 4,921.86 万元所致；（4）本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少 3,851.29 万元，同比下降 2.48%，主要是报告期内营业成本较上期下降 8.72%所致；（5）本期支付的各项税费较上年同期减少 4,224.45 万元，同比下降 60.09%，主要原因为，本期缴纳企业所得税较上年同期减少 1,137.39 万元，且本期缴纳增值税较上年同期减少 2,923.01 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 1,068.41 万元，同比下降 276.47%，主要原因是：（1）收回投资所收到的现金较上年同期增加 4,000.00 万元，同比增长 400%，主要为赎回理财产品较上年同期增加 4,000.00 万元所致；（2）取得投资收益收到的现金较上年同期增加 13.58 万元，同比增长 273.53%，主要为报告期内购买的理财产品较上年同期有所增加，取得的理财收益同步增加所致；（3）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加 1,381.99 万元，同比增长 1,511.96%，主要为报告期内子公司上饶市城投中大建筑工业有限公司加大对厂房等建设投资 1,616.86 万元所致；（4）投资支付的现金较上年同期增加 3,700.00 万元，同比增长 284.62%，主要为较上年同期减少购买理财产品 3,700.00 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 9,840.74 万元，同比下降 216.36%，主要原因是：（1）本期取得借款收到的现金较上年同期增加 3,240.00 万元，同比增长 14.40%；（2）偿还债务支付的现金较上年同期增加 12,786.51 万元，同比增长 79.95%；（3）本期分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上年同期增加 553.70 万元，同比增长 34.45%；（4）支付其他与筹资活动有关的现金较上年同期减少 259.48 万元，同比下降 73.91%。

## 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	公	主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
---	---	---	------	-----	-----	------	-----

司名称	司类型	要业务					
中大建设(赣州)有限公司	控股子公司	房屋建筑工程、市政工程、园林古建筑工程、地基与基础工程、建筑幕墙工程施工。	100,000	65,881,470.27	5,744,121.50	88,411,066.92	3,016,018.85
赣州市于都中大建设有限公司	控股子公司	房屋建筑、市政工程、园林古建筑、地基与基础、幕墙工程施工。	50,000	4,341,611.18	-1,857,650.57	0	70,889.19
赣州市中力建设有限公司	控股子公司	建设工程施工、国内	100,000	70,574,074.00	8,008,215.90	76,419,048.69	2,117,187.16

司		贸易代理					
中大建设南昌工程管理有限公司	控股子公司	房屋建筑工程、市政工程、园林古建筑工程、地基与基础工程、幕墙工程。	2,000,000	100,319,602.12	4,184,758.86	196.24	-56,995.81
赣州中彭建优建筑工程有限公司	控股子公司	建设工程施工	100,000	37,166,073.18	5,118,972.51	51,582,738.05	3,016,055.38
芜湖彭兴建设有限公司	控股子公司	建设工程施工；建设工程监理；施工专业作业；房屋建筑 and 市政基础设施	1,000,000	0	0	0	0

		项目工程总承包；住宅室内装饰装修；人防工程防护设备安装；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；建筑物拆除作业（爆破作业除外）					
婺源县中彭饶婺建设工程有限公司	控股子公司	建设工程施工	100,000	44,353,329.31	1,966,131.11	45,551,415.03	2,021,586.81

上饶市城投中大建筑工业有限公司	控股子公司	相关产品的研发、生产、销售；钢结构工程、建筑工程、路桥工程、市政工程、装饰装修工程施工；建筑材料、金属材料及制品的生产、销售；混凝土预制构件的生产、销售；	200,000,000	211,728,004.44	141,290,265.16	11,660,223.83	- 7,215,003.15
-----------------	-------	---	-------------	----------------	----------------	---------------	-------------------



		新材料的研发；从事货物及技术的进出口业务；房地产、路桥、市政、仓储运输行业的投资。				
--	--	---	--	--	--	--

**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

公司一直秉持“创建受社会尊重、让员工自豪、让合作伙伴共富的现代化公众公司”的经营理念。公司诚信经营、依法纳税，充分尊重客户、供应商等合作伙伴的合法权益，做到共赢共发展。公司为员工缴纳五险一金，为员工准备丰富的节日、生日等职工福利，并提供了完善的培训制度和人才激励制度，建立科学的人力资源管理体系，形成良好的人才发展环境。在追求经济发展保护股东权益的同时，充分尊重客户、供应商等合作伙伴的合法权益，做到共赢共发展。

公司践行社会责任担当，积极参与社会公益活动，为消费扶贫、精准扶贫、乡村振兴、援建、助学等事业贡献一份力量。2023年1月，参与高新区儿童公益活动走访慰问困境儿童；3月，中大

建设党委联合南昌高新区组织与人力资源部党支部共同开展“尊老爱幼传美德，助残扶困树新风”党员志愿服务活动，志愿者们前往南昌高新区南塘村、艾溪村，走进困难家庭，详细了解他们的生活情况，并送上了慰问品。

另外，2月，在2022年度“光彩之星”发布仪式上中国光彩事业促进会表彰了一批促进乡村振兴、助力共同富裕的优秀民营企业家，董事长彭国禄应邀出席并荣获2022“光彩之星”年度人物称号。5月，中国红十字会总会筹资与财务部部长王海涛向彭国禄董事长授予由中国红十字总会颁发的“中国红十字会奉献奖章”，以表彰公司对红十字会人道公益事业做出的贡献。

## 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
(一) 宏观经济波动及房地产市场调控风险	<p>公司所属建筑业与国家宏观经济波动呈现较强的正相关性，另外，国家对房地产行业的调控政策将直接影响房地产行业景气周期。2022年房地产行业信用风险事件频发再加上经济不景气，导致居民购房意愿减弱，房地产企业开发投资意愿下降，让本处于周期下行的房地产行业加速下行。虽然房地产限制性政策有所松绑，但整体来说依然严格。房地产是建筑业下游需求的主要来源，限制性政策和房地产行业的下行将对公司业务的持续扩大形成制约，可能会导致公司房建项目减少，盈利能力下降。</p> <p>应对措施：公司经营已有多多年经营发展历史，此过程中积累了丰富的资源和良好的声誉，且公司承建项目每年都会获得多项省市级表彰等荣誉称号。在项目承揽上，公司主要选择质地优良，知名度较高，规模较大的工程进行投标并且实行大客户战略，入选优质客户库，有利于承接良好的工程项目，其次，公司逐步加大对公建项目投标占比。基于以上措施，从过往业绩看，合作客户多为知名度较高及信誉较好客户，确保工程款的稳定结算和回款，在一定程度上能降低经济周期波动性及相关行业限制性政策带来的不利影响，但仍然无法完全规避该等风险。</p>
(二) 市场分割导致的省外市场拓展风险	<p>公司原来客户群主要集中在广东、江西、安徽、河南等省。虽然近年来我国建筑行业市场化程度日益提高，公司也在持续拓展业务，且取得一定的成效，但是原有体制下的地方保护造成的市场分割现象依然较为严重，将会增加公司跨区域拓展业务的难度。</p> <p>应对措施：公司将继续发展原有省份业务，同时公司已在贵州、重庆、广西等地拓展项目工程，并在新拓展业务的重点地区设立分公司，取得了一定的经营成果。</p>
(三) 建筑业市场竞争加剧的风险	<p>我国建筑业属于完全竞争性行业，企业数量众多，行业集中度较低，市场竞争激烈，行业整体利润水平偏低。从国内建筑业目前形成的竞争格局看，国内建筑市场按照企业属性可划分五类，分别为：“五大”中央国有企业、地方国有企业、大型民营企业、外资巨头以及众多中小建筑公司。近年来，国家对建筑业企业资质管理的要求不断强化，对建筑</p>

	<p>业节能、环保技术大力倡导；受监管环境、企业性质不同影响，近年来建筑业集中度逐步提升，形成了多层次竞争格局。抗风险能力强、拥有融资和技术优势的中央和地方国有建筑业企业有望维持业绩稳定增长，随着其市场占有率的进一步提高。因此建筑业内呈现资源向优势企业集中的趋势，这在一定程度上加剧了市场上优势企业之间的竞争程度。</p> <p>应对措施：公司已获得房屋建筑工程施工总承包特级及建筑行业（建筑工程、人防工程）甲级工程设计资质，同时拥有其他多个施工承包各级资质，进一步增强了公司的竞争优势，公司有能力和资质范围内承揽各类工程，保持一定的市场竞争力。</p>
<p>（四）建筑业企业易涉诉讼风险</p>	<p>公司作为建筑施工企业，可能存在因工期延误而导致的相关责任，在生产过程中发生的人身及财产损害赔偿责任，可能存在因不及时付款而产生的材料及人工费清偿责任以及因业主方拖延付款导致的债务追索权等，上述责任及追偿可能导致潜在诉讼风险，进而影响公司正常的生产经营。</p> <p>应对措施：建筑业企业易涉诉讼为客观事实。公司设有审计监察中心，该中心内设有专业的法律人员，对公司的合同签订进行评审把关，并及时完善可能涉及的相关风险，避免不必要的风险发生。在遭遇相关诉讼时，公司会根据涉诉标的的实际情况进行主动应对，力争将风险控制在最小范围内。</p>
<p>（五）实际控制人不当控制的风险</p>	<p>彭国禄、彭金禄、彭圣慧及彭海生为公司实际控制人，合计持股比例约为 89.10%。彭国禄任公司董事长，彭金禄任公司董事兼总经理，彭海生任执行总裁，三人均实际参与公司经营管理或业务管理活动，对公司重要事项可施予重大影响。若公司实际控制人利用相关职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。</p> <p>应对措施：公司安排实际控制人主动参加了相关的培训学习，增强其自身的管理水平，公司股改后建立健全了公司治理结构，不断强化了公司实际控制人及董事、监事以及高级管理人员的规范意识，并取得了一定的成果。基于以上措施，公司努力避免该等风险的发生。</p>
<p>（六）内部控制的风险</p>	<p>公司已按股转改革后的治理要求对适用于创新层的各项制度进行了补充和修订，目前，公司已有的内部控制制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面未发现重大缺陷。但随着经营环境及公司不断的发展变化，会遇到更多的情况和挑战，因此，会存在原有制度不能适用新形式需求等情况，导致内部控制的风险。</p> <p>应对措施：公司会积极关注监管动态和经营环境的变化，及时制定新的内控制度来适应新形式的需求；同时，严格执行已有的内部控制制度，在经营过程中根据公司发展情况不断完善。基于以上措施，公司仍然不能完全避免该风险。</p>

<p>(七) 应收账款回收的风险</p>	<p>建筑施工行业，项目工期较长，应收账款回收期较长，公司应收账款占营业收入额比重较大，应收账款在回收过程中，不排除会出现债务人破产等情况，导致坏账的产生，甚至直接导致应收账款无法收回，若公司应收账款无法收回，将对公司生产经营造成损失。部分房地产企业已存在和发生“高负债”和“到期债违约”的情况，这将导致与其合作的建筑施工企业发生经营性风险。</p> <p>应对措施：公司已经制订了严格的应收账款管理制度，控制应收款项的限额和回收时间，加大财务核算中的监督力度，并有专人负责应收款项的催收工作，保障应收账款的安全及时收回。报告期内，应收账款回收情况控制较好。</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	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(七)
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

##### 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	178,736,319.79	261,031,336.21	439,767,656.00	40.70%

##### 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) 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	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否	是否履行必要
----	------	------	--------	------	------	------	--------	--------

			责任的金额		起始	终止		为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序
1	上饶市城投中大建筑工业有限公司	100,000,000	0	100,000,000	2031年3月25日	2034年3月24日	连带	是	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	100,000,000	0	100,000,000	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

公司发生的提供担保事项均已于事前履行必要的决策程序，担保合同均正常履行中。

#### 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）	100,000,000	100,000,000
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	0
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	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	201,336,000.00	6,781,467.00
销售产品、商品, 提供劳务	504,000,000.00	239,218,789.46
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	311,000.00	197,000.00
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	100,000,000.00	100,000,000.00
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	0	0
贷款	0	0

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:

报告期内, 公司未发生重大关联交易, 以上关联交易均属于公司生产经营过程中发生的日常性关联交易, 详见公告(2023-015 中大股份: 关于预计 2023 年日常性关联交易的公告)。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 9 月 29 日		挂牌	同业竞争承诺	详见下方“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他	2015 年 9 月 30 日		挂牌	规范和减少关联交易承诺	详见下方“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 4 月 12 日		整改	杜绝违规对外担保承诺	详见下方“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 11 日		整改	资金占用承诺	详见下方“承诺事项详细情况”	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

1、关于避免同业竞争的承诺

公司全体股东、董事、监事及高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》并作出相应承诺。承诺内容详见于《公开转让说明书》“第三节六(四)”。报告期内未发现违背该承诺事项。

## 2、关于规范和减少关联交易的承诺

为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司的控股股东、主要股东、董事、监事、高级管理人员分别已向公司出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》。承诺内容详见于《公开转让说明书》“第四节八（三）”。报告期内未发现有违背该承诺事项。

## 3、关于杜绝违规对外担保等问题的书面承诺

为了杜绝违规对外担保等问题的再次发生，公司控股股东、实际控制人彭国禄于 2017 年 4 月 12 日向股转系统出具了《关于杜绝违规对外担保等问题的书面承诺》。报告期内未发现有违背该承诺事项。

## 4、关于杜绝违规资金占用的书面承诺

为了杜绝违规资金占用情况的再次发生，公司及董事长彭国禄于 2017 年 5 月 11 日向股转系统出具了《关于杜绝违规资金占用的书面承诺》。报告期内未发现有违背该承诺事项。

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## （六） 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	流动资产	冻结	70,318,924.85	1.45%	安全文明措施费专户、司法冻结、农民工保证金专户
应收票据	流动资产	使用受限	3,000,000.00	0.06%	已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据
应收款项融资	流动资产	使用受限	6,400,000.00	0.13%	已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据
无形资产	非流动资产	抵押	8,559,825.97	0.18%	借款抵押
在建工程	非流动资产	抵押	175,442,673.05	3.61%	借款抵押
总计	-	-	263,721,423.87	5.43%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，受限资产占公司总资产比例为 5.43%，不会对公司经营产生重大影响。

## （七） 失信情况

报告期内，公司存在一起被纳入失信被执行人的情况。

1 月 31 日，公司存在一起失信被执行人事项，执行法院：阜阳市颍州区人民法院，案号：（2023）皖 1202 执 280 号，已披露（公告 2023-001 2023-002）；公司在知悉该事项后，经核实，立即开展协调工作，及时支付了以上执行款项，已被依法移出失信被执行人名单。



## 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	28,878,125	8.1363%	0	28,878,125	8.1363%	
	其中：控股股东、实际控制人	100	0%	0	100	0%	
	董事、监事、高管	768,625	0.2166%	1,000	767,625	0.2163%	
	核心员工	10,842,800	3.0549%	38,700	10,804,100	3.0440%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	326,051,875	91.8637%	0	326,051,875	91.8637%	
	其中：控股股东、实际控制人	316,243,000	89.1001%	0	316,243,000	89.1001%	
	董事、监事、高管	2,308,875	0.6505%	0	2,308,875	0.6505%	
	核心员工	6,000,000	1.6905%	0	6,000,000	1.6905%	
总股本		354,930,000	-	0	354,930,000	-	
普通股股东人数							174

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	彭国禄	221,954,000	0	221,954,000	62.53%	221,954,000	0	0	0
2	彭金禄	48,340,000	0	48,340,000	13.62%	48,340,000	0	0	0
3	彭圣慧	27,013,100	0	27,013,100	7.61%	27,013,000	100	0	0
4	彭海生	18,936,000	0	18,936,000	5.34%	18,936,000	0	0	0
5	吴友辉	4,000,000	0	4,000,000	1.13%	4,000,000	0	0	0
6	江化明	2,000,000	0	2,000,000	0.56%	2,000,000	0	0	0

7	张和国	2,000,000	0	2,000,000	0.56%	1,500,000	500,000	0	0
8	江小慧	2,000,000	0	2,000,000	0.56%	0	2,000,000	0	0
9	修德军	2,000,000	0	2,000,000	0.56%	0	2,000,000	0	0
10	彭兴禄	2,000,000	0	2,000,000	0.56%	0	2,000,000	0	0
<b>合计</b>		<b>330,243,100</b>	<b>-</b>	<b>330,243,100</b>	<b>93.03%</b>	<b>323,743,000</b>	<b>6,500,100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

彭国禄、彭金禄、彭圣慧及彭海生是公司实际控制人及一致行动人，彭金禄是彭国禄哥哥，彭圣慧是彭国禄女儿，彭海生是彭金禄儿子，吴友辉是彭国禄妹夫。

除上述情况外，前十名股东间无关联关系。

## 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
彭国禄	董事长	男	1967年2月	2021年8月21日	2024年8月19日
彭金禄	董事/总经理	男	1961年11月	2021年8月21日	2024年8月19日
祝姗姗	董事/财务负责人	女	1991年10月	2021年8月21日	2024年8月19日
黄云	董事/董事会秘书	女	1991年8月	2021年8月21日	2024年8月19日
李汉国	独立董事	男	1956年7月	2021年8月20日	2024年8月19日
曾志刚	独立董事	男	1965年5月	2021年8月20日	2024年8月19日
李淑英	监事会主席/职工监事	女	1984年7月	2021年8月21日	2024年8月19日
邹向向	监事	女	1987年8月	2021年8月20日	2024年8月19日
邱鹏飞	监事	男	1986年5月	2021年8月20日	2024年8月19日
彭海生	副总经理	男	1989年8月	2022年5月6日	2024年8月19日
张和国	副总经理	男	1964年8月	2021年8月21日	2024年8月19日
杨俊平	副总经理	男	1985年12月	2021年10月22日	2024年8月19日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

彭国禄是公司控股股东，彭国禄、彭金禄、彭圣慧及彭海生共同为公司实际控制人，彭金禄是彭国禄哥哥，彭海生是彭金禄之子，祝姗姗是彭金禄的儿媳。除上述情况外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (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
彭国禄	221,954,000	0	221,954,000	62.53%	0	0
彭金禄	48,340,000	0	48,340,000	13.62%	0	0
祝姗姗	0	0	0	0%	0	0
黄云	0	0	0	0%	0	0
李汉国	0	0	0	0%	0	0
曾志刚	0	0	0	0%	0	0
李淑英	300,000	0	300,000	0.08%	0	0

邹向向	388,500	0	388,500	0.11%	0	0
邱鹏飞	220,000	0	220,000	0.06%	0	0
彭海生	18,936,000	0	18,936,000	5.34%	0	0
张和国	2,000,000	0	2,000,000	0.56%	0	0
杨俊平	169,000	-1,000	168,000	0.05%	0	0
合计	292,307,500	-	292,306,500	82.35%	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	76	-	19	57
财务人员	95	9	-	104
技术人员	146	-	29	117
工程人员	842	-	1	841
其他	34	-	12	22
员工总计	1,193	9	61	1,141

### (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	28	0	0	28

核心员工的变动情况：

报告期内核心员工未发生变动。

## 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	注释 1	414,685,581.95	386,861,210.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	3,000,000.00	3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	11,767,320.63	32,036,693.72
应收账款	注释 4	1,328,921,400.94	1,771,743,640.46
应收款项融资	注释 5	6,650,000.00	18,400,000.00
预付款项	注释 6	206,270,678.36	171,456,483.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	149,985,765.46	143,158,973.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	24,011,197.31	31,348,708.45
合同资产	注释 9	2,422,359,230.66	2,194,302,212.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 10	54,084,644.60	67,908,464.04
<b>流动资产合计</b>		<b>4,621,735,819.91</b>	<b>4,820,216,386.90</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 11	153,673,742.80	160,880,983.14
在建工程	注释 12	25,630,193.11	9,461,548.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	1,482,649.11	1,922,915.43
无形资产	注释 14	12,100,023.60	12,423,651.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 15	198,876.03	238,926.45
递延所得税资产	注释 16	25,560,665.84	30,721,083.31
其他非流动资产	注释 17	14,986,480.15	25,424,517.33
<b>非流动资产合计</b>		233,632,630.64	241,073,625.19
<b>资产总计</b>		4,855,368,450.55	5,061,290,012.09
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 18	344,033,578.17	364,467,814.86
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	注释 19	59,999,999.99	28,699,738.01
应付账款	注释 20	2,762,553,266.09	2,859,646,161.06
预收款项			
合同负债	注释 21	76,893,360.07	77,489,148.71
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	注释 22	48,703,438.39	66,606,974.16
应交税费	注释 23	3,576,469.72	9,315,864.56
其他应付款	注释 24	37,911,197.09	85,829,517.24
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	注释 25	340,210,476.68	101,001,213.93
其他流动负债	注释 26	96,440,074.98	157,539,283.09
<b>流动负债合计</b>		3,770,321,861.18	3,750,595,715.62
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 27		250,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 28	813,939.89	899,170.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 29	220,729.03	235,330.02
递延收益	注释 30	3,440,969.68	3,486,545.44
递延所得税负债	注释 16		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,475,638.60	254,621,046.06
<b>负债合计</b>		3,774,797,499.78	4,005,216,761.68
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 31	354,930,000	354,930,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 32	75,242,390.18	75,242,390.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 33	3,010,097.50	3,179,634.12
盈余公积	注释 34	56,252,390.63	56,252,390.63
一般风险准备			
未分配利润	注释 35	519,078,037.24	490,731,148.65
归属于母公司所有者权益合计		1,008,512,915.55	980,335,563.58
少数股东权益		72,058,035.22	75,737,686.83
<b>所有者权益合计</b>		1,080,570,950.77	1,056,073,250.41
<b>负债和所有者权益合计</b>		4,855,368,450.55	5,061,290,012.09

法定代表人：彭国禄

主管会计工作负责人：祝姗姗

会计机构负责人：郑立群

## （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		287,322,286.07	286,103,041.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,767,320.63	32,036,693.72
应收账款	注释 1	1,269,365,267.17	1,714,397,729.19
应收款项融资		6,650,000.00	18,400,000.00
预付款项		205,388,206.64	170,894,654.12
其他应收款	注释 2	189,466,818.36	169,048,643.43
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		3,912,208.00	3,416,300.47
合同资产		2,302,479,650.82	2,161,370,655.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		49,566,553.76	64,074,371.11
<b>流动资产合计</b>		<b>4,325,918,311.45</b>	<b>4,619,742,089.08</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	注释 3	79,557,038.03	79,557,038.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,044,704.36	27,549,435.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,911,538.06	2,351,804.38
无形资产		3,239,184.34	3,419,050.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		24,381.22	53,638.12
递延所得税资产		24,962,272.51	30,447,387.71
其他非流动资产		37,926,458.69	25,424,517.33
<b>非流动资产合计</b>		<b>171,665,577.21</b>	<b>168,802,872.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,497,583,888.66</b>	<b>4,788,544,961.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		282,376,671.50	324,010,303.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		59,999,999.99	28,699,738.01
应付账款		2,578,370,953.56	2,764,986,545.34
预收款项			
合同负债		59,316,289.60	54,331,162.49
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		47,471,903.17	64,323,483.81
应交税费		1,063,402.59	7,965,207.36
其他应付款		39,256,222.66	63,413,125.34
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		340,314,542.22	101,105,279.47
其他流动负债		92,381,236.71	154,113,322.55
<b>流动负债合计</b>		<b>3,500,551,222.00</b>	<b>3,562,948,168.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			250,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,147,097.94	1,232,328.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		220,729.03	235,330.02
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>1,367,826.97</b>	<b>251,467,658.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,501,919,048.97</b>	<b>3,814,415,826.90</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		354,930,000	354,930,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		75,242,390.18	75,242,390.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,949,622.33	3,111,415.37
盈余公积		56,252,390.63	56,252,390.63
一般风险准备			
未分配利润		506,290,436.55	484,592,938.00
<b>所有者权益合计</b>		<b>995,664,839.69</b>	<b>974,129,134.18</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>4,497,583,888.66</b>	<b>4,788,544,961.08</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>		1,407,161,254.96	1,537,853,017.21
其中：营业收入	注释 36	1,407,161,254.96	1,537,853,017.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,392,583,289.97	1,512,235,861.70
其中：营业成本	注释 36	1,323,069,916.28	1,449,418,201.45

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	注释 37	3,558,877.70	4,330,799.53
销售费用	注释 38	6,605,301.80	6,252,372.41
管理费用	注释 39	34,612,017.84	32,636,493.49
研发费用	注释 40	2,735,112.65	
财务费用	注释 41	22,002,063.70	19,597,994.82
其中：利息费用		21,548,844.42	16,449,060.12
利息收入		634,906.73	407,413.80
加：其他收益	注释 42	124,769.75	18,212,711.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 43	185,394.58	-2,260,756.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-2,310,389.45
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）	注释 44	22,167,584.72	10,473,082.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 45	-309,648.52	-177,449.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>36,746,065.52</b>	<b>51,864,743.11</b>
加：营业外收入	注释 46		213,450.13
减：营业外支出	注释 47	1,600,832.88	293,237.73
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>35,145,232.64</b>	<b>51,784,955.51</b>
减：所得税费用	注释 48	10,477,995.66	13,114,710.50
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>24,667,236.98</b>	<b>38,670,245.01</b>
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）		24,667,236.98	38,670,245.01
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）		-3,679,651.61	
2. 归属于母公司所有者的净利润		28,346,888.59	38,670,245.01
<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>		24,667,236.98	38,670,245.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		28,346,888.59	38,670,245.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,679,651.61	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.08	0.11

法定代表人：彭国禄

主管会计工作负责人：祝姗姗

会计机构负责人：郑立群

#### （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>	注释4	1,133,536,566.20	1,444,244,651.35
减：营业成本	注释4	1,063,747,929.88	1,361,409,161.44
税金及附加		3,049,186.68	4,255,623.12
销售费用		6,180,557.26	6,252,372.41
管理费用		27,194,775.67	32,635,773.49
研发费用		2,735,112.65	
财务费用		21,204,125.10	19,509,077.83
其中：利息费用		20,542,486.80	16,303,067.65
利息收入		411,933.58	348,819.58
加：其他收益		66,157.15	18,212,711.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	185,394.58	-2,310,389.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-2,310,389.45
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）		22,250,109.30	10,474,612.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-309,648.52	-177,449.96
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>		31,616,891.47	46,382,127.87
加：营业外收入			213,450.13
减：营业外支出		1,600,830.66	293,237.73
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		30,016,060.81	46,302,340.27
减：所得税费用		8,318,562.26	12,672,196.59
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,697,498.55	33,630,143.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,697,498.55	33,630,143.68
（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>		21,697,498.55	33,630,143.68
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.09

(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		1,596,912,442.47	1,556,283,936.27
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		5,233.05	17,985,397.17
收到其他与经营活动有关的现金	注释 49	1,142,095,043.61	1,092,965,770.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,739,012,719.13</b>	<b>2,667,235,104.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,515,424,898.37	1,553,937,811.37
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		95,920,911.31	91,005,726.25
支付的各项税费		28,060,847.34	70,305,349.61
支付其他与经营活动有关的现金	注释 49	1,000,826,736.23	998,644,035.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,640,233,393.25</b>	<b>2,713,892,922.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>98,779,325.88</b>	<b>-46,657,818.30</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		185,394.58	49,632.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	
收到其他与投资活动有关的现金		0	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>50,185,394.58</b>	<b>10,049,632.86</b>
0 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,733,919.33	914,039.50
投资支付的现金		50,000,000.00	13,000,000.00

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		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		64,733,919.33	13,914,039.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,548,524.75	-3,864,406.64
<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		257,400,000.00	225,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		257,400,000.00	225,000,000.00
偿还债务支付的现金		287,800,000.00	159,934,875.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,607,675.61	16,070,633.17
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	注释 49	915,894.16	3,510,648.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		310,323,569.77	179,516,157.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-52,923,569.77	45,483,842.96
<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>	注释 50	31,307,231.36	-5,038,381.98
加：期初现金及现金等价物余额	注释 50	313,059,425.74	208,175,376.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 50	344,366,657.10	203,136,994.81

法定代表人：彭国禄

主管会计工作负责人：祝姗姗

会计机构负责人：郑立群

#### （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		1,381,746,243.87	1,513,185,838.01
收到的税费返还		1,347.52	17,929,002.92
收到其他与经营活动有关的现金		1,544,025,013.86	1,126,435,568.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,925,772,605.25	2,657,550,409.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,293,810,510.34	1,519,998,909.14
支付给职工以及为职工支付的现金		90,352,508.25	89,865,739.12
支付的各项税费		21,851,055.50	68,545,487.19
支付其他与经营活动有关的现金		1,419,196,088.45	1,062,312,683.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,825,210,162.54	2,740,722,818.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		100,562,442.71	-83,172,409.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		185,394.58	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		50,185,394.58	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			914,039.50
投资支付的现金		50,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		50,000,000.00	914,039.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		185,394.58	-914,039.50
<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		232,400,000.00	223,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		232,400,000.00	223,000,000.00
偿还债务支付的现金		307,156,049.73	157,434,875.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,373,788.66	15,930,663.58
支付其他与筹资活动有关的现金		915,894.16	3,510,648.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		328,445,732.55	176,876,187.45
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-96,045,732.55	46,123,812.55
<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>		4,702,104.74	-37,962,636.34
加：期初现金及现金等价物余额		212,301,256.48	187,122,960.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		217,003,361.22	149,160,324.11

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 四. (二十九)

#### 附注事项索引说明:

-
---

#### (二) 财务报表项目附注

中大建设股份有限公司  
2023 年半年度财务报表附注  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)



## 一、 公司基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中大建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系一家在江西省注册的股份有限公司，由彭国禄等 12 名自然人作为发起人，以中大建设有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。本公司于 2015 年 9 月 16 日取得上饶市市场和质量监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91361100705751189A）。

全国中小企业股份转让系统于 2015 年 12 月 23 日，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌（股转系统函（2015）8746 号）。本公司证券简称：中大股份，证券代码：835483，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理股份初始登记，初始登记股份总量为 32,013.00 万股，并于 2016 年 1 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。所属行业为房屋建筑业。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司股本总数 35,493.00 万股，注册资本为 35,493.00 万元，注册地：江西省上饶市广信区茶亭经济开发区通仁路 1 号，总部地址：江西省南昌市高新开发区紫阳大道 2999 号紫阳明珠办公楼 C 栋写字楼 30-31 层。彭国禄、彭金禄、彭圣慧、彭海生为公司的共同实际控制人。

### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑施工行业，主要产品和服务为房屋建筑工程施工及市政工程施工。

### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加四户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券

的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

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

## **(三) 记账基础和计价原则**

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

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(三) 营业周期**

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

## **(四) 记账本位币**

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**

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

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

## 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **(1) 合并范围**

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

#### **(2) 合并程序**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## **2. 共同经营会计处理方法**

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**



在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(九) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### 1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- （1）能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

## 2. 其他金融负债

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(6) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

(10) 在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(11) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(12) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

(15) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

(17) 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### 1. 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤



销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
2. 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
3. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
5. 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

## 2. 已发生信用减值的金融资产

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

- a) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- c) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- d) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- e) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- f) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 3. 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

#### 4. 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	基于商业承兑汇票出票人（非金融企业）的商业信用，以及银行承兑汇票出票行的信用评级，理论上其信用风险特征与对同一债务人（出票人）、期限相同或相近的无担保应收款项的信用风险特征是一致的，故应采用类似的方法计提坏账准备	本组合的固定损失率与按账龄作为信用风险特征计提坏账准备的应收账款的固定损失率一致
-----------------------	--	--

### （十一） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
信用风险较低的客户组合的应收款项	合并范围外关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

### （十二） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

### （十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
信用风险较低的客户组合的其他应收款项	保证金、备用金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

## (十四) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括合同履行成本、原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

存货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

1. 低值易耗品采用一次转销法；
2. 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对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(九)6.金融工具减值。

## (十六) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金

融工具减值。

## **(十八) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

## **(十九) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **（1）成本法**

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺

序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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



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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## （二十） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- a) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- b) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- c) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- d) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备

的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	5	2.38-6.33
临时设施类房屋建筑物	年限平均法	3-5	5	19-31.67
机器设备	年限平均法	3-14	5	6.79-31.67
运输设备	年限平均法	3-12	5	7.92-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

## （2） 固定资产的后续支出

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

## （3） 固定资产处置

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

## （二十一） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化

的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

### **(二十二) 借款费用**

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### （二十三） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### （二十四） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专

利权、非专利技术等。

## 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### 1. 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	使用年限
专利权	10 年	使用年限
土地使用权	50 年	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### **3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。



## **(二十五) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

## **(二十六) 长期待摊费用**

### **摊销方法**

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

## **(二十七) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十八) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

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

## **(二十九) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （三十） 租赁负债

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

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

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **(三十一) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，

不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### (三十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 房屋建筑工程施工及市政工程施工；
- (2) 生产和销售预制混凝土构件（PC 构件）

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据

公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

公司有两大业务板块,一是房屋建筑工程施工及市政工程施工,二是生产和销售预制混凝土构件(PC构件)。各类业务销售收入确认的具体方法披露如下:

### (1) 房屋建筑工程施工及市政工程施工

根据履约进度在一段时间内确认收入。按照投入法确认履约进度,实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日,公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

### (2) 生产和销售预制混凝土构件(PC构件)

在将PC构件运至客户指定的地点,经客户验收合格,并收到经客户确认的送货单(或验收)时,商品的控制权转移,本公司在该时点确认收入实现。

## (三十四) 合同成本

### 1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

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

### 2. 合同取得成本

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

的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十五) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释 31.递延收益/注释 48.营业外收入。

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

### **2. 政府补助的确认**

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按



照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有

下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

## **（三十七） 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

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

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

## 2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、注释（二十三）和（三十）。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

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

### (三十八) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

### **(三十九) 安全生产费**

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

### **(四十) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

##### **(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响**

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### **(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

### **四、 税项**

## 1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、9%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、5%、7%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中大建设股份有限公司	25%
中大建设（赣州）有限公司	25%
赣州市于都中大建设有限公司	20%
赣州市中力建设有限公司	25%
中大建设南昌工程管理有限公司	25%
芜湖彭兴建设有限公司	25%
赣州中彭建优建筑工程有限公司	25%
婺源县中彭饶婺建设工程有限公司	25%
上饶市城投中大建筑工业有限公司	25%

## 2. 税收优惠政策及依据

2023 年度，根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），全资子公司赣州市于都中大建设有限公司符合小型微利企业要求，享受年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 06 月 30 日，期初指 2022 年 12 月 31 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	344,366,657.10	313,059,425.74
其他货币资金	70,318,924.85	73,801,784.61
合计	414,685,581.95	386,861,210.35
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 06 月 30 日，除以下情况外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
安措费专户		4,513,718.25
工人工资保证金	12,195,619.98	6,567,916.73
冻结资金	58,123,304.87	62,720,149.63
合计	70,318,924.85	73,801,784.61

### 注释 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	3,000,000.00	3,000,000.00
其中：银行理财产品	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

### 注释 3、应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,200,000.00	25,186,000.00
商业承兑汇票	10,567,320.63	6,850,693.72
合计	11,767,320.63	32,036,693.72

#### 2. 应收票据坏账准备分类列示

组合名称	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	11,884,305.92	100.00	116,985.29	0.98	11,767,320.63
其中：按账龄组合计提预期信用损失的应收票据	3,899,509.64	32.81	116,985.29	3.00	3,782,524.35
信用风险较低组合的应收票据	7,984,796.28	67.19			7,984,796.28
合计	11,884,305.92	100.00	116,985.29	—	11,767,320.63

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	13,169,886.50	40.59	413,192.78	3.14	12,756,693.72
按组合计提坏账准备的应收票据	19,280,000.00	59.41			19,280,000.00
合计	32,449,886.50	100.00	413,192.78	—	32,036,693.72

### 3. 单项计提坏账准备的应收票据

本报告期内不存在单项计提预期信用损失的应收票据。

### 4. 按组合计提坏账准备的应收票据

#### (1) 按账龄组合计提预期信用损失的应收票据

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,899,509.64	116,985.29	3.00
1-2年			5.00
合计	3,899,509.64	116,985.29	—

#### (2) 信用风险较低组合的应收票据

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,984,796.28		—
合计	7,984,796.28		—

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况



类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	减：其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	413,192.78	-296,207.49	0.00	0.00	0.00	116,985.29
其中：按账龄组合计提预期信用损失的应收票据	413,192.78	-296,207.49				116,985.29
信用风险较低组合的应收票据						
合计	413,192.78	-296,207.49	0.00	0.00	0.00	116,985.29

## 6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		3,000,000.00

## 7. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	出票人名称	承兑人名称	金额	出票日	到期日
商业承兑汇票	遵义实地房地产开发有限公司	遵义实地房地产开发有限公司	300,000.00	2020-12-9	2021-6-7
商业承兑汇票	遵义实地房地产开发有限公司	遵义实地房地产开发有限公司	500,000.00	2020-12-9	2021-6-7
商业承兑汇票	遵义实地房地产开发有限公司	遵义实地房地产开发有限公司	1,000,000.00	2020-12-9	2021-6-7
商业承兑汇票	遵义实地房地产开发有限公司	遵义实地房地产开发有限公司	67,305.82	2022-4-6	2021-6-7
商业承兑汇票	广东誉丰地产发展有限公司	广东誉丰地产发展有限公司	350,000.00	2020-12-25	2021-6-24
商业承兑汇票	广东誉丰地产发展有限公司	广东誉丰地产发展有限公司	172,258.33	2021-6-24	2021-8-24
商业承兑汇票	荣盛房地产发展股份有限公司	荣盛房地产发展股份有限公司	181,740.71	2021-9-15	2022-9-15
商业承兑汇票	荣盛房地产发展股份有限公司	荣盛房地产发展股份有限公司	1,000,000.00	2021-9-8	2022-9-8
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25

商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	258,386.81	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	广州南沙经济技术开发区逸涛雅苑房地产有限公司	200,000.00	2021-11-25	2022-5-25
商业承兑汇票	广东誉丰地产发展有限公司	广东誉丰地产发展有限公司	200,000.00	2020-12-25	2021-6-24
合计			6,029,691.67		

## 8. 应收票据其他说明

无。

## 注释 4、应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	833,630,759.45	1,111,287,233.20
1-2年	266,188,430.44	465,784,358.82
2-3年	186,658,548.04	198,471,333.38

3-4 年	110,990,332.68	76,611,317.78
4-5 年	21,271,191.95	22,773,258.21
5 年以上	0.00	8661818.81
小计	1,418,739,262.56	1,883,589,320.20
减：坏账准备	89,817,861.62	111,845,679.74
合计	1,328,921,400.94	1,771,743,640.46

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,418,739,262.56	100.00	89,817,861.62	6.33	1,328,921,400.94
合计	1,418,739,262.56	100.00	89,817,861.62	—	1,328,921,400.94

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,883,589,320.20	100.00	111,845,679.74	5.94	1,771,743,640.46
合计	1,883,589,320.20	100.00	111,845,679.74	—	1,771,743,640.46

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

本报告期内不存在单项计提坏账准备的应收账款。

## 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	833,630,759.45	25,008,922.78	3.00
1-2 年	266,188,430.44	13,309,421.52	5.00
2-3 年	186,658,548.04	18,665,854.80	10.00

3-4年	110,990,332.68	22,198,066.54	20.00
4-5年	21,271,191.95	10,635,595.98	50.00
5年以上	0.00	0.00	100.00
合计	1,418,739,262.56	89,817,861.62	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
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	111,845,679.74	-22,027,818.12			89,817,861.62
合计	111,845,679.74	-22,027,818.12	0.00	0.00	89,817,861.62

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	253,333,168.62	17.86	8,213,287.47

## 注释 5、应收款项融资

### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,650,000.00	18,400,000.00
合计	6,650,000.00	18,400,000.00

### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	18,400,000.00		-11,750,000.00		6,650,000.00	
合计	18,400,000.00		-11,750,000.00		6,650,000.00	

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据【适用于以公允价值计量的应收票据】

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	6,400,000.00	

合计	6,400,000.00
----	--------------

## 注释 6、预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	113,408,871.63	54.98	84,675,856.69	49.38
1至2年	52,897,048.34	25.64	73,976,871.63	43.15
2至3年	35,554,617.21	17.24	12,708,612.08	7.41
3年以上	4,410,141.18	2.14	95,143.12	0.06
合计	206,270,678.36	100.00	171,456,483.52	100.00

### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

于 2023 年 06 月 30 日，账龄超过一年的预付款项为 103,742,853.64 元，主要为预付的项目劳务款和材料款。

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	73,383,672.37	35.58

### 4. 预付款项的其他说明

无。

## 注释 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	149,985,765.46	143,158,973.71
合计	149,985,765.46	143,158,973.71

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	57,111,998.08	43,200,799.64
1-2年	24,625,884.20	41,446,100.26
2-3年	12,976,122.92	16,165,209.55
3-4年	16,233,650.28	16,044,344.41
4-5年	5,661,790.24	8,627,444.68

5年以上	36,398,995.18	20,541,309.72
小计	153,008,440.90	146,025,208.26
减：坏账准备	3,022,675.44	2,866,234.55
合计	149,985,765.46	143,158,973.71

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	29,086,069.87	34,478,088.85
民工保障金	38,891,152.75	43,334,913.44
投标保证金	8,080,500.00	7,125,000.00
备用金	3,225,607.73	2,645,775.34
代付款项	43,495,110.56	43,861,561.62
安全文明措施保证金	230,000.00	230,000.00
应付票据保证金	29,999,999.99	14,349,869.01
合计	153,008,440.90	146,025,208.26

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	148,983,765.29	2,041,006.57	146,942,758.72	142,313,978.26	2,110,798.45	140,203,179.81
第二阶段	4,024,675.61	981,668.87	3,043,006.74	3,711,230.00	755,436.10	2,955,793.90
第三阶段						

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	153,008,440.90	100.00	3,022,675.44	1.98	149,985,765.46
其中：按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	43,495,110.56	28.43	3,022,675.44	6.95	40,472,435.12
信用风险较低的客户组合的其他应收款	109,513,330.34	71.57			109,513,330.34
合计	153,008,440.90	100.00	3,022,675.44	—	149,985,765.46

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	146,025,208.26	100	2,866,234.55	1.96	143,158,973.71
按组合计提坏账准备的其他应收款	43,191,920.53	29.58	2,866,234.55	6.64	40,325,685.98
其中：按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	102,833,287.73	70.42			102,833,287.73
信用风险较低的客户组合的其他应收款项	146,025,208.26	100	2,866,234.55	—	143,158,973.71
合计	146,025,208.26	100	2,866,234.55	1.96	143,158,973.71

### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

本报告期内不存在单项计提预期信用损失的其他应收款。

### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,916,604.65	537,498.14	3
1-2年	13,039,036.30	651,951.82	5
2-3年	8,514,794.00	851,479.40	10
3-4年	3,688,654.05	737,730.81	20
4-5年	184,012.56	92,006.28	50
5年以上	152,009.00	152,009.00	100
合计	43,495,110.56	3,022,675.44	—

#### (2) 信用风险较低的客户组合和其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	39,195,393.43		
1-2年	11,586,847.90		
2-3年	4,461,328.92		
3-4年	12,544,996.23		
4-5年	5,477,777.68		
5年以上	36,246,986.18		
合计	109,513,330.34		—

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期坏账准备 (已发生信用减值)	
期初余额	2,110,798.45	755,436.10		2,866,234.55
期初余额在本期	-368,865.41	368,865.41		0.00
—转入第二阶段	-368,865.41	368,865.41		0.00
—转入第三阶段				0.00
—转回第二阶段				0.00
—转回第一阶段				0.00
本期计提	-364,606.40	521,047.29		156,440.89
本期转回				0.00
本期转销				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额	1,377,326.65	1,645,348.79		3,022,675.44

## 8. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
余额前五名的其他应收款总额	83,946,239.47	54.86	357,812.99

## 10. 涉及政府补助的其他应收款

本报告期内不存在涉及政府补助的其他应收款。

## 11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

本报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## 13. 其他应收款其他说明

无。



## 注释 8、存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	800,311.44		800,311.44	939,607.83		939,607.83
在产品	931,877.21		931,877.21	1,577,726.19		1,577,726.19
库存商品	1,846,490.51		1,846,490.51	1,862,596.10		1,862,596.10
发出商品	16,334,577.85		16,334,577.85	23,088,871.78		23,088,871.78
周转材料	321,800.26		321,800.26	462,721.12		462,721.12
合同履约成本	3,776,140.04		3,776,140.04	3,417,185.43		3,417,185.43
合计	24,011,197.31		24,011,197.31	31,348,708.45		31,348,708.45

## 注释 9、合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	2,405,974,390.68	2,390,310.52	2,403,584,080.16	2,185,935,155.18	1,935,084.11	2,184,000,071.07
质保金	23,021,814.66	4,246,664.16	18,775,150.50	14,506,698.46	4,204,556.88	10,302,141.58
合计	2,428,996,205.34	6,636,974.68	2,422,359,230.66	2,200,441,853.64	6,139,640.99	2,194,302,212.65

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
建造合同形成的已完工未结算资产	1,935,084.11	455,226.41				2,390,310.52
质保金	4,204,556.88	42,107.28				4,246,664.16
合计	6,139,640.99	497,333.69	0	0	0	6,636,974.68

## 注释 10、其他流动资产

### 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	39,868,207.04	57,784,268.38
简易计税	157,541.62	
预缴所得税	14,058,895.94	10,124,195.66
合计	54,084,644.60	67,908,464.04

## 注释 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	153,673,742.80	160,880,983.14
合计	153,673,742.80	160,880,983.14

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### （一）固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	临时房屋及建筑物	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>						
（一）期初余额	114,833,459.95	56,277,396.10	4,126,580.24	32,131,658.89	16,947,747.11	224,316,842.29
（二）本期增加金额	0.00	30,973.45	20,323.19	576,204.78	344,573.18	972,074.60
购置		30,973.45	20,323.19	576,204.78	344,573.18	972,074.60
（三）本期减少金额	0.00	33,256.86	53,238.57	2,023,773.80	537,703.24	2,647,972.47
处置或报废		33,256.86	53,238.57	2,023,773.80	537,703.24	2,647,972.47
（四）期末余额	114,833,459.95	56,275,112.69	4,093,664.86	30,684,089.87	16,754,617.05	222,640,944.42
<b>（一）累计折旧</b>						
（一）期初余额	9,705,568.03	16,623,253.34	2,601,708.47	22,661,151.99	11,844,177.32	63,435,859.15
（二）本期增加金额	372,450.78	3,385,873.79	343,053.39	2,369,503.52	1,126,072.40	7,596,953.88

本期计提	372,450.78	3,385,873.79	343,053.39	2,369,503.52	1,126,072.40	7,596,953.88
非同一控制下企业合并						0.00
(三) 本期减少金额	0.00	15,305.52	37,372.77	1,611,745.64	401,187.48	2,065,611.41
处置或报废		15,305.52	37,372.77	1,611,745.64	401,187.48	2,065,611.41
(四) 期末余额	10,078,018.81	19,993,821.61	2,907,389.09	23,418,909.87	12,569,062.24	68,967,201.62
(二) 减值准备						
(一) 期初余额						
(二) 本期增加金额						
(三) 本期减少金额						
(四) 期末余额						
(三) 账面价值						
期末账面价值	104,755,441.14	36,281,291.08	1,186,275.77	7,265,180.00	4,185,554.81	153,673,742.80
期初账面价值	105,127,891.92	39,654,142.76	1,524,871.77	9,470,506.90	5,103,569.79	160,880,983.14

## 2. 固定资产清理

无

## 3. 固定资产的其他说明

无。

### 注释 12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	25,630,193.11	9,461,548.49
合计	25,630,193.11	9,461,548.49

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上饶城投中大装配式建筑生产基地项目设计、施工总承包(BPC)	25,630,193.11		25,630,193.11	9,318,378.66		9,318,378.66
金蝶财务软件系统	0.00		0.00	143,169.83		143,169.83
合计	25,630,193.11		25,630,193.11	9,461,548.49	0.00	9,461,548.49

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
上饶城投中大装配式建筑生产基地项目设计、施工总承包(BPC)	9,318,378.66	16,311,814.45			25,630,193.11
合计	9,318,378.66	16,311,814.45	0	0	25,630,193.11

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上饶城投中大装配式建筑生产基地项目设计、施工总承包(BPC)	19,980.00	87.81	100.00				企业自筹及银行贷款
合计	19,980.00						

### 注释 13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一.账面原值			
1. 期初金额	3,384,085.12	104,195.30	3,488,280.42
2. 本期增加金额	0.00		0.00
租赁			
3. 本期减少金额	0.00		0.00
租赁到期			
处置			
4. 期末余额	3,384,085.12	104,195.30	3,488,280.42
二.累计折旧			
1. 期初余额	1,523,686.87	41,678.12	1,565,364.99
2. 本期增加金额	440,266.32	0.00	440,266.32
本期计提	440,266.32		
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
处置			0.00
4. 期末余额	1,963,953.19	41,678.12	2,005,631.31
三.减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四.账面价值			
(1) 期末账面价值	1,420,131.93	62,517.18	1,482,649.11
(2) 期初账面价值	1,860,398.25	62,517.18	1,922,915.43

### 注释 14、无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值				
1. 期初余额	37,955.73	7,271,894.55	8,559,825.97	15,869,676.25
2. 本期增加金额	0.00	147,110.90	0.00	147,110.90
外购		147,110.90		147,110.90
非同一控制下企业合并				0.00
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	37,955.73	7,419,005.45	8,559,825.97	16,016,787.15
二.累计摊销				

(1) 期初余额	12,187.70	3,260,911.81	172,925.70	3,446,025.21
(2) 本期增加金额	1,897.80	365,085.12	103,755.42	470,738.34
非同一控制下企业合并				
本期计提	1,897.80	365,085.12	103,755.42	470,738.34
(3) 本期减少金额				
处置				
(4) 期末余额	14,085.50	3,625,996.93	276,681.12	3,916,763.55
三.减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
四.账面价值				
1. 期末账面价值	23,870.23	3,793,008.52	8,283,144.85	12,100,023.60
2. 期初账面价值	25,768.03	4,010,982.74	8,386,900.27	12,423,651.04

#### 注释 15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
临时变压器摊销	185,288.33		10,793.52		174,494.81
租入房屋装修费	53,638.12		29,256.90		24,381.22
合计	238,926.45	0.00	40,050.42	0.00	198,876.03

#### 注释 16、递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	103,927,986.39	25,560,665.84	126,604,206.83	30,721,083.31
合计	103,927,986.39	25,560,665.84	126,604,206.83	30,721,083.31

##### 2. 递延所得税资产和递延所得税负债的说明

无。

#### 注释 17、其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
一年以上到期的质保金	20,138,253.75	5,151,773.60	14,986,480.15	30,763,976.10	5,339,458.77	25,424,517.33
合计	20,138,253.75	5,151,773.60	14,986,480.15	30,763,976.10	5,339,458.77	25,424,517.33

## 注释 18、短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	217,000,000.00	260,000,000.00
信用借款	40,000,000.00	40,000,000.00
抵押加保证借款	61,600,000.00	38,400,000.00
质押加保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
未到期应付利息	433,578.17	1,067,814.86
合计	344,033,578.17	364,467,814.86

短期借款分类的说明：借款相关保证内容详见财务报告附注十、关联方及关联交易（五）关联方交易 5. 关联担保情况。

### 2. 已逾期未偿还的短期借款

报告期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 注释 19、应付票据

类别	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	59,999,999.99	28,699,738.01
合计	59,999,999.99	28,699,738.01

本期末已到期未支付的应付票据总额 0 元。

## 注释 20、应付账款

项目	期末余额	期初余额
分包工程款	508,119,281.83	499,141,690.29
购货款	1,696,282,980.70	1,738,012,501.88
劳务款	359,271,236.90	396,614,672.28
应付租赁费	198,875,606.66	225,873,136.61
应付保修金	4,160.00	4,160.00
合计	2,762,553,266.09	2,859,646,161.06

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

于 2023 年 06 月 30 日，账龄超过一年的应付账款 948,224,957.88 元，主要为应付工程及材料款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

### 2. 应付账款说明

无。

## 注释 21、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	27,787,162.21	36,145,017.51
建造合同形成的已结算未完工工程施工	49,106,197.86	41,344,131.20
合计	76,893,360.07	77,489,148.71

### 注释 22、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	66,606,974.16	67,234,018.76	85,137,554.53	48,703,438.39
离职后福利—设定提存计划		3,174,459.38	3,174,459.38	0.00
合计	66,606,974.16	70,408,478.14	88,312,013.91	48,703,438.39

#### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	66,488,315.46	61,134,620.75	78,996,059.24	48,626,876.97
职工福利费	6,259.37	2,678,059.91	2,678,059.91	6,259.37
社会保险费		2,618,686.87	2,618,686.87	0.00
其中：基本医疗保险费		1,292,403.28	1,292,403.28	0.00
工伤保险费		78,208.97	78,208.97	0.00
生育保险费		17,332.62	17,332.62	0.00
住房公积金		1,230,742.00	1,230,742.00	0.00
工会经费和职工教育经费	112,399.33	802,651.23	844,748.51	70,302.05
合计	66,606,974.16	67,234,018.76	85,137,554.53	48,703,438.39

#### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,090,093.84	3,090,093.84	
失业保险费		84,365.54	84,365.54	
合计		3,174,459.38	3,174,459.38	

### 注释 23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	700,912.35	7,184,731.73
企业所得税	2,222,150.12	138,909.64
个人所得税	290,838.70	978,708.72
城市维护建设税	124,454.70	451,404.06
房产税	50,786.76	5,968.38
土地使用税	221.17	92,675.90



印花税	73,439.46	73,846.93
教育费附加	113,135.05	389,079.20
其他	531.41	540.00
合计	3,576,469.72	9,315,864.56

#### 注释 24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	37,911,197.09	85,829,517.24
合计	37,911,197.09	85,829,517.24

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### 1. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	31,691,126.59	80,320,629.92
保证金	4,939,290.38	4,167,607.20
押金	1,280,780.12	1,341,280.12
合计	37,911,197.09	85,829,517.24

##### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款

于 2023 年 06 月 30 日，账龄超过一年的其他应付款为 8,467,868.73 元主要为本公司收取的押金、保证金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

##### (3) 其他应付款说明

无。

#### 注释 25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	339,577,411.15	100,021,079.48
一年内到期的租赁负债	633,065.53	980,134.45
合计	340,210,476.68	101,001,213.93

一年内到期的非流动负债说明：一年内到期的长期借款详见附注五、注释 28.长期借款；一年内到期的租赁负债详见附注五、注释 29.租赁负债

#### 注释 26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	87,040,074.98	109,659,283.09
已背书或贴现且尚未到期的应收票据	9,400,000.00	47,880,000.00

合计	96,440,074.98	157,539,283.09
----	---------------	----------------

**a) 其他流动负债的其他说明**

无。

**注释 27、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	339,577,411.15	350,021,079.48
减：一年内到期的长期借款	339,577,411.15	100,021,079.48
合计	0.00	250,000,000.00

长期借款说明：借款相关保证内容详见财务报告附注 十、关联方及关联交易（五）关联方交易 5. 关联担保情况。

**注释 28、租赁负债**

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	705,752.26	1,052,754.62
1-2 年	663,507.63	508,086.77
2-3 年	144,000.00	270,146.79
3-4 年	72,689.25	120,000.00
4-5 年		60,000.00
5 年以上		
租赁收款额总额小计	1,585,949.14	2,010,988.18
减：未确认融资费用	138,943.72	131,683.13
租赁收款额现值小计	1,447,005.42	1,879,305.05
减：一年内到期的租赁负债	633,065.53	980,134.45
合计	813,939.89	899,170.60

本期确认租赁负债利息费用 36,743.17 元。

**注释 29、预计负债**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	220,729.03	235,330.02	亏损合同
合计	220,729.03	235,330.02	

**注释 30、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,486,545.44		45,575.76	3,440,969.68	摊销基础建设资金补助收益
合计	3,486,545.44		45,575.76	3,440,969.68	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产15万m <sup>3</sup> PC构件装配式建筑项目	3,486,545.44			45,575.76			3,440,969.68	与资产相关
合计	3,486,545.44			45,575.76			3,440,969.68	

### 注释 31、股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	354,930,000.00						354,930,000.00

股本变动情况说明：

本报告期内股本未发生变动。

### 注释 32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	75,242,390.18			75,242,390.18
合计	75,242,390.18			75,242,390.18

资本公积的说明：

本报告期内资本公积未发生变动。

### 注释 33、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,179,634.12	27,660,933.62	27,830,470.24	3,010,097.50
合计	3,179,634.12	27,660,933.62	27,830,470.24	3,010,097.50

专项储备情况说明：本公司自2022年11月21日起按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定，以本年营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

### 注释 34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	56,252,390.63			56,252,390.63
合计	56,252,390.63			56,252,390.63

### 注释 35、未分配利润

项目	2023年6月30日	提取或分配比例(%)
调整前上年年末未分配利润	490,731,148.65	—
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	490,731,148.65	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,346,888.59	—
减：提取法定盈余公积	-	—
提取任意盈余公积	-	—
应付普通股股利	-	—
转作股本的普通股股利	-	—
优先股股利	-	—
其他利润分配	-	—
加：盈余公积弥补亏损	-	—
设定收益计划变动额结转留存收益	-	—
其他综合收益结转留存收益	-	—
所有者权益其他内部结转	-	—
期末未分配利润	519,078,037.24	—

## 注释 36、营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,407,161,254.96	1,323,069,916.28	1,537,853,017.21	1,449,418,201.45
合计	1,407,161,254.96	1,323,069,916.28	1,537,853,017.21	1,449,418,201.45

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	主营业务收入	合计
(1) 商品类型		
房屋建筑工程施工	926,936,905.51	926,936,905.51
市政工程施工	465,530,346.58	465,530,346.58
装饰工程施工	3,033,779.04	3,033,779.04
装配式建筑产品及服务	11,660,223.83	11,660,223.83
(2) 按经营地区分类		
广东区域	395,828,427.93	395,828,427.93
江西区域	830,597,467.82	830,597,467.82
安徽区域	107,709,314.86	107,709,314.86
河南区域	73,026,044.35	73,026,044.35
(3) 按商品转让的时间分类		

在某一时点转让	11,660,223.83	11,660,223.83
在某一时段内转让	1,395,141,904.19	1,395,141,904.19
合计	1,407,161,254.96	1,407,161,254.96

续：

上期发生额		
合同分类	主营业务收入	合计
(1) 商品类型		
房屋建筑工程施工	1,436,913,106.65	1,436,913,106.65
市政工程施工	100,939,910.56	100,939,910.56
装饰工程施工		
装配式建筑产品及服务		
(2) 按经营地区分类		
广东区域	611,248,800.06	611,248,800.06
江西区域	530,578,036.01	530,578,036.01
安徽区域	187,779,490.89	187,779,490.89
河南区域	208,246,690.25	208,246,690.25
(3) 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		
在某一时段内转让	1,537,853,017.21	1,537,853,017.21
合计	1,537,853,017.21	1,537,853,017.21

### 注释 37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,753,278.18	2,034,706.45
教育费附加	1,328,475.45	1,614,193.02
房产税	56,755.14	50,786.76
土地使用税	185,540.13	221.19
车船使用税	217.60	2,310.00
印花税	174,057.16	463,377.04
其他	60,554.04	165,205.07
合计	3,558,877.70	4,330,799.53

### 注释 38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,323,440.36	5,338,265.88
广告策划费	638,605.46	835,990.55

其他	643,255.98	78,115.98
合计	6,605,301.80	6,252,372.41

### 注释 39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,632,534.05	22,027,931.12
办公差旅及招待费	6,439,996.34	5,115,929.36
聘请中介机构费用	1,487,695.19	1,259,085.68
租赁费	639,168.78	1,018,998.78
折旧及摊销费	1,532,448.98	1,478,471.68
协会会费	533,150.00	475,000.00
诉讼费	122,248.37	13,460.03
其他	3,200,337.73	1,247,616.84
残保金	24,438.40	
合计	34,612,017.84	32,636,493.49

### 注释 40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,115,601.96	
材料费	449,243.93	
折旧与摊销	168,916.76	
其他	1,350.00	
合计	2,735,112.65	

### 注释 41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,548,844.42	16,443,037.24
减：利息收入	634,906.73	407,413.80
银行手续费	266,052.41	146,394.92
贷款其他相关费用	265,829.24	936,964.42
保函手续费	556,244.36	2,479,012.04
合计	22,002,063.70	19,597,994.82

### 注释 42、其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税收返还	2,165.16	17,927,685.75
稳岗补贴	64,809.63	285,026.16
一次性留工补助金	45,575.76	
社会保险费补贴	12,219.20	
合计	124,769.75	18,212,711.91

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还	2,165.16	17,927,685.75	与收益相关
稳岗补贴	64,809.63	285,026.16	与收益相关
基础设施建设资金补助	45,575.76		与收益相关
残疾人就业保障金减免	12,219.20		与收益相关
合计	124,769.75	18,212,711.91	

## 注释 43、投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-2,310,389.45
理财产品的投资收益	185,394.58	49,632.86
合计	185,394.58	-2,260,756.59

## 注释 44、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	22,167,584.72	10,473,082.24
合计	22,167,584.72	10,473,082.24

## 注释 45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-309,648.52	-177,449.96
合计	-309,648.52	-177,449.96

## 注释 46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

其他		213,450.13	40.58
合计		213,450.13	40.58

#### 注释 47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	47,516.21	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	403,000.26	132,245.50	403,000.26
违约金或罚金	1,177,830.40	113,476.02	1,177,830.40
其他	10,002.22	0.00	10,002.22
合计	1,600,832.88	293,237.73	1,600,832.88

#### 注释 48、所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,317,578.19	10,497,992.25
递延所得税费用	5,160,417.47	2,616,718.25
合计	10,477,995.66	13,114,710.50

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	35,145,232.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,786,308.16
子公司适用不同税率的影响	877,139.90
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、费用和损失影响	814,547.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	10,477,995.66

#### 注释 49、现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	1,141,395,388.55	1,092,176,768.11



专项补贴、补助款	64,809.63	383,748.83
其他零星收入（利息收入等）	634,845.43	405,253.80
合 计	1,142,095,043.61	1,092,965,770.74

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及员工借款	902,406,208.37	902,459,054.00
期间费用支出	98,154,475.45	96,031,162.78
其他支出（手续费等）	266,052.41	153,818.47
合 计	1,000,826,736.23	998,644,035.25

## 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
筹资服务费	915,894.16	3,510,648.61
合 计	915,894.16	3,510,648.61

## 注释 50、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的现金流量		
净利润	24,667,236.98	38,670,245.01
加：信用减值损失	-21,857,936.20	-10,295,632.28
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,596,953.88	5,184,819.95
使用权资产摊销	440,266.32	855,407.95
无形资产摊销	470,738.34	320,769.14
长期待摊费用摊销	40,050.42	116,393.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产报废损失	403,000.26	132,245.50
财务费用		
投资损失	-185,394.58	19,859,013.70
递延所得税资产减少	5,160,417.47	2,260,756.59
递延所得税负债增加		2,616,718.25
合同资产的减少		
存货的减少	7,337,511.14	-872,744.49
经营性应收项目的减少	45,769,636.61	160,518,937.12
经营性应付项目的增加	28,936,845.24	-266,024,748.20

其他		
经营活动产生的现金流量净额	98,779,325.88	-46,657,818.30
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	344,366,657.10	203,136,994.81
减：现金的期初余额	313,059,425.74	208,175,376.79
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	31,307,231.36	-5,038,381.98

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	344,366,657.10	313,059,425.74
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	344,366,657.10	313,059,425.74
可随时用于支付的其他货币资金		
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	344,366,657.10	313,059,425.74
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	70,318,924.85	73,801,784.61

## 注释 51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	70,318,924.85	安全文明措施费专户、司法冻结、农民工保证金专户
应收票据	3,000,000.00	已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据
应收款项融资	6,400,000.00	已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据
无形资产	8,559,825.97	借款抵押
在建工程	175,442,673.05	借款抵押
合计	263,721,423.87	

其他说明：货币资金受限情况详见附注五、注释.1 货币资金；应收票据和应收款项融资受限详见附

注五、注释 3 和注释 5；无形资产和在建工程受限原因为子公司上饶市城投中大建筑工业有限公司于 2021 年 12 月 31 日与中国工商银行股份有限公司上饶信州支行签订合同金额为 100,000,000.00 元人民币的抵押加保证借款，合同编号为 0151200006-2021 年（上市）字 00970 号，借款期限为 108 月，抵押物为 92,643.06 平方米的工业用地使用权和面积约 40,194.06 平方米的在建工程。

## 注释 52、政府补助

### 1. 计入资产相关的政府补助

补助项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
年产 15 万 m <sup>3</sup> PC 构件装配式建筑项目	3,486,545.44	45,575.76		其他收益
合计	3,486,545.44	45,575.76		

### 2. 计入收益相关的政府补助

补助项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
税收返还	2,124.58	2,124.58	17,927,685.75	其他收益
稳岗补贴	64,809.63	64,809.63	285,026.16	其他收益
基础设施建设资金补助	45,575.76	45,575.76		其他收益
残疾人就业保障金减免	12,219.20	12,219.20		其他收益
合计	124,729.17	124,729.17	18,212,711.91	

## 六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上年期末相比无变化。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------

				直接	间接	
中大建设（赣州）有限公司	赣州市	赣州市	建筑施工	100.00		设立
赣州市于都中大建设有限公司	赣州市	赣州市	建筑施工	100.00		设立
赣州市中力建设有限公司	赣州市	赣州市	建筑施工	100.00		设立
中大建设南昌工程管理有限公司	南昌市	南昌市	建筑施工	100.00		设立
芜湖彭兴建设有限公司	芜湖市	芜湖市	建筑施工	100.00		设立
赣州中彭建优建筑工程有限公司	赣州市	赣州市	建筑施工	100.00		设立
婺源县中彭饶婺建设工程有限公司	上饶市婺源县	上饶市婺源县	建筑施工	100.00		设立
上饶市城投中大建筑工业有限公司	上饶市	上饶市	建筑安装	49.00		设立

### 1. 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

2022年06月29日上饶市城投新型材料有限公司与上饶市城投能源集团有限公司签订股权转让协议，转让11%股权给上饶市城投能源集团有限公司。转让后中大建设股份有限公司持股49%、上饶市城投新型材料有限公司持股40%、上饶市城投能源集团有限公司持股11%。

2022年07月19日上饶市城投中大建筑工业有限公司经上饶市广信区市场监督管理局办理变更登记，进行投资人（股权）变更和主要人员变更。变更后中大建设股份有限公司持有上饶市城投中大建筑工业有限公司董事会表决权的五分之三，根据公司章程实际控制了上饶市城投中大建筑工业有限公司。

### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东损益	当期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
上饶市城投中大建筑工业有限公司	51%	-3,679,651.61		72,049,700.58	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

该子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了统一会计政策的调整：

子公司名称	期末余额			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
上饶市城投中大建	48,143,456.63	163,584,547.81	211,728,004.44	66,996,769.60

筑工业有限公司				
---------	--	--	--	--

续：

子公司名称	期末余额			
	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润
上饶市城投中大建 筑工业有限公司	3,440,969.68	70,437,739.28	11,660,223.83	-7,215,003.15

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产和其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十、（五）关联方交易 5.关联担保情况所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存

款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

## **(二) 流动性风险**

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

## **(三) 市场风险**

### **(1) 汇率风险**

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。并无重大外汇风险。将人民币兑换为外币需符合国家外汇管理的有关规定。

### **(2) 利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

### **(3) 价格风险**

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## **九、 公允价值**

### **(一) 以公允价值计量的金融工具**

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

1. 本公司最终控制方为自然人彭国禄、彭金禄、彭圣慧、彭海生

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

报告期内本公司通过取得联营企业上饶市城投中大建筑工业有限公司实际控制权，将联营企业转为子公司，详见附注“六、合并范围的变更。”

### (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
张和国	副总经理
中大物业管理有限公司	同一最终控制方
江西中大劳务有限公司	同一最终控制方
中大地产有限公司	同一最终控制方
中大建设控股有限公司	同一最终控制方
中大控股集团有限公司	同一最终控制方
南昌中祺房地产有限公司	同一最终控制方
株洲市中铂房地产有限公司	同一最终控制方
南昌市中路地产有限公司	同一最终控制方
南昌腾聚房地产有限公司	同一最终控制方
江西中大弘云地产有限公司	同一最终控制方
江西中大煌盛地产有限公司	同一最终控制方
景德镇风颂置业有限公司	同一最终控制方
南昌天翌置业有限公司	同一最终控制方
广州名中达物业管理有限公司	同一最终控制方
徐州中锦房地产有限公司	同一最终控制方
智标科技有限公司	同一最终控制方
江西鹏辉房地产开发有限公司	关联自然人控制的公司
江西鹏辉高科粮业有限公司	关联自然人控制的公司
余干县鹏辉建材贸易有限公司	关联自然人控制的公司
广州中实建筑劳务有限公司	同一最终控制方
江西中力地产有限公司	关联自然人控制的公司

## (五) 关联方交易

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

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州中实建筑劳务有限公司	人工费	470,880.32	12,318,348.57
江西中大劳务有限公司	人工费	3,534,133.14	12,179,067.06
江西鹏辉高科粮业有限公司	购货款	21,730.00	40,339.00
上饶市城投中大建筑工业有限公司	购货款		331,309.73
智标科技有限公司	购货款	2,754,723.54	
合计		6,781,467.00	24,869,064.36

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
株洲市中铂房地产有限公司	提供劳务	66,149,748.75	29,765,990.31
徐州中锦房地产有限公司	提供劳务	6,038,404.73	43,316,611.73
上饶市城投中大建筑工业有限公司	提供劳务	3,306,921.72	1,552.20
景德镇风颂置业有限公司	提供劳务	57,982,696.40	47,685,535.68
南昌天翌置业有限公司	提供劳务	48,857,051.08	28,213,375.02
南昌市中路地产有限公司	提供劳务	1,244,288.45	5,956,360.11
南昌中祺房地产有限公司	提供劳务	8,746,906.39	62.76
江西中大弘云地产有限公司	提供劳务	51,579.97	768,246.57
江西中大煌盛地产有限公司	提供劳务	171,804.17	3,723,508.07
南昌腾聚房地产有限公司	提供劳务	46,669,387.80	
合计		239,218,789.46	159,431,242.45

### 4. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
彭国禄	房屋	60,000.00	60,000.00
彭金禄	房屋	59,000.00	59,000.00
吴友辉	车辆	66,000.00	66,000.00
张和国	车辆	12,000.00	
合计	—	197,000.00	185,000.00



## 5. 关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
上饶市城投中大建筑工业有限公司	10,000,000.00	2022-9-27	2025-9-27	是	A
上饶市城投中大建筑工业有限公司	100,000,000.00	2031-3-25	2034-3-24	否	B
中大建设南昌工程管理有限公司	3,000,000.00	2023-6-08	2026-6-08	是	C
合计	113,000,000.00				

- A. 上饶市城投中大建筑工业有限公司为中大建设股份有限公司持股 49%的控股公司，因自身经营发展需要，上饶市城投中大建筑工业有限公司向中信银行股份有限公司上饶分行申请 1000 万元人民币借款，借款合同编号：(2021)洪银贷字第(230152)号，借款期限为 2021 年 9 月 27 日至 2022 年 9 月 27 日。

2021 年 8 月，中大建设股份有限公司与中信银行股份有限公司上饶分行签订了《最高额保证合同》(合同编号 (2021)信洪银最保字第 230152 号)，公司作为保证人依主合同与债权人所形成的债务提供保证。保证人担保的主债权为人民币 1000 万元(大写人民币壹仟万元)。保证方式为连带责任保证。保证范围为包括但不限于主合同项下债务本金、利息、逾期利息、复息、罚息、违约金、损害赔偿金和征收、征用补偿费用以及诉讼费、律师费等债权人实现债权的一切费用。担保期限为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

- B. 上饶市城投中大建筑工业有限公司为中大建设股份有限公司持股 49%的控股公司，因自身经营发展需要，上饶市城投中大建筑工业有限公司向中国工商银行股份有限公司上饶信州支行申请 10,000 万元人民币授信额度，取得了 6,500 万借款，借款合同编号：0151200006-2021 年(上市)字 00970 号，借款期限为 2022 年 3 月 25 日至 2031 年 3 月 24 日。

2021 年 12 月，中大建设股份有限公司与中国工商银行股份有限公司上饶信州支行签订了《保证合同》(合同编号 0151200006-2021 年(上市)字 00970 号-保证 3)，公司作为保证人依主合同与债权人所形成的债务提供保证。保证人担保的主债权为人民币 10,000 万元(大写人民币壹亿元)。保证方式为连带责任保证。保证范围为包括主债权本金、利息、贵金属租赁费、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、贵金属租赁重量溢短费、汇率损失、因贵金属价格变动引起的相关损失、贵金属租赁合同承租人根据主合同约定行使相应权利所产生的交易费等费用以及实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费等)。担保期限为主合同项下借款期限届满之次日起三年。

- C. 中大建设南昌工程管理有限公司为中大建设股份有限公司全资子公司，因自身经营发展需要，中大建设南昌工程管理有限公司向南昌县城投小额贷款有限公司申请 300 万元人民币授信额度，2022 年 5 月中大建设股份有限公司与南昌县城投小额贷款有限公司签订了保证担保合同，合同编号：2022 城投小贷保字第 6 号，合同中约定中大建设股份有限公司作为保证人对主债务的全部承担保证责任。保证方式为连带责任保证。保证范围为包括借款本金及上述借款本金的利息、逾期

利息、罚息、复利、违约金、赔偿金、实现债权的费用（包括但不限于诉讼费用、律师费用、公证费用、执行费用等）以及因债务人违约而给本合同债权人造成的损失和其他所有应付费用。担保期限为主合同项下借款期限届满之日起三年。

中大建设南昌工程管理有限公司在此担保项下借款金额为人民币 2,000,000.00 元，合同编号：[2022]城投小贷借字第 6 号、2022 城投小贷借补字 002 号，借款期限为 2022 年 6 月 9 日至 2023 年 6 月 8 日，截止 2023 年 6 月 30 日，该笔款项已归还。

(2) 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	备注
江西中力地产有限公司	350,000,000.00	2018-7-17	2023-7-16	是	A
江西中力地产有限公司	1,110,000,000.00	2018-7-1	2026-6-30	否	B
彭金禄	1,200,000,000.00	2019-5-29	2025-5-28	是	C
彭国禄、江枫根	1,200,000,000.00	2019-5-29	2025-5-28	是	
彭圣慧、石云祥	1,200,000,000.00	2019-5-29	2025-5-28	是	
中大地产有限公司	160,000,000.00	2021-3-18	2024-4-14	是	D
彭国禄	160,000,000.00	2021-3-18	2024-4-14	是	
彭国禄	148,000,000.00	2020-12-15	2024-12-15	是	E
江枫根	148,000,000.00	2020-12-15	2024-12-15	是	
彭白慧	1,600,000,000.00	2018-7-2	2031-7-1	否	F
彭国禄、江枫根	1,600,000,000.00	2021-2-2	2034-2-1	否	
彭圣慧、石云祥	1,600,000,000.00	2021-2-2	2034-2-1	否	
中大地产有限公司	1,600,000,000.00	2021-2-2	2034-2-1	否	
彭国禄、江枫根	50,000,000.00	2021-4-9	2027-12-31	否	G
彭金禄	50,000,000.00	2021-4-9	2027-12-31	否	
彭圣慧、石云祥	50,000,000.00	2021-4-9	2027-12-31	否	
中大地产有限公司	20,000,000.00	2022-4-27	2027-12-31	否	
彭圣慧、石云祥	25,000,000.00	2022-4-24	2025-4-24	是	
彭国禄、江枫根	25,000,000.00	2022-4-24	2025-4-24	是	
南昌中祺房地产有限公司	25,000,000.00	2022-4-24	2025-4-24	是	
江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司	25,000,000.00	2023-5-5	2027-5-4	否	
江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司	2,500,000.00	2023-5-5	2024-5-5	否	
南昌中祺房地产有限公司	25,000,000.00	2023-5-5	2026-5-5	否	

彭国禄、江枫根	25,000,000.00	2023-5-5	2026-5-5	否	
彭金禄	25,000,000.00	2023-5-5	2026-5-5	否	
彭圣慧、石云祥	25,000,000.00	2023-5-5	2026-5-5	否	
中大地产有限公司	25,000,000.00	2023-5-5	2026-5-5	否	
彭国禄	160,000,000.00	2021-11-5	2026-4-26	是	
中大地产有限公司	160,000,000.00	2021-11-5	2026-4-26	是	H
彭国禄、江枫根	148,000,000.00	2022-1-7	2026-1-6	是	I
中大控股集团有限公司	325,000,000.00	2022-4-29	2028-4-28	否	
中大地产有限公司	325,000,000.00	2022-4-29	2028-4-28	否	
广州名中达物业管理有限公司	325,000,000.00	2022-4-29	2028-4-28	否	
彭国禄、江枫根	325,000,000.00	2022-4-29	2028-4-28	否	J
彭圣慧	325,000,000.00	2022-4-29	2028-4-28	否	
石云祥	325,000,000.00	2022-4-29	2028-4-28	否	
中大地产有限公司	160,000,000.00	2022-11-8	2027-4-25	否	
彭国禄	160,000,000.00	2022-11-8	2027-4-25	否	K
彭国禄	2,000,000.00	2023-6-12	2027-6-11	否	L

- a) 2018年7月，江西中力地产有限公司与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《本金最高额保证合同》（最高额保字 ZDJS-BJZGE-2018-01），保证范围为债务人在2018年7月17日至2020年7月16日期间的主合同项下不超过人民币叁亿伍仟万元的本金余额以及利息（含复利和罚息）、违约金、赔偿金、债务人应向乙方支付的其他款项（包括但不限于乙方垫付的有关手续费、电讯费、杂费、信用证项下受益人拒绝承担的有关银行费用等）、乙方为实现债权与担保权而发生的一切费用（包括但不限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、差旅费、执行费、评估费、拍卖费、公证费、送达费、公告费、律师费等）。

保证方式为连带责任担保，保证期间为自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止。公司在此担保项下借款金额为人民币255,000,000.00元，其中150,000,000.00元借款期限为2018年7月27日至2019年7月26日；105,000,000.00元借款期限为2018年9月21日至2019年9月20日，上述款项均于2019年全额归还。

- b) 2019年5月，江西中力地产有限公司与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》（合同编号 HTC360550000ZGDB201900045），保证限额为人民币壹拾壹亿壹仟万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。公司在此担保项下借款金额为人民币555,000,000.00元，其中105,000,000.00元借款期限为2019年9月26日至2020年9月25日，200,000,000.00元借款期限为2019年5月31日至2022年5月30日，150,000,000.00元借款期限为2019年7月29日至2022年7月28日，截止2023年6月30日，上述

款项均已全额归还。100,000,000.00 元借款期限为 2020 年 10 月 9 日至 2023 年 10 月 8 日。截止 2023 年 6 月 30 日，该笔款项尚未归还。

- c) 2019 年 5 月，彭金禄与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》（合同编号 HTC360550000ZGDB201900046），保证限额为人民币壹拾贰亿元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2019 年 5 月，彭国禄、江枫根与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》（合同编号 HTC360550000ZGDB201900048），保证限额为人民币壹拾贰亿元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2019 年 5 月，彭圣慧、石云祥与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》（合同编号 HTC360550000ZGDB201900047），保证限额为人民币壹拾贰亿元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

上述五位自然人的担保项下供应链融资为 223,090,128.31 元。截止 2023 年 6 月 30 日，供应链融资均已偿还。

- d) 2020 年 12 月，中大地产有限公司与中国银行股份有限公司南莲支行签订《最高额保证合同》（合同编号 2020 年莲保中字 001 号），保证限额为壹亿陆仟万元整。保证方式为连带责任担保。保证期间按照主合同所指《授信额度协议》生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用期限届满之日止起两年。

2020 年 12 月，彭国禄与中国银行股份有限公司南莲支行签订《最高额保证合同》（合同编号 2020 年莲个保中字 001 号），保证限额为壹亿陆仟万元整。保证方式为连带责任担保。保证期间按照主合同所指《授信额度协议》生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用期限届满之日止起两年。

公司在此担保项下借款金额为人民币 20,000,000.00 元，其中 10,000,000.00 元借款期限为 2021 年 3 月 18 日至 2022 年 3 月 17 日，10,000,000.00 元借款期限为 2021 年 4 月 15 日至 2022 年 4 月 14 日。截止 2023 年 6 月 30 日，上述款项均已全额归还。

- e) 2020 年 12 月，江枫根与中信银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》（合同编号：（2020）信洪银最保字第 030033-1 号），保证限额为人民币壹亿肆仟捌佰万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2020 年 12 月，彭国禄与中信银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》（合同编号：（2020）信洪银最保字第 030033 号），保证限额为人民币壹亿肆仟捌佰万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

公司在此担保项下借款金额为人民币 600,000.00 元，其中 100,000.00 元借款期限为 2021 年 4 月 30 日至 2021 年 11 月 24 日，500,000.00 元借款期限为 2021 年 5 月 11 日至 2021 年 11 月 24 日，截止 2023 年 6 月 30 日，上述款项均已全额归还。

f) 2021年7月,彭白慧与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》(合同编号 HTC360550000ZGDB202100047),保证限额为人民币壹拾陆亿元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2021年2月,彭国禄和江枫根与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》(合同编号 HTC360550000ZGDB202100012),保证限额为人民币壹拾陆亿元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2021年2月,彭圣慧、石云祥与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》(合同编号 HTC360550000ZGDB202100014),保证限额为人民币壹拾陆亿元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2021年2月,中大地产有限公司与中国建设银行股份有限公司南昌铁路支行签订《最高额保证合同》(合同编号 HTC360550000ZGDB202100015),保证限额为人民币壹拾陆亿元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

公司在此担保项下借款金额为人民币 250,000,000.00 元和 217,944,102.81 元供应链融资。其中 150,000,000.00 元借款期限为 2021 年 2 月 4 日至 2024 年 2 月 3 日,截止 2023 年 6 月 30 日,上述借款和供应链融资均尚未归还; 90,000,000.00 元借款期限为 2021 年 2 月 7 日至 2024 年 2 月 6 日, 2023 年 4 月 6 日已归还 1,000,000.00 元,截止 2023 年 6 月 30 日,剩余 89,000,000.00 元尚未归还; 10,000,000.00 元借款期限为 2021 年 2 月 4 日至 2024 年 2 月 3 日, 2023 年 3 月 15 日归还 5,000,000.00 元, 2023 年 3 月 27 日归还 3,000,000.00 元, 2023 年 3 月 28 日归还 2,000,000.00 元,截止 2023 年 6 月 30 日,该款项已全额归还。

g) 2021年4月,彭国禄和江枫根与兴业银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》(合同编号 兴银赣叠山高保字第 20210311 号),保证限额为人民币伍仟万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2021年4月,彭金禄与兴业银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》(合同编号兴银赣叠山高保字第 20210312 号),保证限额为人民币伍仟万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2021年4月,彭圣慧和石云祥与兴业银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》(合同编号 兴银赣叠山高保字第 20210313 号),保证限额为人民币伍仟万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2022年4月,中大地产有限公司与兴业银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》(合同编号 兴银赣叠山高保字第 20220405 号),保证限额为人民币贰仟万元。保证方式为连带责任担保。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2022年4月,彭圣慧和石云祥与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》(合同编号 HCD-Y-2022009-BZ041902),保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证,反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

2022年4月，彭国禄和江枫根与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》（合同编号 HCD-Y-2022009-BZ041901），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证，反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

2022年4月，南昌中祺房地产有限公司与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》（合同编号 HCD-Y-2022009-BZ041903），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证，反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

2023年5月，江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司与兴业银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》（合同编号兴银赣阳明华章高保字第 20230433 号），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2023年5月，江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司与兴业银行股份有限公司南昌分行签订《保证金协议》（合同编号兴银赣阳明华章保证金字第 20230433 号），定期保证金金额为人民币贰佰伍拾万元，保证金存管期限为 12 个月。

2023年4月，彭圣慧和石云祥与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》（合同编号 HCD-Y-2023012-BZ042304），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证，反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

2023年4月，彭国禄和江枫根与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》（合同编号 HCD-Y-2023012-BZ042303），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证，反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

2023年4月，南昌中祺房地产有限公司与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》（合同编号 HCD-Y-2023012-BZ042301），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证，反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

2023年4月，彭金禄与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》（合同编号 HCD-Y-2023012-BZ042302），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证，反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

2023年4月，中大地产有限公司与江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司签订《保证反担保合同》（合同编号 HCD-Y-2023012-BZ042305），保证限额为人民币贰仟伍佰万元。反保证方式为连带责任保证，反担保保证期间为担保人承担担保责任之日起三年。

公司在此担保项下，2021年借款金额为人民币 30,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 4 月 12 日至 2022 年 4 月 11 日，截止 2023 年 6 月 30 日，上述款项已归还。

在此担保项下，2022 年重新借款金额为人民币 45,000,000.00 元，25,000,000.00 元借款期限为 2022 年 4 月 24 日至 2023 年 4 月 23 日，20,000,000.00 元借款期限为 2022 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日，截止 2023 年 6 月 30 日，上述款项均归还。

在此担保项下，2023年重新借款金额为人民币40,000,000.00元，25,000,000.00元借款期限为2023年5月5日至2024年5月4日，15,000,000.00元借款期限为2023年5月22日至2024年5月21日，截止2023年6月30日，上述款项尚未归还。

- h) 2021年11月，彭国禄与中国银行股份有限公司南莲支行签订《最高额保证合同》（合同编号2021年莲个保中字001号），保证限额为壹亿陆仟万元整。保证方式为连带责任担保。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

2021年11月，中大地产有限公司与中国银行股份有限公司南莲支行签订《最高额保证合同》（合同编号2021年莲保中字001号），保证限额为壹亿陆仟万元整。保证方式为连带责任担保。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

公司在此担保项下借款金额为人民币50,000,000.00元，20,000,000.00元借款期限为2022年1月5日至2023年1月4日，10,000,000.00元借款期限为2022年4月1日至2023年3月31日，10,000,000.00元借款期限为2022年4月27日至2023年4月26日，10,000,000.00元借款期限为2021年11月5日至2022年11月4日，截止2023年6月30日，以上款项已全额归还。

- i) 2021年12月，彭国禄和江枫根与中信银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》（合同编号（2022）信洪银最保字第030001号），保证限额为壹亿肆仟捌佰万元。保证期间按照主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

公司在此担保项下借款金额为人民币48,000,000.00元，10,000,000.00元借款期限为2022年1月7日至2023年1月6日，28,000,000.00元借款期限为2022年1月21日至2023年1月20日，10,000,000.00元借款期限为2022年1月27日至2022年4月26日，截止2023年6月30日，以上款项已全额归还。

- j) 2022年4月，中大控股集团有限公司与赣州银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（合同编号2844002204290812002681），保证限额为人民币叁亿贰仟伍佰万元。保证方式为连带责任担保。保证期间三年，自债务履行期届满（包括借款提前到期）之日起计算。

2022年4月，中大地产有限公司与赣州银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（合同编号2844002204290812002732），保证限额为人民币叁亿贰仟伍佰万元。保证方式为连带责任担保。保证期间三年，自债务履行期届满（包括借款提前到期）之日起计算。

2022年4月，广州名中达物业管理有限公司与赣州银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（合同编号28440022042901110002001），保证限额为人民币叁亿贰仟伍佰万元。保证方式为连带责任担保。保证期间三年，自债务履行期届满（包括借款提前到期）之日起计算。

2022年4月，彭国禄和江枫根与赣州银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（合同编号2844002204290812002685），保证限额为人民币叁亿贰仟伍佰万元。保证方式为连带责任担保。保证期间三年，自债务履行期届满（包括借款提前到期）之日起计算。

2022年4月，彭圣慧与赣州银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（合同编号2844002204290812002683），保证限额为人民币叁亿贰仟伍佰万元。保证方式为连带责任担保。保证期间三年，自债务履行期届满（包括借款提前到期）之日起计算。

2022年4月，石云祥与赣州银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（合同编号2844002204290812002684），保证限额为人民币叁亿贰仟伍佰万元。保证方式为连带责任担保。保证期间三年，自债务履行期届满（包括借款提前到期）之日起计算。

公司在此担保项下借款金额为人民币150,000,000.00元，银行承兑汇票59,999,999.99元和供应链融资40,000,000.00元，其中50,000,000.00元借款期限为2023年4月4日至2024年4月3日，100,000,000.00元借款期限为2023年4月13日至2024年4月12日，截止2023年6月30日，上述借款，银行承兑汇票及供应链融资均尚未归还。

- k) 2022年11月，中大地产有限公司与中国银行股份有限公司南莲支行签订《最高额保证合同》（合同编号2022年莲保中字001号），保证限额为壹亿陆仟万元整。保证方式为连带责任担保。保证合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

2022年12月，彭国禄与中国银行股份有限公司南莲支行签订《最高额保证合同》（合同编号2022年莲个保中字001号），保证限额为壹亿陆仟万元整。保证方式为连带责任担保。保证合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

公司在此担保项下借款金额为人民币50,000,000.00元，其中10,000,000.00元借款期限为2022年11月8日至2023年11月7日，20,000,000.00元借款期限为2023年1月9日至2024年1月8日，10,000,000.00元借款期限为2023年4月6日至2024年4月5日，10,000,000.00元借款期限为2023年4月26日至2024年4月25日，截止2023年6月30日，该笔款项尚未归还。

- l) 2023年5月，彭国禄与南昌县城投小额贷款有限公司签订《保证担保合同》（合同编号2023城投小贷保字30号），保证限额为贰佰万元整。保证方式为连带责任保证。保证合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，债务保证期间为自主合同履行期限届满之日起三年。

公司在此担保项下借款金额为人民币2,000,000.00元，借款期限为2023年6月12日至2024年6月11日，截止2023年6月30日，该笔款项尚未归还。

## 6. 关联方资金拆借

### 1) 向关联方拆入资金

本公司2023年1-6月向中大建设控股有限公司拆入资金668,856,616.88元，偿还资金719,639,623.78元，期初欠款余额为73,428,874.48元，期末欠款余额为22,645,867.58元，本期约定的利率为0%。

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



关键管理人员薪酬	1,616,416.64	1,741,200.00
----------	--------------	--------------

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	株洲市中铂房地产有限公司	601,052.95	18,031.59	38,810,593.78	1,164,317.81
	景德镇风颂置业有限公司	18,408,752.03	552,262.56	20,225,036.52	606,751.10
	南昌中祺房地产有限公司	3,359,162.61	335,916.26	8,735,116.14	575,303.30
	江西中大煌盛地产有限公司	293,420.51	12,589.01	3,965,552.61	198,277.63
	南昌腾聚房地产有限公司	5,179,018.28	155,370.55		
其他应收款					
	广州中实建筑劳务有限公司			1,000,000.00	50,000.00
	南昌天翌置业有限公司			200,000.00	
合计		27,841,406.38	1,074,169.96	75,646,199.05	5,304,549.84

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	智标科技有限公司	3,910,209.77	2,450,425.47
	广州中实建筑劳务有限公司	136,191.88	6,086,614.55
	余干县鹏辉建材贸易有限公司	679,724.52	679,724.52
	吴友辉	66,000.00	24,000.00
	彭国禄	60,000.00	
	张和国	12,000.00	
	江西中大劳务有限公司		7,450,422.97
其他应付款			
	中大建设控股有限公司	22,645,867.58	73,428,874.48
	南昌天翌置业有限公司	200,000.00	
	彭金禄	59,000.00	59,000.00
合计		27,768,993.75	90,179,061.99

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截止 2023 年 06 月 30 日，公司作为被告且存在涉诉金额较大的未决诉讼或仲裁事项共计 13 起。公司方面认为，从原告方的诉讼请求和提供的证据材料，以及开庭庭审的质证辩论情况来看，公司败诉或承担损失的可能性较小。重大未决诉讼或仲裁事项具体情况如下：

### 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

无。

### 3. 开出保函、信用证

截止 2023 年 06 月 30 日公司已开具 21 个履约保函、10 个工人工资保函、1 个质量保函、205 个投标保证金和 1 个预付款保函，共计保函金额 298,802,949.39 元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

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

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1、应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	728,911,488.49	1,058,454,784.07
1-2 年	319,082,175.91	460,180,028.65
2-3 年	176,658,548.04	197,905,526.71
3-4 年	113,565,334.64	76,611,317.78
4-5 年	18,696,190.54	22,243,066.32
5 年以上	0.00	8,661,818.81
小计	1,356,913,737.62	1,824,056,542.34
减：坏账准备	87,548,470.45	109,658,813.15
合计	1,269,365,267.17	1,714,397,729.19

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	1,356,913,737.62	100.00	87,548,470.45	6.45	1,269,365,267.17
合计	1,356,913,737.62	100.00	87,548,470.45	—	1,269,365,267.17

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	1,824,056,542.34	100.00	109,658,813.15	6.01	1,714,397,729.19
合计	1,824,056,542.34	100.00	109,658,813.15		1,714,397,729.19

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

本报告期内不存在单项计提坏账准备的应收账款。

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	728,911,488.49	21,867,344.65	3.00
1-2年	319,082,175.91	15,954,108.80	5.00
2-3年	176,658,548.04	17,665,854.80	10.00
3-4年	113,565,334.64	22,713,066.93	20.00
4-5年	18,696,190.54	9,348,095.27	50.00
5年以上	0.00	0.00	100.00
合计	1,356,913,737.62	87,548,470.45	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损						

失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	109,658,813.15	-22,110,342.70			87,548,470.45
合计	109,658,813.15	-22,110,342.70			87,548,470.45

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	253,333,168.62	18.67	8,213,287.47

## 注释 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	189,466,818.36	169,048,643.43
合计	189,466,818.36	169,048,643.43

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	95,992,973.76	70,632,627.14
1-2年	15,693,453.40	41,141,100.26
2-3年	38,647,926.49	14,927,974.55
3-4年	19,272,377.52	16,044,344.41
4-5年	6,122,178.85	8,627,444.68
5年以上	16,760,506.56	20,541,309.72
小计	192,489,416.58	171,914,800.76
减：坏账准备	3,022,598.22	2,866,157.33
合计	189,466,818.36	169,048,643.43

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	21,479,992.77	34,178,088.85
民工保障金	38,891,152.75	42,097,678.44
投标保证金	8,080,500.00	7,125,000.00
备用金	3,004,757.14	2,443,347.16
代付款项	90,803,013.93	71,490,817.30
安全文明措施保证金	230,000.00	230,000.00
应付票据保证金	29,999,999.99	14,349,869.01

合计	192,489,416.58	171,914,800.76
----	----------------	----------------

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	150,334,353.65	2,040,929.35	148,293,424.30	168,203,570.76	2,110,721.23	166,092,849.53
第二阶段	42,155,062.93	981,668.87	41,173,394.06	3,711,230.00	755,436.10	2,955,793.90
第三阶段						

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	192,489,416.58	100.00	3,022,598.22	1.57	189,466,818.36
按组合计提预期信用损失的其他应收款	43,495,110.56	22.60	3,022,598.22	6.95	40,472,512.34
其中：按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	148,994,306.02	77.40			148,994,306.02
信用风险较低的客户组合的其他应收款项	192,489,416.58	100.00	3,022,598.22		189,466,818.36
合计	192,489,416.58	100.00	3,022,598.22	1.57	189,466,818.36

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	171,914,800.76	100	2,866,157.33	1.67	169,048,643.43
其中：按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	43,189,346.53	25.12	2,866,157.33	6.64	40,323,189.20
信用风险较低的客户组合的其他应收款项	128,725,454.23	74.88			128,725,454.23
合计	171,914,800.76	100	2,866,157.33		169,048,643.43

### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

本报告期内不存在单项计提预期信用损失的其他应收款。

### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,916,604.65	537,498.14	3.00
1-2年	13,039,036.30	651,951.82	5.00
2-3年	8,514,794.00	851,479.40	10.00
3-4年	3,688,654.05	737,730.81	20.00
4-5年	184,167.00	92,083.50	50.00
5年以上	151854.56	151,854.56	
合计	43,495,110.56	3,022,598.22	—

(2) 信用风险较低的客户组合的其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	78,076,369.11		
1-2年	2,654,417.10		
2-3年	30,133,132.49		
3-4年	15,583,723.47		
4-5年	5,938,011.85		
5年以上	16,608,652.00		
合计	148,994,306.02		—

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	2,110,798.45	755,436.10		2,866,234.55
期初余额在本期	0.00	0.00		0.00
—转入第二阶段	0.00	0.00		0.00
—转入第三阶段				0.00
—转回第二阶段				0.00
—转回第一阶段				0.00
本期计提	156,363.67	0.00		156,363.67
本期转回				0.00
本期转销				0.00

本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额	2,267,162.12	755,436.10		3,022,598.22

#### 8. 本报告期内无实际核销的其他应收款

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
余额前五名的其他应收款总额	115,935,510.87	1.29	1,497,458.13

#### 10. 涉及政府补助的其他应收款

本报告期内不存在涉及政府补助的其他应收款。

#### 11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### 12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本报告期内不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

#### 13. 其他应收款其他说明

无。

### 注释 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	79,557,038.03		79,557,038.03	79,557,038.03		79,557,038.03
合计	79,557,038.03		79,557,038.03	79,557,038.03		79,557,038.03

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赣州市于都中大建设有限公司	50,000.00	50,000.00			50,000.00		
中大建设（赣州）有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
中大建设南昌工程管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
赣州市中力建设有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
上饶市城投中大建筑工业有限公司	77,307,038.03	77,307,038.03			77,307,038.03		
合计	79,557,038.03	79,557,038.03			79,557,038.03		

## 2. 长期股权投资的说明

无。

## 注释 4、营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,133,536,566.20	1,063,747,929.88	1,444,244,651.35	1,361,409,161.44
合计	1,133,536,566.20	1,063,747,929.88	1,444,244,651.35	1,361,409,161.44

## 注释 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	185,394.58	-2,310,389.45
合计	185,394.58	-2,310,389.45

## 十四、 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	-403,000.26	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	124,769.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		



非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	185,394.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,197,832.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)	22,419.32	
所得税影响额	-322,667.14	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-990,420.73	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润 (I)	2.85%	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(II)	2.95%	0.08	0.08

## (三) 境内外会计准则下会计数据差异

本报告期内公司不存在境内会计准则下会计数据差异。

## (四) 其他

无。

中大建设股份有限公司  
二〇二三年八月二十五日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-403,000.26
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）	124,769.75
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	185,394.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,197,832.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,290,668.55</b>
减：所得税影响数	-322,667.14
少数股东权益影响额（税后）	22,419.32
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-990,420.73</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