



建发房地产集团有限公司

二零二三年半年度

财务报告

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	合并资产负债表	1
2	合并利润表	2
3	合并现金流量表	3
4	合并所有者权益变动表	4-5
5	母公司资产负债表	6
6	母公司利润表	7
7	母公司现金流量表	8
8	母公司所有者权益变动表	9-10
9	财务报表附注	11-157

合并资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：建发房地产集团有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	67,432,154,898.29	53,766,511,736.56	短期借款	五、25	77,263,694.10	137,661,600.01
交易性金融资产	五、2	2,000,000.00	5,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	902,500.00	2,993,293.25	应付票据	五、26	19,124,690.74	18,087,066.82
应收账款	五、4	1,294,934,132.72	4,608,122,233.59	应付账款	五、27	21,685,260,422.18	20,456,958,160.87
应收款项融资	五、5	3,075,787.00	1,080,735.50	预收款项	五、28	86,704,354.43	79,455,854.51
预付款项	五、6	8,093,734,330.39	2,906,904,017.70	合同负债	五、29	221,646,063,019.22	166,355,838,191.50
其他应收款	五、7	66,940,231,341.06	49,496,836,646.06	应付职工薪酬	五、30	710,537,020.95	1,305,797,755.34
其中：应收利息				应交税费	五、31	5,422,889,358.03	5,759,655,097.94
应收股利		96,400,580.71	96,400,580.71	其他应付款	五、32	36,515,443,235.10	26,742,163,823.95
存货	五、8	290,183,289,348.16	256,311,344,609.32	其中：应付利息			
合同资产	五、9	412,004,426.56	398,674,731.84	应付股利		1,736,608,026.04	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10	568,307.03	932,749.20	一年内到期的非流动负债	五、33	5,773,826,975.19	6,798,764,885.62
其他流动资产	五、11	15,812,757,804.74	12,586,353,555.13	其他流动负债	五、34	16,033,405,279.50	12,877,440,494.92
流动资产合计		450,175,652,875.95	380,084,754,308.15	流动负债合计		307,970,518,049.44	240,531,822,931.48
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、12	602,614,662.07	826,017,668.01	长期借款	五、35	36,348,829,739.25	41,318,369,897.51
其他债权投资				应付债券	五、36	28,350,273,227.18	25,249,755,914.39
长期应收款	五、13	1,427,654,600.66	633,245,868.67	租赁负债	五、37	165,294,331.57	164,819,720.74
长期股权投资	五、14	20,387,089,182.28	18,345,854,967.42	长期应付款	五、38		
其他权益工具投资				预计负债	五、39	267,994,515.08	243,735,444.12
其他非流动金融资产	五、15	331,259,024.92	350,854,134.30	递延收益	五、40	3,344,786.05	3,344,786.05
投资性房地产	五、16	10,366,398,673.13	10,380,849,126.72	递延所得税负债	五、23	1,514,629,380.73	1,508,482,777.49
固定资产	五、17	999,071,096.64	1,022,334,441.49	其他非流动负债	五、41	12,132,500,000.00	12,139,400,000.00
在建工程	五、18	1,836,217,392.56	1,765,973,492.61	非流动负债合计		78,782,865,979.86	80,627,908,540.30
生产性生物资产				负债合计		386,753,384,029.30	321,159,731,471.78
油气资产				所有者权益：			
使用权资产	五、19	236,639,734.56	235,021,380.45	实收资本	五、42	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
无形资产	五、20	423,884,758.22	375,170,429.43	其他权益工具	五、43	12,970,000,000.00	12,970,000,000.00
开发支出				其中：优先股			
商誉	五、21	843,504,167.70	843,504,167.70	永续债		12,970,000,000.00	12,970,000,000.00
长期待摊费用	五、22	97,814,503.07	104,597,831.92	资本公积	五、44	1,221,519,287.84	1,131,714,502.12
递延所得税资产	五、23	8,813,790,664.26	6,556,300,040.48	减：库存股			
其他非流动资产	五、24	864,970,362.56	784,719,363.06	其他综合收益	五、45	290,074,840.90	263,800,887.06
非流动资产合计		47,230,908,822.63	42,224,442,912.26	专项储备	五、46	1,493,717.82	1,438,638.57
				盈余公积	五、47	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
				一般风险准备			
				未分配利润	五、48	22,944,120,994.86	23,694,099,912.53
				归属于母公司所有者权益合计		40,427,208,841.42	41,061,053,940.28
				少数股东权益		70,225,968,827.86	60,088,411,808.35
				所有者权益合计		110,653,177,669.28	101,149,465,748.63
资产总计		497,406,561,698.58	422,309,197,220.41	负债和所有者权益总计		497,406,561,698.58	422,309,197,220.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年1-6月

编制单位：建发房地产集团有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		24,703,748,497.10	17,484,909,382.30
其中：营业收入	五、49	24,703,748,497.10	17,484,909,382.30
二、营业总成本		22,819,771,728.19	15,919,323,273.15
减：营业成本	五、49	20,522,570,450.88	14,324,218,951.69
税金及附加	五、50	210,841,181.04	169,256,692.11
销售费用	五、51	1,645,180,815.99	1,175,549,851.69
管理费用	五、52	456,959,805.43	152,831,108.95
研发费用	五、53	52,643,501.83	37,353,722.42
财务费用	五、54	-68,424,026.98	60,112,946.29
其中：利息费用		442,627,258.32	389,675,431.03
利息收入		533,627,148.03	353,916,611.98
加：其他收益	五、55	23,683,908.58	19,244,742.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、56	-49,659,174.25	315,645,025.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-141,249,116.80	270,457,689.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、57	-102,168,114.24	-18,526,627.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、58	149,664,278.97	-1,472,543.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、59	-80,709,120.13	6,754,103.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、60	101,768.57	-551,643.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,824,890,316.41	1,886,679,167.15
加：营业外收入	五、61	47,199,412.26	77,368,299.35
减：营业外支出	五、62	44,033,555.23	46,926,075.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,828,056,173.44	1,917,121,391.26
减：所得税费用	五、63	335,637,190.68	480,535,403.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,492,418,982.76	1,436,585,987.33
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,492,418,982.76	1,436,585,987.33
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		925,411,471.22	719,050,823.98
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		567,007,511.54	717,535,163.35
六、其他综合收益的税后净额		13,769,904.56	22,291,031.76
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		26,273,953.84	46,087,195.41
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		26,273,953.84	46,087,195.41
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-12,504,049.28	-23,796,163.65
七、综合收益总额		1,506,188,887.32	1,458,877,019.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		951,685,425.06	765,138,019.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		554,503,462.26	693,738,999.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：建发房地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,623,018,388.84	55,917,504,035.71
收到的税费返还		12,918,301.71	4,394,576.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、64（1）	4,417,198,722.13	12,035,840,326.60
经营活动现金流入小计		93,053,135,412.68	67,957,738,938.41
购买商品、接受劳务支付的现金		43,643,564,243.35	58,981,001,750.66
支付给职工以及为职工支付的现金		2,162,457,833.28	2,143,214,985.74
支付的各项税费		6,218,720,629.82	4,779,998,336.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、64（2）	7,141,412,344.84	20,452,180,838.76
经营活动现金流出小计		59,166,155,051.29	86,356,395,911.88
经营活动产生的现金流量净额		33,886,980,361.39	-18,398,656,973.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		785,126,228.57	97,551,938.53
取得投资收益收到的现金		125,837,133.05	14,188,194.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		164,370.00	579,792.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、64（3）	7,476,102,683.96	5,903,599,450.35
投资活动现金流入小计		8,387,230,415.58	6,015,919,375.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		335,309,133.10	36,770,409.83
投资支付的现金		2,531,831,094.12	2,162,876,287.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		743,392.68	16,839,046.80
支付其他与投资活动有关的现金	五、64（4）	14,096,802,205.77	6,994,373,205.69
投资活动现金流出小计		16,964,685,825.67	9,210,858,949.82
投资活动产生的现金流量净额		-8,577,455,410.09	-3,194,939,574.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		4,153,025,484.59	10,021,419,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,153,025,484.59	7,521,419,000.00
取得借款收到的现金		15,326,760,032.17	29,887,338,985.34
收到其他与筹资活动有关的现金	五、64（5）	13,446,480,717.91	10,075,152,435.82
筹资活动现金流入小计		32,926,266,234.67	49,983,910,421.16
偿还债务支付的现金		18,221,767,797.95	19,301,092,033.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,166,899,951.95	2,523,619,477.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,817,914.54	5,978,189.53
支付其他与筹资活动有关的现金	五、64（6）	24,605,111,128.71	20,275,718,929.16
筹资活动现金流出小计		44,993,778,878.61	42,100,430,440.19
筹资活动产生的现金流量净额		-12,067,512,643.94	7,883,479,980.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,172,054.59	22,187,574.09
五、现金及现金等价物净增加额		13,286,184,361.95	-13,687,928,992.85
加：期初现金及现金等价物余额		50,830,781,655.93	50,509,836,906.97
六、期末现金及现金等价物余额		64,116,966,017.88	36,821,907,914.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

2023年1-6月													
归属于母公司所有者权益													
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,000,000,000.00		12,970,000,000.00		1,131,714,502.12		263,800,887.06	1,438,638.57	1,000,000,000.00	23,694,099,912.53	41,061,053,940.28	60,088,411,808.35	101,149,465,748.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,000,000,000.00		12,970,000,000.00		1,131,714,502.12		263,800,887.06	1,438,638.57	1,000,000,000.00	23,694,099,912.53	41,061,053,940.28	60,088,411,808.35	101,149,465,748.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					89,804,785.72		26,273,953.84	55,079.25		-749,978,917.67	-633,845,098.86	10,137,557,019.51	9,503,711,920.65
(一) 综合收益总额							26,273,953.84			925,411,471.22	951,685,425.06	554,503,462.26	1,506,188,887.32
(二) 所有者投入和减少资本					89,804,785.72						89,804,785.72	10,009,189,918.03	10,098,994,703.75
1. 所有者投入的资本												9,932,440,473.61	9,932,440,473.61
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					153,676,497.41						153,676,497.41	104,868,129.64	258,544,627.05
4. 其他					-63,871,711.69						-63,871,711.69	-28,118,685.22	-91,990,396.91
(三) 利润分配										-1,675,390,388.89	-1,675,390,388.89	-426,395,780.41	-2,101,786,169.30
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配										-1,675,390,388.89	-1,675,390,388.89	-426,395,780.41	-2,101,786,169.30
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								55,079.25			55,079.25	259,419.63	314,498.88
1. 本年提取								2,506,191.56			2,506,191.56	11,803,997.05	14,310,188.61
2. 本年使用								2,451,112.31			2,451,112.31	11,544,577.42	13,995,689.73
(六) 其他													
四、本年年末余额	2,000,000,000.00		12,970,000,000.00		1,221,519,287.84		290,074,840.90	1,493,717.82	1,000,000,000.00	22,944,120,994.86	40,427,208,841.42	70,225,968,827.86	110,653,177,669.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张俊

合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

2022年度												
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
实收资本												
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	9,470,000,000.00		613,195,595.17		554,361,356.91		1,000,000,000.00	21,104,706,575.93	34,742,263,528.01	48,207,816,274.99	82,950,079,803.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	2,000,000,000.00	9,470,000,000.00		613,195,595.17		554,361,356.91		1,000,000,000.00	21,104,706,575.93	34,742,263,528.01	48,207,816,274.99	82,950,079,803.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额				518,518,906.95		-290,560,469.85	1,438,638.57		2,589,393,336.60	6,318,790,412.27	11,880,595,533.36	18,199,385,945.63
(二) 所有者投入和减少资本				518,518,906.95		-290,560,469.85			4,418,634,031.05	4,128,073,561.20	2,468,060,200.04	6,596,133,761.24
1. 所有者投入的资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他										4,018,518,906.95	10,936,635,952.11	14,955,154,859.06
(三) 利润分配											12,284,735,156.14	12,284,735,156.14
1. 提取盈余公积					3,500,000,000.00					3,500,000,000.00		3,500,000,000.00
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本					94,212,174.09					94,212,174.09	73,887,710.95	168,099,885.04
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							1,438,638.57			1,438,638.57	7,004,010.43	8,442,649.00
1. 本年提取							2,693,919.60			2,693,919.60	15,229,509.80	17,923,429.40
2. 本年使用							1,255,281.03			1,255,281.03	8,225,499.37	9,480,780.40
(六) 其他												
四、本年年末余额	2,000,000,000.00	12,970,000,000.00		1,131,714,502.12		263,800,887.06	1,438,638.57	1,000,000,000.00	23,694,099,912.53	41,061,053,940.28	60,088,411,808.35	101,149,465,748.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张

张



母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：建发房地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		4,013,554,834.79	717,565,960.70	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、1	14,680,612.76	14,680,612.76	应付账款		268,117,904.81	316,320,343.23
应收款项融资				预收款项			
预付款项		2,512,619.91	861,096.41	合同负债			
其他应收款	十三、2	67,655,037,017.56	63,306,031,174.03	应付职工薪酬		2,326,062.43	14,433,314.84
其中：应收利息				应交税费		179,512,134.56	238,581,217.50
应收股利				其他应付款		34,027,950,713.44	27,617,149,007.82
存货				其中：应付利息			
合同资产		228,743,669.84	228,811,044.73	应付股利		1,320,000,000.00	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		524,532,836.84	581,854,738.35
其他流动资产		2,485,335.77		其他流动负债			
流动资产合计		71,917,014,090.63	64,267,949,888.63	流动负债合计		35,002,439,652.08	28,768,338,621.74
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		99,480,000.00	334,900,000.00
其他债权投资				应付债券		28,350,273,227.18	25,249,755,914.39
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	21,765,977,830.97	21,779,908,714.85	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		735,164.00	583,922.80
其他非流动金融资产		114,000,000.00	114,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产		61,416,107.93	62,372,551.97	长期应付职工薪酬			
固定资产		3,091,527.27	4,345,514.58	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		175,256,140.46	175,542,289.39
油气资产				其他非流动负债		11,040,900,000.00	11,040,900,000.00
使用权资产		846,496.73	1,144,595.71	非流动负债合计		39,666,644,531.64	36,801,682,126.58
无形资产		76,321,540.35	79,028,167.36	负债合计		74,669,084,183.72	65,570,020,748.32
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期待摊费用		47,444,330.84	50,280,454.74	其他权益工具		12,970,000,000.00	12,970,000,000.00
递延所得税资产		221,803,709.93	222,073,015.14	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债		12,970,000,000.00	12,970,000,000.00
非流动资产合计		22,290,901,544.02	22,313,153,014.35	资本公积		8,195,123.00	8,195,123.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
				未分配利润		3,560,636,327.93	5,032,887,031.66
				所有者权益合计		19,538,831,450.93	21,011,082,154.66
资产总计		94,207,915,634.65	86,581,102,902.98	负债和所有者权益总计		94,207,915,634.65	86,581,102,902.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：建发房地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	11,635,856.34	5,365,518.41
减：营业成本	十三、4	956,444.04	1,088,053.37
税金及附加		6,924,309.53	6,835,773.87
销售费用		17,071,760.01	20,858,966.03
管理费用		24,426,072.45	6,830,000.42
研发费用		17,483,917.13	6,165,843.45
财务费用		492,959,779.94	548,903,246.07
其中：利息费用		826,109,367.40	843,303,829.81
利息收入		331,479,846.06	302,573,692.94
加：其他收益		351,574.10	545,798.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	715,916,541.99	443,542,657.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十三、5	19,509,116.12	15,592,640.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-138,117.31	326,883.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			10,996,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-116,885.51	84,239.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		167,826,686.51	-129,820,785.15
加：营业外收入		6,010,309.79	31,085,758.93
减：营业外支出		30,585,336.95	215,161.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		143,251,659.35	-98,950,187.25
减：所得税费用		-59,888,025.81	-28,635,706.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		203,139,685.16	-70,314,480.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		203,139,685.16	-70,314,480.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		203,139,685.16	-70,314,480.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：建发房地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,423,000.00	1,358,694.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	72,173,652,967.54	200,374,623,454.38
经营活动现金流入小计	72,175,075,967.54	200,375,982,148.38
购买商品、接受劳务支付的现金		167,458.01
支付给职工以及为职工支付的现金	26,033,272.14	42,254,602.28
支付的各项税费	62,433,595.10	84,161,998.68
支付其他与经营活动有关的现金	70,976,981,159.83	205,200,367,892.84
经营活动现金流出小计	71,065,448,027.07	205,326,951,951.81
经营活动产生的现金流量净额	1,109,627,940.47	-4,950,969,803.43
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	3,180,000,000.00	1,650,000,000.00
取得投资收益收到的现金	310,096,087.59	519,886,027.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	88,626,961,700.76	144,387,082,593.54
投资活动现金流入小计	92,117,057,788.35	146,556,968,620.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,013,098.82	3,716,357.37
投资支付的现金	8,540,000,000.00	12,558,540,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	82,888,019,195.14	134,526,071,347.32
投资活动现金流出小计	91,437,032,293.96	147,088,327,704.69
投资活动产生的现金流量净额	680,025,494.39	-531,359,084.11
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		2,500,000,000.00
取得借款收到的现金	3,800,000,000.00	9,010,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	3,800,000,000.00	11,510,000,000.00
偿还债务支付的现金	935,440,000.00	4,649,999,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,325,287,087.15	1,156,440,763.33
支付其他与筹资活动有关的现金	32,937,473.62	11,566,144.24
筹资活动现金流出小计	2,293,664,560.77	5,818,005,907.57
筹资活动产生的现金流量净额	1,506,335,439.23	5,691,994,092.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	3,295,988,874.09	209,665,204.89
加：期初现金及现金等价物余额	717,562,460.70	650,166,124.52
六、期末现金及现金等价物余额	4,013,551,334.79	859,831,329.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：建发房地产集团有限公司 2023年1-6月 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,000,000,000.00		12,970,000,000.00		8,195,123.00				1,000,000,000.00	5,032,837,031.66	21,011,082,154.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,000,000,000.00		12,970,000,000.00		8,195,123.00				1,000,000,000.00	5,032,837,031.66	21,011,082,154.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										-1,472,250,703.73	-1,472,250,703.73
(一) 综合收益总额										203,139,685.16	203,139,685.16
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-1,675,390,388.89	-1,675,390,388.89
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配										-1,675,390,388.89	-1,675,390,388.89
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	2,000,000,000.00		12,970,000,000.00		8,195,123.00				1,000,000,000.00	3,560,636,327.93	19,538,831,450.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王洪明

王洪明

王洪明

母公司所有者权益变动表

2022年

编制单位：建发房地产集团有限公司

单位：元 币种：人民币

2022年度											
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,000,000,000.00		9,470,000,000.00		8,195,123.00				1,000,000,000.00	5,818,012,794.78	18,296,207,917.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,000,000,000.00		9,470,000,000.00		8,195,123.00				1,000,000,000.00	5,818,012,794.78	18,296,207,917.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			3,500,000,000.00							-785,125,763.12	2,714,874,236.88
(一) 综合收益总额										1,044,114,931.33	1,044,114,931.33
(二) 所有者投入和减少资本			3,500,000,000.00								3,500,000,000.00
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本			3,500,000,000.00								3,500,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-1,829,240,694.45	-1,829,240,694.45
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配										-1,829,240,694.45	-1,829,240,694.45
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	2,000,000,000.00		12,970,000,000.00		8,195,123.00				1,000,000,000.00	5,032,887,031.66	21,011,082,154.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

建发房地产集团有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

建发房地产集团有限公司（原名为“厦门建发房地产集团有限公司”，于 2006 年 8 月变更为现名，以下简称“本公司”）于 1998 年 7 月 28 日成立。本公司 2009 年初注册资本为人民币 35,000 万元整，由厦门建发集团有限公司（以下简称“建发集团”）、华益工贸有限公司（以下简称“厦门华益”）共同出资投入，其中建发集团出资人民币 34,650 万元整，占注册资本 99%；厦门华益出资 350 万元整，占注册资本 1%。

根据本公司 2009 年 3 月 2 日股东会决议和章程修正案的规定，建发集团将其持有的本公司 44.654% 的股权，与厦门建发股份有限公司（以下简称“建发股份”）所持有的厦门国际会展集团有限公司（以下简称“厦门会展”）95% 的股权进行等价置换；除上述置换外，建发集团将其持有的本公司 10% 的股权转让予建发股份。上述股权等价置换及转让后，建发股份持有本公司 54.654% 的股权；建发集团持有 44.346% 的股权；厦门华益持有 1% 的股权。

根据本公司 2009 年 4 月 28 日股东会决议的规定，本公司增资人民币 65,000 万元，由各股东按持股比例进行增资。增资后，本公司注册资本为 100,000 万元，其中建发股份出资 54,654 万元，占注册资本的 54.654%；建发集团出资 44,346 万元，占注册资本的 44.346%；厦门华益出资 1,000 万元，占注册资本的 1%。

根据 2009 年 5 月 13 日《股权转让协议》的约定，厦门华益将其持有的本公司 1% 的股权转让予建发集团。股权转让后，建发股份持有本公司 54.654% 的股权；建发集团持有本公司 45.346% 的股权。

根据本公司 2013 年 1 月 24 日股东会决议的规定，本公司增资 100,000 万元，由各股东按持股比例进行增资。增资后，本公司注册资本为 200,000 万元，其中建发股份出资 109,308 万元，占注册资本的 54.654%，建发集团出资 90,692 万元，占注册资本的

45.346%。

本公司《营业执照》统一社会信用代码为：91350200260129927P，注册资本人民币 20 亿元，注册地址：厦门市思明区环岛东路 1699 号建发国际大厦 38 楼，法定代表人：赵呈闽。

本公司及其子公司经营范围：1、房地产开发与经营及管理；2、房地产咨询；3、批发、零售建筑材料、金属材料、化工材料（不含化学危险物品）；4、装修、装饰；5、经营本企业自产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（不另附进出口商品目录）。但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

本公司的母公司为建发股份，本公司实际控制人为建发集团。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

本报告期末纳入合并范围的子公司 572 家，具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	取得方式	纳入合并范围原因
1	泉州兆鹏置业有限公司	泉州兆鹏	2023 年 3-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
2	厦门弘富智悦房地产开发有限公司	厦门弘富智悦	2023 年 4-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
3	厦门弘发智悦房地产开发有限公司	厦门弘发智悦	2023 年 4-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
4	杭州拓启置业有限公司	杭州拓启	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
5	杭州启原置业有限公司	杭州启原	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
6	杭州拓立置业有限公司	杭州拓立	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
7	杭州启坤置业有限公司	杭州启坤	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
8	杭州缤好企业管理有限公司	杭州缤好	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
9	杭州滨贸房地产开发有限公司	杭州滨贸	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
10	台州方远兆诚房地产开发有限公司	台州方远兆诚	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
11	台州方远智越企业管理有限公司	台州方远智越	2023 年 5-6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	取得方式	纳入合并范围原因
12	杭州兆睿房地产有限公司	杭州兆睿	2023 年 6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
13	宁波兆诚房地产有限公司	宁波兆诚	2023 年 6 月	非同一控制下企业合并	能够实施控制
14	重庆兆衡房地产开发有限公司	重庆兆衡	2023 年 6 月 30 日	非同一控制下企业合并	能够实施控制
15	苏州兆锦房地产开发有限公司	苏州兆锦	2023 年 6 月 30 日	非同一控制下企业合并	能够实施控制
16	丽水怡云物业管理有限公司	丽水怡云物业	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
17	泉州怡家园江南物业管理有限公司	泉州怡家园物业	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
18	龙岩怡康物业管理有限公司	龙岩怡康物业	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
19	南京兆瀚房地产开发有限公司	南京兆瀚	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
20	成都兆和玥房地产开发有限公司	成都兆和玥	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
21	成都兆玥璟房地产开发有限公司	成都兆玥璟	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
22	无锡兆昕房地产开发有限公司	无锡兆昕	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
23	苏州益恒房地产开发有限公司	苏州益恒	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
24	张家港建昕房地产开发有限公司	张家港建昕	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
25	合肥兆胜房地产开发有限公司	合肥兆胜	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
26	丽水兆瑞房地产开发有限公司	丽水兆瑞	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
27	厦门兆厦弘汇投资有限公司	厦门兆厦弘汇	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
28	宁德兆安房地产有限公司	宁德兆安	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
29	莆田兆骏鑫置业有限公司	莆田兆骏鑫	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
30	莆田兆悦联置业有限公司	莆田兆悦	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
31	泉州兆博置业有限公司	泉州兆博	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
32	泉州兆润置业有限公司	泉州兆润	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
33	泉州兆拓置业有限公司	泉州兆拓	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
34	漳州兆裕房地产有限公司	漳州兆裕	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
35	漳州兆瑞房地产开发有限公司	漳州兆瑞	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
36	漳州兆盈房地产有限公司	漳州兆盈	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
37	漳州兆顺房地产有限公司	漳州兆顺	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
38	龙岩利兆房地产开发有限公司	龙岩利兆	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
39	龙岩兆悦房地产开发有限公司	龙岩兆悦	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
40	长沙兆顺房地产有限公司	长沙兆顺	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
41	福州悦尚商业管理有限公司	福州悦尚	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
42	厦门兆昆房屋征迁服务有限公司	厦门兆昆	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
43	漳州峰尚商业管理有限公司	漳州峰尚	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
44	武汉兆启房地产有限公司	武汉兆启	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制
45	泉州兆翔置业有限公司	泉州兆翔	2023 年 1-6 月	投资设立	能够实施控制

本报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	莆田信诚装修工程有限公司	莆田信诚装修	2023 年 1-5 月	注销
2	长沙兆盛房地产有限公司	长沙兆盛	2023 年 1-5 月	注销
3	上海兆化房地产开发有限公司	上海兆化	2023 年 1-6 月	注销

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结

构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”项目由于既不属于实收资本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应

当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留

存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变

动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，

本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收其他客户款项

应收账款组合 2 应收建发股份合并范围内关联方款项

应收账款组合 3 应收工程施工业务款项

应收账款组合 4 应收工程咨询类业务款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收合并范围外关联方以及合作方经营往来款项

其他应收款组合 5 应收出口退税、员工暂借款、押金和保证金等低风险款项

其他应收款组合 6 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 应收票据组合

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目-已完工未结算资产

合同资产组合 2 未到期质保金

合同资产组合 3 工程施工业务

合同资产组合 4 工程咨询类业务

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收融资租赁款项

长期应收款组合 2 应收分期收款销售商品款项

长期应收款组合 3 应收分期收款提供劳务款项

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做

出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销

如果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，则直接减记

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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日

能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货包括库存商品、发出商品、原材料、周转材料、合同履约成本、开发成本、开发产品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；合同履约成本采用个别计价法，按项目结转。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用分次摊销法摊销。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预

计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

在极少的情况下，若有证据表明，本公司首次取得某项非在建投资性房地产（或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产）时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，对该投资性房地产采用成本模式计量直至处

置，并且假设无残值。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	10-50	0-10	10.00-1.80
机器设备	年限平均法	3-12	0-10	33.33-7.50
运输工具	年限平均法	4-10	0-10	25.00-9.00
电子及办公设备	年限平均法	3-10	0-10	33.33-9.00
其他设备	年限平均法	5-10	0-10	20.00-9.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	受益年限	法定使用权
计算机软件及其他系统软件	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
合同权益	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许资质	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流

入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬（工资、奖金、津贴、

补贴)确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划,包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外,本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划(“年金计划”),员工可以自愿参加该年金计划。除此之外,本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间,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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

符合设定受益计划条件的,在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付指以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他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，则分类为权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，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。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户

保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转

让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①房地产销售合同

本公司房地产业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含物业服务等的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

③提供劳务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为监理、检测、咨询、工程设计等履约义务，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

（A）提供监理、检测履约义务时，按照投入法确定提供劳务的履约进度，即按照累计实际发生的劳务成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括公司向客户转移商品服务过程中所发生的直接成本和间接成本。对于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。按次结算的检测业务在劳务提供完毕时确认收入。

（B）提供工程设计履约义务时，按照合同约定的进度节点确定提供设计相关服务的履约进度，在资产负债表日处于尚未完工阶段的工程设计劳务，由于公司尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的工程设计劳务会得到客户的最终认可，劳务成本是否能够得到补偿存在不确定性，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此对尚未完工的设计劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计劳务

收入。

(C) 其他咨询业务在服务已经提供完毕时确认收入。

建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设、建筑施工履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本公司建筑施工业务按照产出法确定提供服务的履约进度，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。本公司基础设施建设业务按照产出法或投入法确定提供服务的履约进度，即产出法根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括公司向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。

当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

⑤EPC 及项目全过程管理合同

EPC 及项目全过程管理业务包括 EPC 总承包、全过程代建和全过程咨询等建设项目管理业务。EPC 及项目全过程管理业务的具体工程流程一般分为业务接洽、勘察设计、施工和竣工结算等四个阶段。

本公司根据 EPC 合同条款和交易实质，判断自身是主要责任人还是代理人。本公司综合考虑是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。本公司在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即公司能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断公司为主要责任人时，按照已收或应收的对价总额确认收入；在判断公司为代理人时，本公司按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）确认收入。

⑥商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已

转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司

日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方

法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30. 安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

31. 资产证券化业务

本公司将部分应收购房尾款证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券和次级资产支持证券，本公司持有部分次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务机构，提供资产及其回收有关的管理服务、基础合同的变更管理及其他服务。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，本公司根据持有次级资产支持证券比例享有相关收益。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）终止确认证券化资产

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，终止确认该金融资产，

并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

（2）继续确认证券化资产

本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬时，不终止确认该金融资产；转让该金融资产收到的对价，确认为一项负债。在随后的会计期间，本公司继续确认该金融资产的收益及其相关负债的费用。

（3）继续涉入证券化资产

不属于上述两种情形的，本公司分别以下两种情况进行处理：

①本公司未保留对该金融资产控制的，在转让日终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

②本公司保留对该金融资产控制的，在转让日按其继续涉入该金融资产的程度确认有关资产，并相应确认有关负债。

32. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、

以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

34. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2023 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 57,101,464.45 元、递延所得税负债 57,101,464.45 元；本公司母公司财务报表相应调整了 2023 年 1 月 1 日的递延所得税资产 286,148.93 元、递延所得税负债 286,148.93 元。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		2022 年 12 月 31 日（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	6,499,198,576.03	6,556,300,040.48	221,786,866.21	222,073,015.14
递延所得税负债	1,451,381,313.04	1,508,482,777.49	175,256,140.46	175,542,289.39

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	0%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	1%、1.5%、2%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	超率累进税率 30%-60%
企业所得税	应纳税所得额	说明

说明：除个别享受优惠税率的子公司外，本公司及境内子公司企业所得税税率为25%，境外注册的子公司按当地的税率及税收政策缴纳企业所得税。

2. 税收优惠

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业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；

根据财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司广州建信小额贷款有限公司于 2022 年 12 月 22 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为“GR202244006085”的高新企业证书，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，本公司 2022 年度至 2024 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司建发合诚工程咨询股份有限公司于 2019 年 11 月 21 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的编号为《GR201935100304》的高新技术企业证书，于 2022 年 11 月 17 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的编号为“GR202235100785”的高新技术企业证书，2023 年 1-6 月企业所得税税率为 15%。

本公司的子公司厦门合诚工程检测有限公司 2020 年 10 月 21 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的编号为“GR202035100056”的高新技术企业证书，2023 年 1-6 月企业所得税税率为 15%。

本公司的子公司厦门合诚工程技术有限公司于 2021 年 11 月 3 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的编号为“GR202135100529”的高新技术企业证书，2023 年 1-6 月企业所得税税率为 15%。

本公司的子公司大连市市政设计研究院有限责任公司于 2021 年 12 月 15 日取得由大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合颁发的编号为“GR202121200776”的高新技术企业证书，2023 年 1-6 月企业所得税税率为 15%。

本公司的子公司厦门合诚水运工程咨询有限公司、里隼（厦门）建筑设计有限公司符合小型微利企业的条件，年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	—	12,213.66
银行存款	67,333,121,906.97	53,673,960,329.01
其他货币资金	99,032,991.32	92,539,193.89
合计	67,432,154,898.29	53,766,511,736.56
其中：存放在境外的款项总额	1,230,487,270.04	650,205,777.11

(1) 其他货币资金期末余额中 17,577,686.16 元系保函保证金，31,286,193.47 元系公积金保证金，14,637,204.25 元系复垦保证金，8,382,432.05 元系工程监管保证金，27,149,475.39 元系农民工工资保证金，以上款项合计 99,032,991.32 元，在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。除此之外，期末其他货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 银行存款期末余额中 3,155,215,107.82 元系工程监管户存款，60,940,781.27 元系被冻结的银行存款，以上款项合计 3,216,155,889.09 元，在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。除此之外，期末银行存款中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,000,000.00	5,000,000.00
其中：债务工具投资	2,000,000.00	5,000,000.00

说明：债务工具投资主要系本公司认购的次级资产支持证券。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	950,000.00	47,500.00	902,500.00	3,150,835.00	157,541.75	2,993,293.25

(2) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	950,000.00	100.00	47,500.00	5.00	902,500.00
合计	950,000.00	100.00	47,500.00	5.00	902,500.00

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,150,835.00	100.00	157,541.75	5.00	2,993,293.25
合计	3,150,835.00	100.00	157,541.75	5.00	2,993,293.25

(5) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	157,541.75	47,500.00	157,541.75	—	—	47,500.00

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	926,844,700.40	4,364,423,647.97
1 至 2 年	228,766,152.28	267,474,799.83
2 至 3 年	136,355,062.80	126,544,820.62
3 至 4 年	76,129,856.73	96,395,224.58
4 至 5 年	108,492,373.86	112,286,699.13
5 年以上	174,686,143.20	165,637,439.93
小计	1,651,274,289.27	5,132,762,632.06
减：坏账准备	356,340,156.55	524,640,398.47
合计	1,294,934,132.72	4,608,122,233.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,873,229.53	0.96	12,946,640.04	81.56	2,926,589.49
按组合计提坏账准备	1,635,401,059.74	99.04	343,393,516.51	21.00	1,292,007,543.23
组合 1 应收其他客户款项	597,662,383.28	36.19	37,645,295.01	6.30	560,017,088.27
组合 2 应收建发股份合并范围内关联方款项	219,843.35	0.01	—	—	219,843.35
组合 3 应收工程施工业务款项	126,584,092.54	7.67	21,341,528.22	16.86	105,242,564.32
组合 4 应收工程咨询类业务款项	910,934,740.57	55.17	284,406,693.28	31.22	626,528,047.29
合计	1,651,274,289.27	100.00	356,340,156.55	21.58	1,294,934,132.72

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,093,725.73	0.2	7,167,136.24	71.01	2,926,589.49
按组合计提坏账准备	5,122,668,906.33	99.8	517,473,262.23	10.1	4,605,195,644.10
组合 1 应收其他客户款项	4,096,735,440.98	79.82	214,291,142.78	5.23	3,882,444,298.20
组合 2 应收建发股份合并范围内关联方款项	79,689.86	—	—	—	79,689.86
组合 3 应收工程施工业务款项	125,101,949.56	2.44	23,073,587.32	18.44	102,028,362.24
组合 4 应收工程咨询类业务款项	900,751,825.93	17.54	280,108,532.13	31.1	620,643,293.80
合计	5,132,762,632.06	100	524,640,398.47	10.22	4,608,122,233.59

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
厦门豪亿物业管理有限公司	9,755,298.31	6,828,708.82	70.00	预计无法收回
福建美加德地产开发有限公司	300,353.97	300,353.97	100.00	预计无法收回
周强	19,905.71	19,905.71	100.00	预计无法收回
陈远钦	18,167.74	18,167.74	100.00	预计无法收回
大连广誉远投资管理有限公司	845,000.00	845,000.00	100.00	预计无法收回
大连兴港地产代理有限公司	56,000.00	56,000.00	100.00	预计无法收回
厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司	4,878,503.80	4,878,503.80	100.00	预计无法收回
合计	15,873,229.53	12,946,640.04	81.56	

②于 2023 年 6 月 30 日，按应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	525,162,034.91	26,258,101.75	5.00	3,994,357,620.98	199,783,818.34	5.00
1-2 年	63,431,229.79	6,343,122.98	10.00	92,986,440.94	9,298,644.10	10.00
2-3 年	4,182,492.95	1,254,747.89	30.00	4,308,851.66	1,292,655.49	30.00

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	980,298.50	490,149.25	50.00	1,084,941.76	542,470.89	50.00
4-5 年	3,035,769.92	2,428,615.94	80.00	3,120,158.43	2,496,126.75	80.00
5 年以上	870,557.21	870,557.21	100.00	877,427.21	877,427.21	100.00
合计	597,662,383.28	37,645,295.02	6.30	4,096,735,440.98	214,291,142.78	5.23

③于 2023 年 6 月 30 日，按工程施工业务款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 月	54,322,792.14	—	—	52,855,082.57	—	—
6-12 月	18,469,100.40	923,455.02	5.00	8,112,326.95	405,616.35	5.00
1 至 2 年	16,831,018.99	1,683,101.89	10.00	26,851,803.34	2,685,180.33	10.00
2 至 3 年	15,706,086.99	3,141,217.39	20.00	13,772,150.33	2,754,430.07	20.00
3 至 4 年	5,404,697.20	1,621,409.17	30.00	4,849,437.34	1,454,831.20	30.00
4 至 5 年	3,756,104.15	1,878,052.08	50.00	5,775,239.32	2,887,619.66	50.00
5 年以上	12,094,292.67	12,094,292.67	100.00	12,885,909.71	12,885,909.71	100.00
合计	126,584,092.54	21,341,528.22	16.86	125,101,949.56	23,073,587.32	18.44

④于 2023 年 6 月 30 日，按工程咨询类组合款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	325,716,488.68	16,285,824.43	5.00	306,064,486.69	15,303,224.31	5.00
1-2 年	145,537,516.70	14,553,751.68	10.00	144,670,168.75	14,467,016.90	10.00
2-3 年	109,164,861.29	21,832,972.26	20.00	106,913,700.86	21,382,740.18	20.00
3-4 年	68,906,338.00	20,671,901.40	30.00	89,650,322.45	26,895,096.74	30.00
4-5 年	101,094,584.80	50,547,292.42	50.00	102,785,386.39	51,392,693.21	50.00
5 年以上	160,514,951.10	160,514,951.10	100.00	150,667,760.79	150,667,760.79	100.00
合计	910,934,740.57	284,406,693.29	31.22	900,751,825.93	280,108,532.13	31.10

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,167,136.24	4,980,796.23	—	—	798,707.57	12,946,640.04
按组合计提	517,473,262.23	11,155,652.05	184,436,690.20	—	-798,707.57	343,393,516.51

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销 或 核销	其他变动	
坏账准备						
合计	524,640,398.47	16,136,448.28	184,436,690.20	—	—	356,340,156.55

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	—

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	3,075,787.00	1,080,735.50

说明：期末不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,108,927.53	—

6. 预付款项

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,088,344,534.63	99.93	2,900,682,633.70	99.78
1 至 2 年	2,728,337.88	0.03	3,668,021.89	0.13
2 至 3 年	2,044,149.77	0.03	1,917,676.30	0.07
3 年以上	617,308.11	0.01	635,685.81	0.02
合计	8,093,734,330.39	100.00	2,906,904,017.70	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收股利	96,400,580.71	96,400,580.71

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	66,843,830,760.35	49,400,436,065.35
合计	66,940,231,341.06	49,496,836,646.06

(2) 应收股利

①分类

被投资单位	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长沙楚茂企业管理有限公司	9,800,000.00	9,800,000.00
桐庐兆银建设发展有限公司	86,600,580.71	86,600,580.71
小计	96,400,580.71	96,400,580.71
减：坏账准备	—	—
合计	96,400,580.71	96,400,580.71

期末无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	45,304,887,885.09	33,701,800,408.15
1 至 2 年	15,466,675,433.36	10,601,400,550.20
2 至 3 年	4,412,933,477.30	3,588,731,030.04
3 至 4 年	1,143,463,487.13	1,040,112,844.84
4 至 5 年	531,344,805.03	462,752,449.51
5 年以上	303,233,165.57	306,819,150.17
小计	67,162,538,253.48	49,701,616,432.91
减：坏账准备	318,707,493.13	301,180,367.56
合计	66,843,830,760.35	49,400,436,065.35

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合并范围外关联方及合作方经营往来款项	61,765,111,321.54	46,257,856,810.21
员工暂借款、押金和保证金	5,215,230,792.66	3,069,083,839.13
代收代付款项	71,082,435.83	310,899,644.53
土地熟化投资资金	111,020,000.00	55,020,000.00
其他款项	93,703.45	8,756,139.04
小计	67,162,538,253.48	49,701,616,432.91
减：坏账准备	318,707,493.13	301,180,367.56

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	66,843,830,760.35	49,400,436,065.35

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	98,661,943.71	145,341,996.32	57,176,427.53	301,180,367.56
2022 年 12 月 31 日余额在本期				—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	22,252,623.34	—	—	22,252,623.34
本期转回	4,725,497.77	—	—	4,725,497.77
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 6 月 30 日余额	97,697,032.06	145,341,996.32	57,176,427.53	318,707,493.13

说明：本期其他变动主要系处置子公司转出的其他应收款坏账准备。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	285,784,246,809.47	3,962,052,240.47	281,822,194,569.00	251,970,330,499.18	4,104,575,731.70	247,865,754,767.48
开发产品	8,874,673,451.51	550,872,123.98	8,323,801,327.53	8,944,705,477.51	534,564,710.11	8,410,140,767.40
库存商品	25,201,470.46	—	25,201,470.46	20,162,352.09	—	20,162,352.09
原材料	1,167,212.47	—	1,167,212.47	2,022,611.36	—	2,022,611.36
合同履约成本	10,260,903.13	—	10,260,903.13	12,831,154.08	—	12,831,154.08
发出商品	380,336.59	—	380,336.59	88,493.92	—	88,493.92
周转材料	283,528.98	—	283,528.98	344,462.99	—	344,462.99

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
合计	294,696,213,712.61	4,512,924,364.45	290,183,289,348.16	260,950,485,051.13	4,639,140,441.81	256,311,344,609.32

(2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本	4,104,575,731.70	172,941,648.00	—	55,110,697.30	260,354,441.93	3,962,052,240.46
开发产品	534,564,710.11	6,846,889.79	260,354,441.93	250,893,917.85	—	550,872,123.98
合计	4,639,140,441.81	179,788,537.79	260,354,441.93	306,004,615.15	260,354,441.93	4,512,924,364.45

说明：本期开发产品跌价准备其他增加及开发成本跌价准备其他减少系将完工项目由开发成本转入开发产品。

(3) 期末存货余额含有借款费用资本化金额的说明：

截至 2023 年 6 月 30 日，存货余额中借款费用资本化金额 7,697,856,602.06 元。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工项目-已完工未结算资产	369,912,182.97	141,168,513.13	228,743,669.84	369,912,182.97	141,101,138.24	228,811,044.73
未到期质保金	118,254.50	11,825.45	106,429.05	118,254.50	11,825.45	106,429.05
工程施工业务	62,126,471.63	11,328,162.46	50,798,309.17	49,022,895.96	6,988,560.59	42,034,335.37
工程咨询类业务	164,654,349.00	32,298,330.50	132,356,018.50	155,952,299.66	28,229,376.97	127,722,922.69
小计	596,811,258.10	184,806,831.54	412,004,426.56	575,005,633.09	176,330,901.25	398,674,731.84
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	—	—	—	—	—	—
合计	596,811,258.10	184,806,831.54	412,004,426.56	575,005,633.09	176,330,901.25	398,674,731.84

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按组合计提减值准备	596,811,258.10	100	184,806,831.54	30.97	412,004,426.56

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按组合计提减值准备	575,005,633.09	100.00	176,330,901.25	30.67	398,674,731.84

(3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转 销/核销	其他变动	
工程施工项目-已完工未 结算资产	141,101,138.24	67,374.89	—	—	—	141,168,513.13
未到期质保金	11,825.45	—	—	—	—	11,825.45
工程施工业务	6,988,560.59	4,339,601.87	—	—	—	11,328,162.46
工程咨询类	28,229,376.97	4,068,953.53	—	—	—	32,298,330.50
合计	176,330,901.25	8,475,930.29	—	—	—	184,806,831.54

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	568,307.03	932,749.20
合计	568,307.03	932,749.20

11. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	7,085,490,553.79	5,427,883,218.33
预缴土地增值税	5,561,718,961.36	3,893,117,686.53
发放贷款	700,425,638.57	1,228,972,271.04
合同取得成本	1,554,612,685.13	1,169,037,351.08
预缴其他税费	622,734,760.10	447,372,927.67
待认证进项税额	287,645,033.84	371,883,588.71
预缴所得税	130,171.95	48,086,511.77
合计	15,812,757,804.74	12,586,353,555.13

说明：期末发放贷款本金及利息余额合计 708,575,938.56 元，计提贷款损失准备 8,150,299.99 元，发放贷款净额 700,425,638.57 元。

12. 债权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期限大于一年的 发放贷款	607,522,702.50	4,339,733.40	603,182,969.10	832,022,046.74	5,071,629.53	826,950,417.21
减：一年内到期的 债权投资	568,307.03	—	568,307.03	932,749.20	—	932,749.20
合计	606,954,395.47	4,339,733.40	602,614,662.07	831,089,297.54	5,071,629.53	826,017,668.01

13. 长期应收款

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准 备	账面价值	账面余额	坏账准 备	账面价值
应收分期收款提供 劳务款项	1,427,654,600.66	—	1,427,654,600.66	633,245,868.67	—	633,245,868.67

说明：长期应收款期末数主要为本公司下属子公司厦门市禾山建设发展有限公司土地一级开发项目所发生的成本支出。

14. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
联营企业				
莆田和汇兴装修工程有限公司	7,874,422.39	—	—	101,583.89
成都润兆欣房地产开发有限公司（含成都兆悦欣房地产开发有限公司）（以下简称“成都润兆欣（含成都兆悦欣）”）	426,106,802.83	—	—	-4,379,765.13
莆田兆隼置业有限公司	187,040,991.05	—	—	-321,995.61
泉州兆京置业有限公司（含泉州兆铭置业有限公司）（以下简称“泉州兆京（含泉州兆铭）”）	82,661,800.22	—	—	494,162.12
九江利阳房地产有限公司（含九江兆弘房地产有限公司）（以下简称“九江利阳（含九江兆弘）”）	—	—	—	—
厦门建发家居有限公司	3,665,829.16	—	—	189,727.40
厦门兆特置业有限公司（含厦门兆旻隆房地产开发有限公司）（以下简称“厦门兆特（含厦门兆旻隆）”）	29,483,010.21	—	—	-22,052.60
温州兆发恒企业管理有限公司（含厦门兆隆盛房地产开发有限公司、温州兆瓯房地产有限公司）（以下简称“温州兆发恒（含厦门兆隆盛、温州兆瓯）”）	454,639,677.66	—	—	-8,708,792.25
温州兆顺企业管理有限公司（含厦门兆恒盛房地产开发有限公司、温州兆盛房地产有限公司）（以下简称“温州兆顺（含厦门兆恒盛、温州兆盛）”）	192,329,136.12	—	—	-12,605,271.43
台州兆裕恒企业管理有限公司（含台州兆裕房地产有限公司）（以下简称“台州兆裕恒（含台州兆裕）”）	534,897,924.80	—	—	-232,327.51
义乌兆华企业管理有限公司（含杭州兆泽房地产有限公司、义乌兆盈房地产有限公司）（以下简称“义乌兆华（含杭州兆泽、义乌兆盈）”）	500,803,947.38	—	—	-5,251,185.51
杭州铎裕企业管理有限公司（含杭州兆裕房地产有限公司）（以下简称“杭州铎裕（含杭州兆裕）”）	2,474,536,522.99	—	—	-14,887,236.80
莆田中利建筑装修工程有限公司	9,841,482.67	—	—	49,966.44
杭州锦祥房地产有限公司	15,085,936.45	—	—	-1,277,023.41

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
杭州星汀商务咨询有限公司（含杭州星潼置业有限公司）(以下简称“杭州星汀（含杭州星潼）”)	67,546,320.49	—	—	-275,773.43
苏州鑫城发房地产开发有限公司	28,547,642.64	—	—	-5,696,589.60
盐城建悦房地产开发有限公司（含盐城兆瑞房地产开发有限公司）(以下简称“盐城建悦（含盐城兆瑞）”)	215,316,113.17	—	—	-3,091,987.91
张家港众合房地产开发有限公司	18,111,433.39	—	—	-1,549,834.75
南京德建置业有限公司	450,775,284.19	—	—	74,992.38
苏州合赢房地产开发有限公司	390,605,708.43	—	—	61,292.17
南昌悦佰企业管理有限公司（含南昌嘉悦房地产开发有限公司）(以下简称“南昌悦佰（含南昌嘉悦）”)	672,910,901.40	—	—	816,939.52
莆田中玺投资有限公司	969,112,271.39	—	—	179,028.14
厦门润岳房地产开发有限公司	583,503,916.92	—	—	324,117.01
长沙展图房地产开发有限公司	568,981,022.07	—	—	-10,708,276.40
龙岩利荣房地产开发有限公司	162,274,396.90	—	—	-25,146.97
武汉兆悦城房地产开发有限公司	—	—	—	—
厦门益武地置业有限公司（含厦门兆玥珑房地产开发有限公司）(以下简称“厦门益武地（含厦门兆玥珑）”)	250,047,239.49	—	—	237,346.21
武夷山嘉恒房地产有限公司	53,120,888.05	—	—	6,539,057.46
南京嘉阳房地产开发有限公司	78,838,718.30	—	—	1,619,573.17
宁德嘉行房地产开发有限公司	70,005,094.21	—	—	361,200.69
长沙芙茂置业有限公司	923,201,216.28	—	—	-14,983,268.52
无锡嘉合置业有限公司	849,052,845.28	—	—	13,153,344.36
中交（长沙）置业有限公司	236,491,572.33	—	—	-254,775.29

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
长沙楚茂企业管理有限公司（含长沙源茂置业有限公司）(以下简称“长沙楚茂（含长沙源茂）”)	265,151,058.76	—	—	266,237.27
长沙天海易企业管理有限公司（含厦门兆祁云房地产开发有限公司、长沙兆泽房地产有限公司）(以下简称“长沙天海易（含厦门兆祁云、长沙兆泽）”)	764,727,192.52	—	—	18,757,441.72
上海铎铷房地产开发有限公司（含上海华淞铭宏房地产开发有限公司）(以下简称“上海铎铷（含上海华淞铭宏）”)	1,038,932,735.02	—	—	5,783,843.38
福州市鸿腾房地产开发有限公司	220,823,950.45	—	—	-1,264,640.30
J-BridgeInvestmentCo.,Ltd.	28,786,063.73	—	—	—
南京兆凯房地产开发有限公司	—	—	—	—
南京品悦汇装修工程有限公司	39,242.28	—	—	77,791.48
福州兆瑞房地产开发有限公司	—	—	—	—
重庆铁渝兆华房地产开发有限公司	—	—	—	—
厦门悦兆投资有限公司（含厦门兆析房地产开发有限公司）(以下简称“厦门悦兆（含厦门兆析）”)	—	—	—	—
厦门益润投资有限公司（含莆田兆启置业有限公司、厦门兆绮盛房地产开发有限公司）(以下简称“厦门益润（含莆田兆启、厦门兆绮盛）”)	1,052,817,821.56	171,500,000.00	—	-314,326.05
无锡兆融城市建设发展有限公司（含无锡兆惠房地产开发有限公司）(以下简称“无锡兆融城（含无锡兆惠）”)	—	—	—	—
无锡建源房地产开发有限公司（含无锡润民置业发展有限公司）(以下简称“无锡建源（含无锡润民）”)	194,065,550.25	—	—	1,406,182.49
南京灏盛置业有限公司	—	—	—	—
福州新投怡家园物业管理有限公司	353,420.90	—	—	-353,420.90
张家港市和玺物业服务有限公司	983,119.11	—	—	-323,654.71
桐庐兆银建设发展有限公司	132,327.96	—	—	315,349.32
杭州绿城凤起置业有限公司	28,368,956.30	—	—	19,567,195.12

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
福建厦门高铁综合开发有限公司	19,801,161.80	—	—	-86,306.74
南京荟宏置业有限公司	339,804,710.10	—	—	28,227.74
厦门利盛中泰房地产有限公司（含漳州市滨北置业有限公司）(以下简称“厦门利盛中泰（含漳州滨北）”)	73,940,201.97	—	—	600,381.52
上海浦锋房地产开发有限公司	1,463,440,440.99	—	—	-15,514,706.44
上海浦骁房地产开发有限公司	472,575,975.65	—	—	-4,930,834.77
南平兆恒武夷房地产开发有限公司	37,573,473.76	—	—	-162,071.65
上海众承房地产开发有限公司	390,871,117.27	—	—	-13,016,281.33
杭州致烁投资有限公司（含杭州绿城申润置业有限公司）(以下简称“杭州致烁（含杭州绿城申润）”)	19,899,375.97	—	—	-717,208.00
连江融建房地产开发有限公司	264,746,353.72	—	—	-7,905.98
北京兆兴建城房地产开发有限公司（含北京兆城房地产开发有限公司）(以下简称“北京兆兴建城（含北京兆城）”)	160,610,648.49	—	118,000,000.00	-21,373,587.45
南平市汇禾物业管理有限公司	—	—	—	—
宁德乾行房地产开发有限公司	—	25,500,000.00	—	-3,234,863.85
上海盛兆荟房地产开发有限公司	—	1,721,272,000.00	—	-2,150,919.26
厦门宏佑房地产开发有限公司	—	388,205,094.12	—	-2,036,890.82
合计	18,345,854,967.42	2,306,477,094.12	118,000,000.00	-78,753,940.37

(续上表)

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业							
莆田和汇兴装修工程有限公司	—	—	—	—	—	7,976,006.28	—
成都润兆欣（含成都兆悦欣）	—	—	—	—	—	421,727,037.70	—
莆田兆隼置业有限公司	—	—	—	—	—	186,718,995.44	—
泉州兆京（含泉州兆铭）	—	—	—	—	—	83,155,962.34	—
九江利阳（含九江兆弘）	—	—	—	—	—	—	—
厦门建发家居有限公司	—	—	—	—	—	3,855,556.56	—
厦门兆特（含厦门兆旻隆）	—	—	—	—	—	29,460,957.61	—
温州兆发恒（含厦门兆隆盛、温州兆瓯）	—	—	—	—	—	445,930,885.41	—
温州兆顺（含厦门兆恒盛、温州兆盛）	—	—	—	—	—	179,723,864.69	—
台州兆裕恒（含台州兆裕）	—	—	—	—	—	534,665,597.29	—
义乌兆华（含杭州兆泽、义乌兆盈）	—	—	—	—	—	495,552,761.87	—
杭州铎裕（含杭州兆裕）	—	—	—	—	—	2,459,649,286.19	—
莆田中利建筑装修工程有限公司	—	—	—	—	—	9,891,449.11	—
杭州锦祥房地产有限公司	—	—	—	—	—	13,808,913.04	—

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州星汀（含杭州星潼）	—	—	—	—	—	67,270,547.06	—
苏州鑫城发房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	22,851,053.04	—
盐城建悦（含盐城兆瑞）	—	—	—	—	—	212,224,125.26	—
张家港众合房地产开发有限公司	—	—	11,614,900.00	—	—	4,946,698.64	—
南京德建置业有限公司	—	—	—	—	—	450,850,276.57	—
苏州合赢房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	390,667,000.60	—
南昌悦佰（含南昌嘉悦）	—	—	—	—	—	673,727,840.92	—
莆田中玺投资有限公司	—	—	—	—	—	969,291,299.53	—
厦门润岳房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	583,828,033.93	—
长沙展图房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	558,272,745.67	—
龙岩利荣房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	162,249,249.93	—
武汉兆悦城房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	—	—
厦门益武地（含厦门兆玥珑）	—	—	—	—	—	250,284,585.70	—
武夷山嘉恒房地产有限公司	—	—	—	—	—	59,659,945.51	—
南京嘉阳房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	80,458,291.47	—
宁德嘉行房地产开发有限公司	—	—	27,433,486.24	—	—	42,932,808.66	—

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
长沙芙茂置业有限公司	—	—	—	—	—	908,217,947.76	—
无锡嘉合置业有限公司	—	—	—	—	—	862,206,189.64	—
中交（长沙）置业有限公司	—	—	—	—	—	236,236,797.04	—
长沙楚茂（含长沙源茂）	—	—	—	—	—	265,417,296.03	—
长沙天海易（含厦门兆祁云、长沙兆泽）	—	—	—	—	—	783,484,634.24	—
上海铎铷（含上海华淞铭宏）	—	—	—	—	—	1,044,716,578.40	—
福州市鸿腾房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	219,559,310.15	—
J-Bridge Investment Co., Ltd.	—	—	—	—	—	28,786,063.73	—
南京兆凯房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	—	—
南京品悦汇装修工程有限公司	—	—	—	—	—	117,033.76	—
福州兆瑞房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	—	—
重庆铁渝兆华房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	—	—
厦门悦兆（含厦门兆析）	—	—	—	—	—	—	—
厦门益润（含莆田兆启、厦门兆绮盛）	—	—	—	—	—	1,224,003,495.51	—
无锡兆融城（含无锡兆惠）	—	—	—	—	—	—	—
无锡建源（含无锡润民）	—	—	17,639,160.00	—	—	177,832,572.74	—

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
南京灏盛置业有限公司	—	—	—	—	—	—	—
福州新投怡家园物业管理有限公司	—	—	—	—	—	—	—
张家港市和玺物业服务有限公司	—	—	—	—	—	659,464.40	—
桐庐兆银建设发展有限公司	—	—	—	—	—	447,677.28	—
杭州绿城凤起置业有限公司	—	—	—	—	—	47,936,151.42	—
福建厦门高铁综合开发有限公司	—	—	—	—	—	19,714,855.06	—
南京荟宏置业有限公司	—	—	—	—	—	339,832,937.84	—
厦门利盛中泰（含漳州滨北）	—	—	—	—	—	74,540,583.49	—
上海浦锋房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	1,447,925,734.55	—
上海浦骁房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	467,645,140.88	—
南平兆恒武夷房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	37,411,402.11	—
上海众承房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	377,854,835.94	—
杭州致烁（含杭州绿城申润）	—	—	—	—	—	19,182,167.97	—
连江融建房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	264,738,447.74	—
北京兆兴建城（含北京兆城）	—	—	—	—	—	21,237,061.04	—
南平市汇禾物业管理有限公司	—	—	—	—	—	—	—

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
宁德乾行房地产开发有限公司	—	—	—	—	-11,801,392.65	10,463,743.50	—
上海盛兆荟房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	1,719,121,080.74	—
厦门宏佑房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	386,168,203.30	—
合计	—	—	56,687,546.24	—	-11,801,392.65	20,387,089,182.28	—

说明 1：本公司持有九江利阳房地产有限公司、武汉兆悦城房地产开发有限公司、南京兆凯房地产开发有限公司、福州兆瑞房地产开发有限公司、重庆铁渝兆华房地产开发有限公司、厦门悦兆投资有限公司、无锡兆融城市建设发展有限公司及南京灏盛置业有限公司股权，由于本公司应分担的累计亏损额超过对其初始投资成本，长期股权投资余额已减记为零。超额亏损部分继续冲减其他实质上构成对被投资单位净投资的其他应收款，冲减其他应收款金额 361,293,179.82 元。

说明 2：本公司持有南平市汇禾物业管理有限公司、福州新投怡家园物业管理有限公司股权，由于本公司应分担的累计亏损额超过对其初始投资成本，长期股权投资余额已减记为零，详见附注七、3（3）“联营企业发生的超额亏损”。

15. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
债务工具投资	114,000,000.00	114,000,000.00
权益工具投资	217,259,024.92	236,854,134.30
小计	331,259,024.92	350,854,134.30
减：一年内到期的其他非流动金融资产	—	—
合计	331,259,024.92	350,854,134.30

说明：债务工具投资主要系本公司购买的资产支持证券，权益工具投资主要系本公司计划长期持有的不具有重大影响的股权投资。

16. 投资性房地产**(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	在建工程	合计
1.2022 年 12 月 31 日	5,819,596,153.52	4,561,252,973.20	10,380,849,126.72
2.本期增加金额	9,903,537.21	58,814,123.44	68,717,660.65
（1）外购	—	—	—
（2）存货\固定资产\在建工程转入	9,903,537.21	58,814,123.44	68,717,660.65
（3）公允价值变动	—	—	—
3.本期减少金额	83,168,114.24	—	83,168,114.24
（1）其他转出	—	—	—
（2）公允价值变动	83,168,114.24	—	83,168,114.24
（3）其他减少	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	5,746,331,576.49	4,620,067,096.64	10,366,398,673.13

说明：期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

17. 固定资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	999,071,096.64	1,022,334,441.49
固定资产清理	—	—
合计	999,071,096.64	1,022,334,441.49

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	954,653,859.33	26,293,175.79	75,527,298.81	162,564,169.85	24,124,102.67	1,243,162,606.45
2.本期增加金额	—	2,462,702.97	2,977,172.17	11,320,941.05	1,798,842.34	18,559,658.53
（1）购置	—	2,462,702.97	2,977,172.17	11,320,941.05	1,798,842.34	18,559,658.53
（2）企业合并增加	—	—	—	—	—	—
（3）其他增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	740,388.21	1,583,800.44	11,684,786.94	452,067.00	14,461,042.59
（1）处置或报废	—	740,388.21	1,583,800.44	11,684,786.94	452,067.00	14,461,042.59
（2）企业合并减少	—	—	—	—	—	—
（3）其他减少	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	954,653,859.33	28,015,490.55	76,920,670.54	162,200,323.96	25,470,878.01	1,247,261,222.39
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	81,477,813.52	3,585,797.72	33,290,352.88	86,920,756.79	15,553,444.05	220,828,164.96
2.本期增加金额	14,589,095.32	2,980,156.15	5,035,171.87	14,363,705.08	1,045,624.39	38,013,752.81
（1）计提	14,589,095.32	2,980,156.15	5,035,171.87	14,363,705.08	1,045,624.39	38,013,752.81
（2）企业合并增加	—	—	—	—	—	—
（3）其他增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	641,189.86	849,688.18	8,834,823.51	326,090.47	10,651,792.02
（1）处置或报废	—	641,189.86	849,688.18	8,834,823.51	326,090.47	10,651,792.02
（2）企业合并减少	—	—	—	—	—	—
（3）其他减少	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	96,066,908.84	5,924,764.01	37,475,836.57	92,449,638.36	16,272,977.97	248,190,125.75
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	858,586,950.49	22,090,726.54	39,444,833.97	69,750,685.60	9,197,900.04	999,071,096.64
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	873,176,045.81	22,707,378.07	42,236,945.93	75,643,413.06	8,570,658.62	1,022,334,441.49

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
厦门市海沧区东孚诗山北路 25 号房产	52,897,753.18	正在办理中

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
牡丹江绥芬河市旗苑街 15 号、65 号、67 号房产	2,532,988.91	正在办理中

18. 在建工程

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,836,217,392.56	1,765,973,492.61

(1) 在建工程情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厦门海峡交流中心酒店 A2 地块	55,234,580.99	—	55,234,580.99	55,231,246.03	—	55,231,246.03
上海浦上湾自持住宅及车位	270,409,033.21	—	270,409,033.21	269,762,506.34	—	269,762,506.34
福州养云自持住宅	40,424,953.16	—	40,424,953.16	39,680,325.30	—	39,680,325.30
上海云锦湾自持住宅	506,379,719.47	—	506,379,719.47	505,999,831.71	—	505,999,831.71
成都央著自持商业	78,901,031.05	—	78,901,031.05	74,169,097.19	—	74,169,097.19
杭州缙云自持住宅及车位	781,001,424.00	—	781,001,424.00	723,503,056.71	—	723,503,056.71
桐庐悦庐自持住宅	103,866,650.68	—	103,866,650.68	97,627,429.33	—	97,627,429.33
合计	1,836,217,392.56	—	1,836,217,392.56	1,765,973,492.61	—	1,765,973,492.61

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (亿元)	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	2023 年 6 月 30 日
厦门海峡交流中心酒店 A2 地块	10.02	55,231,246.03	3,334.96	—	—	55,234,580.99
上海浦上湾自持住宅及车位	2.83	269,762,506.34	646,526.87	—	—	270,409,033.21
福州养云自持住宅	0.42	39,680,325.30	744,627.86	—	—	40,424,953.16
上海云锦湾自持住宅	5.30	505,999,831.71	379,887.76	—	—	506,379,719.47
成都央著自持商业	0.81	74,169,097.19	4,731,933.86	—	—	78,901,031.05
杭州缙云自持	8.84	723,503,056.71	57,498,367.29	—	—	781,001,424.00

项目名称	预算数 (亿元)	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	2023 年 6 月 30 日
住宅及车位						
桐庐悦庐自持住宅	1.06	97,627,429.33	6,239,221.35	—	—	103,866,650.68
合计		1,765,973,492.61	70,243,899.95	—	—	1,836,217,392.56

(续上表)

项目名称	工程累计 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
厦门海峡交流中心酒店 A2 地块	5.51	5.51	20,049,481.55	—	—	自筹资金及借款
上海浦上湾自持住宅及车位	95.62	95.62	1,013,655.50	—	—	自筹资金
福州养云自持住宅	95.24	95.24	419,169.47	—	—	自筹资金及借款
上海云锦湾自持住宅	95.48	95.48	5,391,358.25	—	—	自筹资金
成都央著自持商业	96.34	96.34	882,479.24	—	—	自筹资金及借款
杭州缙云自持住宅及车位	88.31	88.31	4,535,144.49	2,121,667.04	3.49%	自筹资金及借款
桐庐悦庐自持住宅	97.80	97.80	—	—	—	自筹资金
合计			32,291,288.50	2,121,667.04		

(3) 在建工程项目减值准备情况

在建工程不存在减值情况，无需计提减值准备。

19. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	328,684,253.52	2,666,479.91	113,720.43	122,388.51	331,586,842.37
2.本期增加金额	55,375,748.82	—	—	—	55,375,748.82
3.本期减少金额	19,518,997.40	573,344.62	113,720.43	—	20,206,062.45
4.2023 年 6 月 30 日	364,541,004.94	2,093,135.29	—	122,388.51	366,756,528.74
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	94,815,040.87	1,623,448.17	90,976.33	35,996.55	96,565,461.92
2.本期增加金额	44,866,057.42	481,283.09	22,744.10	14,398.62	45,384,483.23
3.本期减少金额	11,146,085.92	573,344.62	113,720.43	—	11,833,150.97
4.2023 年 6 月 30 日	128,535,012.37	1,531,386.64	—	50,395.17	130,116,794.18

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	236,005,992.57	561,748.65	—	71,993.34	236,639,734.56
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	233,869,212.65	1,043,031.74	22,744.10	86,391.96	235,021,380.45

20. 无形资产

项 目	土地使用权	计算机及其他系统软件	合同权益	商标	专利权	特许资质	合计
一、账面原值							
1.2022 年 12 月 31 日	289,986,106.00	197,050,747.44	17,729,276.85	99,700.00	4,227,704.43	20,127,678.59	529,221,213.31
2.本期增加金额	58,580,529.00	11,671,503.74	—	—	—	—	70,252,032.74
（1）购置	58,580,529.00	11,671,503.74	—	—	—	—	70,252,032.74
（2）企业合并增加	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	132,210.47	—	—	—	—	132,210.47
（1）处置	—	132,210.47	—	—	—	—	132,210.47
（2）其他减少	—	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	348,566,635.00	208,590,040.71	17,729,276.85	99,700.00	4,227,704.43	20,127,678.59	599,341,035.58
二、累计摊销							
1.2022 年 12 月 31 日	43,275,323.90	103,528,993.36	4,650,396.86	61,075.01	434,715.27	2,100,279.48	154,050,783.88
2.本期增加金额	5,669,744.50	12,909,027.23	1,781,740.57	2,145.83	71,368.20	1,050,139.74	21,484,166.07
（1）计提	5,669,744.50	12,909,027.23	1,781,740.57	2,145.83	71,368.20	1,050,139.74	21,484,166.07
（2）企业合并增加并增加摊销	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	78,672.59	—	—	—	—	78,672.59
（1）处置	—	78,672.59	—	—	—	—	78,672.59
（2）其他减少	—	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	48,945,068.40	116,359,348.00	6,432,137.43	63,220.84	506,083.47	3,150,419.22	175,456,277.36
三、减值准备							
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—	—	—

项 目	土地使用权	计算机及其他系统软件	合同权益	商标	专利权	特许资质	合计
四、账面价值							
1.2023年6月30日账面价值	299,621,566.60	92,230,692.71	11,297,139.42	36,479.16	3,721,620.96	16,977,259.37	423,884,758.22
2.2022年12月31日账面价值	246,710,782.10	93,521,754.08	13,078,879.99	38,624.99	3,792,989.16	18,027,399.11	375,170,429.43

说明：期末无未办妥产权证书的土地使用权。

21. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年6月30日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
建发合诚工程咨询股份有限公司（以下简称“建发合诚”）	618,116,330.53	—	—	—	—	618,116,330.53
建发国际投资集团有限公司（以下简称“建发国际”）	153,270,598.04	—	—	—	—	153,270,598.04
洛阳泉舜物业服务有限公司	30,127,111.29	—	—	—	—	30,127,111.29
厦门豪亿物业管理有限公司	28,917,202.76	—	—	—	—	28,917,202.76
里隼（厦门）建筑设计有限公司	12,482,886.54	—	—	—	—	12,482,886.54
厦门市佰睿健康产业有限公司	577,558.53	—	—	—	—	577,558.53
福鼎通宝物业管理有限公司	12,480.01	—	—	—	—	12,480.01
合计	843,504,167.70	—	—	—	—	843,504,167.70

（2）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

本公司收购目标公司的并购定价是基于市场价值的定价，因此资产组包含在目标公司相关的经营性资产、负债中。建发合诚、建发国际等公司商誉减值测试的资产组构成为形成商誉的资产组涉及的资产，主要包括存货、投资性房地产及其他资产等。资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确认的资产组一致。

（3）说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所

采用的税前折现率已反映了相对于有关分部的风险。

(4) 商誉减值测试的影响

根据减值测试的结果，本期末商誉未发生减值，本期无需计提商誉减值准备。

22. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	101,066,590.12	16,505,409.75	23,123,853.45	—	94,448,146.42
其他	3,531,241.80	1,299,284.60	1,464,169.75	—	3,366,356.65
合计	104,597,831.92	17,804,694.35	24,588,023.20	—	97,814,503.07

23. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
预收售房款	26,548,979,912.44	6,637,244,978.11	20,182,190,025.91	5,045,547,506.64
可抵扣亏损	4,857,691,760.42	1,213,437,067.43	2,729,756,547.19	681,595,736.75
开发成本财税差异	3,779,648,744.18	944,912,186.04	2,169,491,739.96	542,372,935.03
资产减值准备	2,161,476,886.94	515,371,822.33	2,065,189,140.52	491,299,885.73
预提成本费用	1,151,735,041.18	287,655,855.94	1,174,298,470.22	293,296,713.20
信用减值准备	258,206,719.35	64,462,838.34	407,870,998.32	101,878,908.08
股权激励费用	598,994,419.66	149,748,604.92	301,445,806.40	75,361,451.60
新租赁准则财税差异	242,381,813.92	60,593,132.36	234,875,967.22	58,716,670.68
其他	76,844,578.92	19,212,920.63	76,862,337.79	19,215,584.46
合计	39,675,959,877.01	9,892,639,406.10	29,341,981,033.53	7,309,285,392.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
预缴税金	5,214,792,835.42	1,303,698,209.04	3,911,339,274.85	977,834,818.90
合同取得成本	2,267,401,342.61	566,850,335.80	1,804,548,229.84	451,137,057.61
投资性房地产计税基础差异	1,208,332,243.70	301,879,808.53	1,665,828,265.44	416,253,813.96
非同一控制企业合并资产评估增值	136,573,103.09	27,035,334.94	136,877,175.06	27,085,377.91
内部交易未实现利润	438,508,340.84	109,693,008.00	438,508,340.84	109,693,008.00

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新固定资产加计扣除	1,616,528.42	242,479.28	1,792,354.49	268,853.17
新租赁准则财税差异	230,024,211.91	57,506,052.98	228,405,857.80	57,101,464.45
其他	1,071,008,225.44	226,572,893.99	1,053,091,590.20	222,093,735.18
合计	10,568,256,831.43	2,593,478,122.56	9,240,391,088.52	2,261,468,129.18

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,078,848,741.83	8,813,790,664.26	752,985,351.69	6,556,300,040.48
递延所得税负债	1,078,848,741.83	1,514,629,380.73	752,985,351.69	1,508,482,777.49

24. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合同取得成本	727,637,544.34	650,359,765.62
预付土地出让金	134,359,597.44	134,359,597.44
预付房屋、设备款	2,973,220.78	—
小计	864,970,362.56	784,719,363.06
减：减值准备	—	—
合计	864,970,362.56	784,719,363.06

25. 短期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	7,404,724.84	6,000,000.00
抵押借款	7,005,055.56	16,054,761.11
保证借款	52,845,608.14	77,670,910.99
信用借款	10,008,305.56	37,935,927.91
合计	77,263,694.10	137,661,600.01

说明 1：质押借款的抵押物为无形资产，详见附注五、65。

说明 2：抵押借款的抵押物为固定资产、投资性房地产和无形资产，详见附注五、65。

说明 3：保证借款期末余额中，本公司合并范围内公司提供担保的借款金额为 52,845,608.15 元。

26. 应付票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	19,124,690.74	18,087,066.82

27. 应付账款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付开发成本款	20,441,211,271.70	19,654,868,479.62
应付工程款	602,396,364.28	368,781,162.85
应付货款	235,786,053.53	236,592,950.78
应付劳务费	347,027,339.96	145,245,501.62
其他	58,839,392.71	51,470,066.00
合计	21,685,260,422.18	20,456,958,160.87

说明：期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

28. 预收款项

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金	63,150,525.69	47,703,897.86
预收贷款利息	23,553,828.74	31,751,956.65
合计	86,704,354.43	79,455,854.51

说明：期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

29. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
售房款	220,950,069,800.85	165,837,789,071.28
安置房补价款	116,846,718.38	111,404,791.19
预收工程款	89,776,658.82	68,436,362.90
其他	489,369,841.17	338,207,966.13
合计	221,646,063,019.22	166,355,838,191.50

30. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,305,113,567.40	1,511,578,210.13	2,106,198,704.63	710,493,072.90
二、离职后福利-设定提存计划	607,187.94	137,648,354.25	138,211,594.14	43,948.05
三、辞退福利	77,000.00	11,371,610.33	11,448,610.33	—
合计	1,305,797,755.34	1,660,598,174.71	2,255,858,909.10	710,537,020.95

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,278,914,190.65	1,298,457,098.07	1,900,980,084.17	676,391,204.55
二、职工福利费	—	46,933,433.90	45,373,103.12	1,560,330.78
三、社会保险费	65,886.53	69,121,527.49	69,166,456.85	20,957.17
其中：医疗保险费	54,526.56	58,618,553.39	58,653,429.21	19,650.74
工伤保险费	10,036.16	6,616,026.95	6,624,756.68	1,306.43
生育保险费	1,323.81	3,886,947.15	3,888,270.96	0.00
四、住房公积金	98,812.00	67,661,170.82	67,745,690.82	14,292.00
五、工会经费和职工教育经费	26,034,678.22	29,404,979.85	22,933,369.67	32,506,288.40
六、其他短期薪酬	—	—	—	—
合计	1,305,113,567.40	1,511,578,210.13	2,106,198,704.63	710,493,072.90

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
基本养老保险	594,674.81	115,494,697.76	116,049,427.29	39,945.28
失业保险费	12,495.13	3,746,637.11	3,755,147.47	3,984.77
企业年金缴费	18.00	18,407,019.38	18,407,019.38	18.00
合计	607,187.94	137,648,354.25	138,211,594.14	43,948.05

31. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	4,425,713,881.62	4,104,413,744.91
增值税	939,187,956.93	1,528,857,936.81
印花税	8,933,324.77	27,716,117.96
房产税	12,518,537.21	20,238,801.56
个人所得税	16,592,068.60	14,651,673.33
城市维护建设税	4,490,354.14	12,846,537.52
城镇土地使用税	5,344,082.00	11,738,175.11
教育费附加	1,949,575.93	6,100,372.31
地方教育附加	1,292,582.63	4,065,953.12
土地增值税	—	5,719,005.12
契税	178,655.55	—
其他税种	6,688,338.65	23,306,780.19

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	5,422,889,358.03	5,759,655,097.94

32. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	1,736,608,026.04	—
其他应付款	34,778,835,209.06	26,742,163,823.95
合计	36,515,443,235.10	26,742,163,823.95

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
单位往来款	24,895,021,380.01	16,573,432,168.85
预提税金及费用	7,221,565,908.65	7,069,878,376.39
代收代付款	1,081,537,463.66	1,166,913,006.53
诚意金	179,774,222.53	524,114,409.23
押金及保证金	498,547,028.26	417,664,306.73
限制性股票回购义务	857,988,521.37	909,026,568.18
其他款项	44,400,684.58	81,134,988.04
合计	34,778,835,209.06	26,742,163,823.95

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

33. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	5,168,633,117.30	6,143,321,592.99
一年内到期的应付债券	513,740,059.00	567,608,523.18
一年内到期的长期应付款项	—	664,428.67
一年内到期的租赁负债	80,701,021.05	73,669,785.18
一年内到期的其他非流动负债	10,752,777.84	13,500,555.60
合计	5,773,826,975.19	6,798,764,885.62

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	2,271,822,395.23	2,650,706,781.12
保证借款	2,896,017,975.00	3,489,932,374.02

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	792,747.07	2,682,437.85
合 计	5,168,633,117.30	6,143,321,592.99

说明：抵押、保证借款详见本附注五、35。

(2) 一年内到期的应付债券

① 一年内到期的应付债券明细

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付债券-一年内到期的利息	513,740,059.00	567,608,523.18
合 计	513,740,059.00	567,608,523.18

② 一年内到期的应付债券的增减变动

债券名称	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日余额
应付债券-一年内到期的利息	567,608,523.18	—	547,785,535.82	—	601,654,000.00	513,740,059.00
合 计	567,608,523.18	—	547,785,535.82	—	601,654,000.00	513,740,059.00

(3) 一年内到期的长期应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
分期付款购入固定资产	—	664,428.67
合 计	—	664,428.67

(4) 一年内到期其他非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
中保投-厦门建发基础设施债权投资计划	8,711,111.18	10,642,222.27
国寿投资-厦门建发基础设施债权投资计划出资款	2,041,666.66	2,858,333.33
合 计	10,752,777.84	13,500,555.60

34. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	16,033,405,279.50	12,877,440,494.92

35. 长期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	9,782,468,991.23	15,330,566,902.58
保证借款	31,577,521,118.25	31,741,742,150.07
信用借款	157,472,747.07	389,382,437.85

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
小计	41,517,462,856.55	47,461,691,490.50
减：一年内到期的长期借款	5,168,633,117.30	6,143,321,592.99
合计	36,348,829,739.25	41,318,369,897.51

说明 1：抵押借款期末余额中，抵押物为存货的借款金额为 7,217,851,219.66 元，抵押物为存货及在建工程的借款金额为 2,276,586,797.85 元，抵押物为投资性房地产的借款金额为 288,030,973.72 元。

说明 2：保证借款期末余额中，本公司合并范围内公司提供担保的借款金额为 29,747,719,284.98 元，本公司合并范围内公司与合作方共同提供担保的借款金额为 957,639,667.43 元，建发股份提供担保的借款金额为 221,421,888.06 元，建发集团提供担保的借款金额为 650,740,277.78 元。

36. 应付债券

（1）应付债券

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
建发房地产集团有限公司公开发行 2019 年公司债券（第一期）（品种一）	1,037,780,972.71	1,015,201,760.54
建发房地产集团有限公司公开发行 2019 年公司债券（第一期）（品种二）	670,654,690.04	659,803,487.38
建发房地产集团有限公司公开发行 2019 年公司债券（第二期）（品种一）	518,532,132.61	508,154,572.78
建发房地产集团有限公司公开发行 2019 年公司债券（第二期）（品种二）	71,837,500.01	70,812,707.82
建发房地产集团有限公司公开发行 2019 年公司债券（第三期）（品种一）	1,035,124,365.48	1,013,919,677.77
建发房地产集团有限公司 2020 年度第一期定向债务融资工具	—	718,936,970.41
建发房地产集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	1,003,771,574.66	1,022,877,248.26
建发房地产集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	501,184,217.28	511,512,112.38
建发房地产集团有限公司公开发行 2020 年公司债券（第一期）	700,270,359.25	714,701,501.57
建发房地产集团有限公司 2020 年度第三期中期票据	830,769,287.59	813,334,919.38
建发房地产集团有限公司 2020 年度第三期定向债务融资工具	1,036,916,993.08	1,015,973,956.60
建发房地产集团有限公司 2020 年度第四期中期票据	725,411,026.22	709,491,555.59
建发房地产集团有限公司 2020 年度第四期定向债务融资工具	309,853,021.45	302,730,325.53

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
建发房地产集团有限公司 2020 年度第五期中期票据	721,009,479.11	705,196,314.39
建发房地产集团有限公司 2020 年度第五期定向债务融资工具	1,026,142,545.41	1,004,551,563.25
建发房地产集团有限公司 2021 年度第一期定向债务融资工具	425,643,500.68	434,741,594.03
建发房地产集团有限公司 2021 年度第二期定向债务融资工具	500,953,657.93	510,760,954.64
建发房地产集团有限公司 2021 年度第三期定向债务融资工具	509,543,549.02	499,478,528.41
建发房地产集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	516,097,810.51	528,445,044.58
建发房地产集团有限公司 2021 年度第二期中期票据	504,234,904.33	515,741,642.62
建发房地产集团有限公司 2021 年度第三期中期票据	1,006,119,309.99	1,029,130,579.77
建发房地产集团有限公司 2021 年度第四期中期票据	300,938,817.32	307,632,345.89
建发房地产集团有限公司 2021 年度第五期中期票据	452,730,365.98	441,649,647.67
建发房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	723,768,445.35	708,450,354.38
建发房地产集团有限公司 2022 年度第一期中期票据(并购)(品种一)	607,941,321.39	618,266,848.27
建发房地产集团有限公司 2022 年度第一期中期票据（并购）（品种二）	406,888,381.09	415,815,355.43
建发房地产集团有限公司 2022 年度第二期中期票据（并购）（品种一）	1,041,355,579.29	1,059,442,091.97
建发房地产集团有限公司 2022 年度第二期中期票据（并购）（品种二）	507,127,595.10	518,236,617.55
建发房地产集团有限公司 2022 年度第三期中期票据（品种一）	967,592,286.62	985,650,240.08
建发房地产集团有限公司 2022 年度第三期中期票据（品种二）	504,776,216.13	516,185,736.53
2022 年第一期建发房地产集团有限公司公司债券	1,006,505,462.26	1,028,469,981.37
建发房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）	601,001,196.15	611,130,546.39
建发房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）	1,202,239,740.94	1,227,997,748.34
2022 年第二期建发房地产集团有限公司公司债券	999,350,245.45	1,021,465,815.27
建发房地产集团有限公司 2022 年度第四期中期票据	650,259,982.06	661,398,637.73
建发房地产集团有限公司 2022 年度第五期中期票据	1,032,869,849.48	1,014,557,340.21
建发房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行住房租赁专项公司债券（第一期）	382,246,341.50	375,518,112.79

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
建发房地产集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	1,011,442,626.69	—
建发房地产集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(品种二)	1,008,276,377.11	—
2023 年第一期建发房地产集团有限公司公司债券	1,005,909,350.10	—
建发房地产集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)(品种二)	798,942,208.81	—
小计	28,864,013,286.18	25,817,364,437.57
减：一年内到期的应付债券	513,740,059.00	567,608,523.18
合计	28,350,273,227.18	25,249,755,914.39

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022年12月31日余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023年6月30日余额
建发房地产集团有限公司公开发行 2019年公司债券 (第一期)(品种一)	1,000,000,000.00	2019/7/4	7年	1,000,000,000.00	4.20%	1,015,201,760.54	—	22,666,666.68	-87,454.51	—	1,037,780,972.71
建发房地产集团有限公司公开发行 2019年公司债券 (第一期)(品种二)	1,000,000,000.00	2019/7/4	6年	1,000,000,000.00	3.45%	659,803,487.38	—	11,040,000.00	-188,797.34	—	670,654,690.04
建发房地产集团有限公司公开发行 2019年公司债券 (第二期)(品种一)	500,000,000.00	2019/8/6	7年	500,000,000.00	4.09%	508,154,572.78	—	10,225,000.02	152,559.81	—	518,532,132.61
建发房地产集团有限公司公开发行 2019年公司债券 (第二期)(品种二)	500,000,000.00	2019/8/6	6年	500,000,000.00	3.50%	70,812,707.82	—	983,035.92	41,756.27	—	71,837,500.01
建发房地产集团有限公司公开发行 2019年公司债券 (第三期)(品种一)	1,000,000,000.00	2019/8/28	7年	1,000,000,000.00	4.18%	1,013,919,677.77	—	20,899,999.98	304,687.73	—	1,035,124,365.48

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022年12月31日余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023年6月30日余额
建发房地产集团有限公司2020年度第一期定向债务融资工具	700,000,000.00	2020/3/9	5年	700,000,000.00	3.66%	718,936,970.41	—	4,483,499.97	2,199,529.62	725,620,000.00	0.00
建发房地产集团有限公司2020年度第一期中期票据	1,000,000,000.00	2020/5/20	5年	1,000,000,000.00	3.88%	1,022,877,248.26	—	19,399,999.98	294,326.42	38,800,000.00	1,003,771,574.66
建发房地产集团有限公司2020年度第二期中期票据	500,000,000.00	2020/6/15	5年	500,000,000.00	4.19%	511,512,112.38	—	10,474,999.98	147,104.92	20,950,000.00	501,184,217.28
建发房地产集团有限公司公开发行2020年公司债券（第一期）	700,000,000.00	2020/6/18	7年	700,000,000.00	4.15%	714,701,501.57	—	14,524,999.98	93,857.70	29,050,000.00	700,270,359.25
建发房地产集团有限公司2020年度第三期中期票据	800,000,000.00	2020/7/29	5年	800,000,000.00	4.30%	813,334,919.38	—	17,200,000.02	234,368.19	—	830,769,287.59
建发房地产集团有限公司2020年度第三期定向债务融资工具	1,000,000,000.00	2020/8/25	5年	1,000,000,000.00	4.14%	1,015,973,956.60	—	20,700,000.00	243,036.48	—	1,036,916,993.08

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022 年 12 月 31 日 余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日余 额
建发房地产集团有 限公司 2020 年度第 四期中期票据	700,000,000.00	2020/9/1	5 年	700,000,000.00	4.49%	709,491,555.59	—	15,715,000.02	204,470.61	—	725,411,026.22
建发房地产集团有 限公司 2020 年度第 四期定向债务融资 工具	300,000,000.00	2020/10/13	5 年	300,000,000.00	4.70%	302,730,325.53	—	7,050,000.00	72,695.92	—	309,853,021.45
建发房地产集团有 限公司 2020 年度第 五期中期票据	700,000,000.00	2020/10/19	5 年	700,000,000.00	4.46%	705,196,314.39	—	15,610,000.02	203,164.70	—	721,009,479.11
建发房地产集团有 限公司 2020 年度第 五期定向债务融资 工具	1,000,000,000.00	2020/11/11	5 年	1,000,000,000.00	4.27%	1,004,551,563.25	—	21,349,999.98	240,982.18	—	1,026,142,545.41
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 一期定向债务融资 工具	420,000,000.00	2021/2/26	5 年	420,000,000.00	4.38%	434,741,594.03	—	9,198,000.00	99,906.65	18,396,000.00	425,643,500.68
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 二期定向债务融资	500,000,000.00	2021/5/28	5 年	500,000,000.00	3.97%	510,760,954.64	—	9,924,999.94	117,703.35	19,850,000.00	500,953,657.93

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022 年 12 月 31 日 余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日余 额
工具											
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 三期定向债务融资 工具	500,000,000.00	2021/12/22	5 年	500,000,000.00	3.98%	499,478,528.41	—	9,949,999.98	115,020.63	—	509,543,549.02
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 一期中期票据	510,000,000.00	2021/3/24	5 年	510,000,000.00	4.88%	528,445,044.58	—	12,444,000.00	96,765.93	24,888,000.00	516,097,810.51
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 二期中期票据	500,000,000.00	2021/4/14	5 年	500,000,000.00	4.65%	515,741,642.62	—	11,625,000.00	118,261.71	23,250,000.00	504,234,904.33
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 三期中期票据	1,000,000,000.00	2021/4/30	5 年	1,000,000,000.00	4.64%	1,029,130,579.77	—	23,200,000.02	188,730.20	46,400,000.00	1,006,119,309.99
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 四期中期票据	300,000,000.00	2021/5/26	5 年	300,000,000.00	4.50%	307,632,345.89	—	6,750,000.00	56,471.43	13,500,000.00	300,938,817.32
建发房地产集团有 限公司 2021 年度第 五期中期票据	440,000,000.00	2021/11/18	5 年	440,000,000.00	5.00%	441,649,647.67	—	10,999,999.98	80,718.33	—	452,730,365.98
建发房地产集团有	695,000,000.00	2021/7/08	7 年	695,000,000.00	4.38%	708,450,354.38	—	15,220,500.00	97,590.97	—	723,768,445.35

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022 年 12 月 31 日 余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日余 额
限公司 2021 年面向 专业投资者公开发 行公司债券（第一 期）											
建发房地产集团有 限公司 2022 年度第 一期中期票据(并 购)(品种一)	600,000,000.00	2022/1/24	6 年	600,000,000.00	3.48%	618,266,848.27	—	10,440,000.00	114,473.12	20,880,000.00	607,941,321.39
建发房地产集团有 限公司 2022 年度第 一期中期票据（并 购）（品种二）	400,000,000.00	2022/1/24	7 年	400,000,000.00	4.50%	415,815,355.43	—	9,000,000.00	73,025.66	18,000,000.00	406,888,381.09
建发房地产集团有 限公司 2022 年度第 二期中期票据（并 购）（品种一）	1,030,000,000.00	2022/2/21	5 年	1,030,000,000.00	3.55%	1,059,442,091.97	—	18,282,499.98	195,987.34	36,565,000.00	1,041,355,579.29
建发房地产集团有 限公司 2022 年度第 二期中期票据（并 购）（品种二）	500,000,000.00	2022/2/21	5 年	500,000,000.00	4.48%	518,236,617.55	—	11,200,000.02	90,977.53	22,400,000.00	507,127,595.10
建发房地产集团有 限公司 2022 年度	960,000,000.00	2022/3/25	6 年	960,000,000.00	3.80%	985,650,240.08	—	18,240,000.00	182,046.54	36,480,000.00	967,592,286.62

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022 年 12 月 31 日 余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日余 额
第三期中期票据(品种一)											
建发房地产集团有限公司 2022 年度 第三期中期票据(品种二)	500,000,000.00	2022/3/25	7 年	500,000,000.00	4.60%	516,185,736.53	—	11,500,000.02	90,479.58	23,000,000.00	504,776,216.13
2022 年第一期建发 房地产集团有限公 司公司债券	1,000,000,000.00	2022/4/26	10 年	1,000,000,000.00	4.42%	1,028,469,981.37	—	22,099,999.98	135,480.91	44,200,000.00	1,006,505,462.26
建发房地产集团有 限公司 2022 年面向 专业投资者公开发 行公司债券(第一 期)(品种一)	600,000,000.00	2022/6/01	6 年	600,000,000.00	3.40%	611,130,546.39	—	10,200,000.00	70,649.76	20,400,000.00	601,001,196.15
建发房地产集团有 限公司 2022 年面向 专业投资者公开发 行公司债券(第一 期)(品种二)	1,200,000,000.00	2022/6/01	7 年	1,200,000,000.00	4.32%	1,227,997,748.34	—	25,920,000.00	161,992.60	51,840,000.00	1,202,239,740.94
2022 年第二期建发 房地产集团有限公 司公司债券	1,000,000,000.00	2022/6/23	10 年	1,000,000,000.00	4.45%	1,021,465,815.27	—	22,249,999.98	134,430.20	44,500,000.00	999,350,245.45

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022 年 12 月 31 日 余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日余 额
建发房地产集团有 限公司 2022 年度第 四期中期票据	650,000,000.00	2022/6/14	6 年	650,000,000.00	3.49%	661,398,637.73	—	11,342,500.02	203,844.31	22,685,000.00	650,259,982.06
建发房地产集团有 限公司 2022 年度第 五期中期票据	1,000,000,000.00	2022/7/15	6 年	1,000,000,000.00	3.60%	1,014,557,340.21	—	18,000,000.00	312,509.27	—	1,032,869,849.48
建发房地产集团有 限公司 2022 年面向 专业投资者公开发 行住房租赁专项公 司债券（第一期）	370,000,000.00	2022/7/14	6 年	370,000,000.00	3.59%	375,518,112.79	—	6,641,500.02	86,728.69	—	382,246,341.50
建发房地产集团有 限公司 2023 年度第 一期中期票据	1,000,000,000.00	2023/3/13	7 年	1,000,000,000.00	4.45%	—	1,000,000,000.00	13,226,388.88	-1,783,762.19	—	1,011,442,626.69
建发房地产集团有 限公司 2023 年面向 专业投资者公开发 行公司债券（第一 期）（品种二）	1,000,000,000.00	2023/4/3	7 年	1,000,000,000.00	4.25%	—	1,000,000,000.00	10,034,722.23	-1,758,345.12	—	1,008,276,377.11
2023 年第一期建发 房地产集团有限公	1,000,000,000.00	2023/4/25	10 年	1,000,000,000.00	4.12%	—	1,000,000,000.00	7,324,444.44	-1,415,094.34	—	1,005,909,350.10

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	2022 年 12 月 31 日 余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 6 月 30 日余 额
司公司债券											
建发房地产集团有 限公司 2023 年面向 专业投资者公开发 行公司债券(第二 期)(品种二)	800,000,000.00	2023/6/19	7 年	800,000,000.00	4.03%	—	800,000,000.00	447,777.78	-1,505,568.97	—	798,942,208.81
小计	29,875,000,000.00	1,685,225.00		29,875,000,000.00		25,817,364,437.57	3,800,000,000.00	547,785,535.82	517,312.79	1,301,654,000.00	28,864,013,286.18
减：一年内到期的应 付债券		—	—	—	—	567,608,523.18	—	547,785,535.82	—	601,654,000.00	513,740,059.00
合计	29,875,000,000.00	—	—	29,875,000,000.00	—	25,249,755,914.39	3,800,000,000.00	—	517,312.79	700,000,000.00	28,350,273,227.18

37. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	268,864,562.90	259,885,505.61
减：未确认融资费用	22,869,210.28	21,395,999.69
小计	245,995,352.62	238,489,505.92
减：一年内到期的租赁负债	80,701,021.05	73,669,785.18
合计	165,294,331.57	164,819,720.74

38. 长期应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
分期付款购入固定资产	—	664,428.67
小计	—	664,428.67
减：一年内到期的长期应付款项	—	664,428.67
合计	—	—

39. 预计负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证-客户关爱基金	216,893,115.13	201,929,805.87	说明 1
产品质量保证-优改基金	48,578,441.74	39,282,680.04	说明 2
未决诉讼	2,522,958.21	2,522,958.21	说明 3
合计	267,994,515.08	243,735,444.12	

说明 1：产品质量保证-客户关爱基金系本公司在销售产品后，对客户提供服务的一种承诺，用于非维保项目的改造和品质、品牌提升，优先考虑影响安全性的改造和升级。为此，在符合确认条件的情况下，对由本公司开发且由本公司负责物业管理的已交付项目的服务承诺确认为预计负债。

说明 2：产品质量保证-优改基金系本公司在销售产品后，对客户提供服务的一种承诺，用于项目交付后 1 年内产生的提升改造。为此，在符合确认条件的情况下，对由本公司开发且由本公司负责物业管理的已交付项目的服务承诺确认为预计负债。

说明 3：合诚股份为厦门市市政建设开发有限公司（以下简称“厦门市政”）代建的厦门市科技中学翔安校区南区建设工程项目的监理单位，双方合作过程中产生侵权纠纷，根据 2021 年 6 月福建省厦门市中级人民法院民事判决书的判决内容，公司应赔偿厦门市政 2,522,958.21 元，公司将赔偿款项计入预计负债。

40. 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
厦门益悦购买债权	3,344,786.05	—	—	3,344,786.05	说明

说明：本公司之子公司厦门益悦置业有限公司（以下简称“厦门益悦”）从台州兆裕恒企业管理有限公司原股东台州璟懿实业有限公司处购买其对台州兆裕恒企业管理有限公司（含台州兆裕房地产有限公司）（以下简称“台州兆裕恒（含台州兆裕）”）的债权，因支付的对价小于债权的公允价值确认为递延收益。

41. 其他非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
中保投-厦门建发基础设施债权投资计划	7,008,711,111.18	7,010,642,222.27
国寿投资-厦门建发基础设施债权投资计划	3,002,041,666.66	3,002,858,333.33
华泰-建发鹭洲里资产支持专项计划	1,097,000,000.00	1,098,500,000.00
平安-建发商业悦享 1 号资产支持专项计划	1,035,500,000.00	1,040,900,000.00
小计	12,143,252,777.84	12,152,900,555.60
减：一年内到期的其他非流动负债	10,752,777.84	13,500,555.60
合计	12,132,500,000.00	12,139,400,000.00

说明 1：中保投-厦门建发基础设施债权投资计划预计投资本金不超过 70.00 亿元，各期投资资金的投资期限为七年，投资计划存续期间内投资资金采用固定利率形式计息，由建发集团、建发股份提供担保。

说明 2：国寿投资-厦门建发基础设施债权投资计划预计投资本金不超过 30.00 亿元，各期投资资金的投资期限为七年，投资计划存续期间内投资资金采用固定利率形式计息，由建发集团提供担保。

说明 3：华泰-建发鹭洲里资产支持专项计划，系本公司发行的建发商业房地产抵押贷款支持证券，分为优先级和次级。该资产支持证券发行总规模为 11.00 亿元，其中优先级为 10.00 亿元，次级为 1.00 亿元，发行日期为 2021 年 3 月 31 日，最迟到期日为 2039 年 3 月 31 日。

说明 4：平安-建发商业悦享 1 号资产支持专项计划，系本公司发行的建发商业房地产抵押贷款支持证券，分为优先级和次级。该资产支持证券发行总规模为 10.45 亿元，其中优先级为 10.44 亿元，次级为 0.01 亿元，发行日期为 2022 年 9 月 2 日，最迟到期日为 2040 年 9 月 2 日。

42. 实收资本

投资方名称	2022 年 12 月 31 日		本年 增加	本年 减少	2023 年 6 月 30 日	
	出资金额	持股比例 (%)			出资金额	持股比例 (%)
厦门建发股份有限公司	1,093,080,000.00	54.654	—	—	1,093,080,000.00	54.654
厦门建发集团有限公司	906,920,000.00	45.346	—	—	906,920,000.00	45.346
合 计	2,000,000,000.00	100.00	—	—	2,000,000,000.00	100.00

说明：上述实收资本业经厦门中永旭会计师事务所有限公司“厦中永旭验字[2013]第 NY1-465 号”《验资报告》验证。

43. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	2020/11/27	100.00	10,000,000.00	1,000,000,000.00	6+3N 年
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	2020/12/30	100.00	10,000,000.00	1,000,000,000.00	6+3N 年
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	2020/12/30	100.00	2,000,000.00	200,000,000.00	6+3N 年
平安一建发地产基础设施债权投资计划	2021/3/30	100.00	49,000,000.00	4,900,000,000.00	5+N 年
平安一建发地产基础设施债权投资计划	2021/6/30	100.00	700,000.00	70,000,000.00	5+N 年
陆家嘴信托-祥韵始亨集合资金信托计划	2021/11/26	100.00	4,700,000.00	470,000,000.00	2+N 年
陆家嘴信托-祥韵始亨集合资金信托计划	2021/12/17	100.00	8,300,000.00	830,000,000.00	2+N 年
国寿投资-厦门建发基础设施债权投资计划	2022/10/20	100.00	20,000,000.00	2,000,000,000.00	7+N 年
招商信诺资管-厦门建发商业不动产债权投资计划	2022/1/28	100.00	6,000,000.00	600,000,000.00	5+N 年
招商信诺资管-厦门建发商业不动产债权投资计划	2022/6/8	100.00	19,000,000.00	1,900,000,000.00	5+N 年
合计			129,700,000.00	12,970,000,000.00	

(2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	10,000,000.00	1,000,000,000.00	—	—
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	10,000,000.00	1,000,000,000.00	—	—
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	2,000,000.00	200,000,000.00	—	—

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
平安—建发地产基础设施债权投资计划	49,000,000.00	4,900,000,000.00	—	—
平安—建发地产基础设施债权投资计划	700,000.00	70,000,000.00	—	—
陆家嘴信托-祥韵始亨集合资金信托计划	4,700,000.00	470,000,000.00	—	—
陆家嘴信托-祥韵始亨集合资金信托计划	8,300,000.00	830,000,000.00	—	—
国寿投资-厦门建发基础设施债权投资计划	20,000,000.00	2,000,000,000.00	—	—
招商信诺资管-厦门建发商业不动产债权投资计划	6,000,000.00	600,000,000.00	—	—
招商信诺资管-厦门建发商业不动产债权投资计划	19,000,000.00	1,900,000,000.00	—	—
合计	129,700,000.00	12,970,000,000.00	—	—

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	—	—	10,000,000.00	1,000,000,000.00
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	—	—	10,000,000.00	1,000,000,000.00
平安养老-建发地产永续基础设施债权投资计划	—	—	2,000,000.00	200,000,000.00
平安—建发地产基础设施债权投资计划	—	—	49,000,000.00	4,900,000,000.00
平安—建发地产基础设施债权投资计划	—	—	700,000.00	70,000,000.00
陆家嘴信托-祥韵始亨集合资金信托计划	—	—	4,700,000.00	470,000,000.00
陆家嘴信托-祥韵始亨集合资金信托计划	—	—	8,300,000.00	830,000,000.00
国寿投资-厦门建发基础设施债权投资计划	—	—	20,000,000.00	2,000,000,000.00
招商信诺资管-厦门建发商业不动产债权投资计划	—	—	6,000,000.00	600,000,000.00
招商信诺资管-厦门建发商业不动产债权投资计划	—	—	19,000,000.00	1,900,000,000.00
合计	—	—	129,700,000.00	12,970,000,000.00

说明：本公司发行的永续债能够无条件避免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，亦无须通过公司自身权益工具结算，满足《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》以及《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》关于权益工具的确认条件，故分类为权益工具。

44. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价	1,011,343,882.16	471,278.01	64,342,989.70	947,472,170.47
其他资本公积	120,370,619.96	153,676,497.41	—	274,047,117.37
合计	1,131,714,502.12	154,147,775.42	64,342,989.70	1,221,519,287.84

说明 1：资本溢价本年增加 471,278.01 元，主要包括：

（1）本年因集团内部股权转让，本公司享有漳州兆裕房地产有限公司、漳州兆瑞房地产开发有限公司、龙岩利兆房地产开发有限公司的权益比例发生变化，增加资本公积（资本溢价）471,278.01 元。

说明 2：资本溢价本年减少 64,342,989.70 元，主要包括：

（1）子公司益能国际有限公司在二级市场买入建发国际股票 350.10 万股，按照增加持股比例计算应享有建发国际自购买日开始持续计算的净资产份额与支付的对价之间的差额，减少资本公积（资本溢价）19,640,605.22 元。

（2）子公司建发国际 2021 年发行的限制性股票部分在本期解除限售，应享有的净资产份额变动减少资本减少资本公积（资本溢价）44,702,384.48 元。

说明 3：其他资本公积本年增加 153,676,497.41 元，主要包括：

（1）子公司建发国际本期确认股份支付费用，增加其他资本公积（其他资本公积）150,224,237.93 元。

（2）子公司建发物业本期确认股份支付费用，增加其他资本公积（其他资本公积）3,102,418.67 元。

（3）子公司建发合诚本期确认股份支付费用，增加其他资本公积（其他资本公积）349,840.81 元。

45. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 6 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	263,800,887.06	26,273,953.84	—	—	—	26,273,953.84	-12,504,049.28	290,074,840.90
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-807,604.86	—	—	—	—	—	—	-807,604.86
外币财务报表折算差额	-46,176,705.27	—	—	—	—	26,273,953.84	-12,504,049.28	-19,902,751.43
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	310,785,197.19	—	—	—	—	—	—	310,785,197.19

46. 专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	1,438,638.57	2,506,191.56	2,451,112.31	1,493,717.82

47. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	1,000,000,000.00	—	—	1,000,000,000.00

说明：盈余公积已以注册资本的 50%为限足额提取。

48. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年
调整前上期末未分配利润	23,694,099,912.53	21,104,706,575.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	—	—
调整后期初未分配利润	23,694,099,912.53	21,104,706,575.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	925,411,471.22	4,418,634,031.05
减：提取法定盈余公积	—	—
应付普通股股利	1,320,000,000.00	1,190,000,000.00
应付其他权益工具持有者股利	355,390,388.89	639,240,694.45
期末未分配利润	22,944,120,994.86	23,694,099,912.53

49. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,209,342,088.11	19,650,806,240.66	16,033,320,975.79	13,491,733,437.46
其他业务	1,494,406,408.99	871,764,210.22	1,451,588,406.51	831,485,514.23
合计	24,703,748,497.10	20,522,570,450.88	17,484,909,382.30	14,323,218,951.69

50. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
土地增值税	20,781,863.78	-41,307,436.73
城市维护建设税	49,301,014.37	49,848,744.82
印花税	41,172,839.27	48,559,964.10
教育费附加	21,644,469.56	31,286,583.08
房产税	25,644,421.44	21,705,984.93
地方教育附加	14,374,504.32	27,790,730.55
城镇土地使用税	22,348,122.88	14,081,433.77
其他税种	15,573,945.42	17,290,687.59
合计	210,841,181.04	169,256,692.11

51. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	512,605,000.75	446,572,782.93
广告宣传费	489,453,818.57	371,321,200.92
代理手续费	304,148,838.25	143,847,640.32
办公费	95,742,562.78	85,700,414.97
中介服务费	27,235,539.85	41,670,496.48
资产摊销及折旧	30,328,213.98	25,286,966.30
业务费	23,105,792.11	28,211,997.68
交通费	25,213,828.06	14,581,601.00
品牌使用费	117,615,481.14	—
保险费	1,547,824.96	2,148,171.42
其他	18,183,915.54	16,208,579.68
合计	1,645,180,815.99	1,175,549,851.69

52. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	409,494,182.87	107,633,363.29
办公费	19,731,761.02	19,449,643.32
资产摊销及折旧	10,478,934.48	11,087,333.38
中介服务费	8,482,907.70	7,660,264.89
业务费	3,615,882.92	3,920,617.49
交通费	2,741,799.30	1,728,880.16
其他	2,414,337.14	1,351,006.42
合 计	456,959,805.43	152,831,108.95

53. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	30,885,862.80	23,203,678.15
资产摊销及折旧	11,122,265.23	9,580,219.44
中介服务费	7,014,990.67	1,082,119.37
办公费	2,583,949.31	3,096,986.65
其他	1,036,433.82	390,718.81
合 计	52,643,501.83	37,353,722.42

54. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息费用总额	1,925,554,145.08	2,193,375,870.87
减：利息资本化	1,482,926,886.76	1,803,700,439.84
利息支出	442,627,258.32	389,675,431.03
其中：租赁负债利息支出	3,447,273.61	3,916,089.24
减：利息收入	533,627,148.03	353,916,611.98
利息净支出	-90,999,889.71	35,758,819.05
汇兑损益	-4,422,239.02	31,266,148.96
手续费及其他	26,998,101.75	-6,912,021.71
合 计	-68,424,026.98	60,112,946.29

55. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、计入其他收益的政府补助	14,661,197.42	10,003,008.57
直接计入当期损益的政府补助	14,661,197.42	10,003,008.57
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	9,022,711.16	9,241,734.29

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其中：个税扣缴税款手续费	5,609,924.13	4,824,606.49
增值税加计抵减	3,412,787.03	4,417,127.80
合计	23,683,908.58	19,244,742.86

56. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-141,249,116.80	270,457,689.19
处置长期股权投资产生的投资收益	—	3,514,325.63
债权投资持有期间取得的利息收入	—	9,278,287.20
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	15,422,363.72	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	15,011,599.10	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	835,577.67	—
其他	60,320,402.06	32,394,723.32
合计	-49,659,174.25	315,645,025.34

说明：投资收益-其他主要系收联营单位及其股东的资金拆借利息。

57. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
按公允价值计量的投资性房地产	-83,168,114.24	-18,526,627.10
其他非流动金融资产	-19,000,000.00	—
合计	-102,168,114.24	-18,526,627.10

58. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收票据坏账损失	110,041.75	—
应收账款坏账损失	168,300,241.92	5,979,968.57
其他应收款坏账损失	-17,527,125.57	-7,471,414.93
贷款减值损失	-1,218,879.13	18,903.34
合计	149,664,278.97	-1,472,543.02

59. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失	-72,233,189.84	1,101,448.24
合同资产减值损失	-8,475,930.29	5,652,655.60
合计	-80,709,120.13	6,754,103.84

60. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产及使用权资产的处置利得或损失	101,768.57	-551,643.92
其中：固定资产	-309,483.16	-551,643.92
使用权资产	411,251.73	—
合计	101,768.57	-551,643.92

61. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
赔偿金、违约金收入	37,656,241.83	63,001,807.87
罚款收入	2,966,618.04	937,401.32
其他	6,576,552.39	13,429,090.16
合计	47,199,412.26	77,368,299.35

62. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
捐赠支出	166,700.00	33,920,980.04
罚款及滞纳金支出	7,701,180.42	5,155,567.77
赔偿金、违约金支出	33,622,308.69	11,161.56
非流动资产毁损报废损失	69,030.24	59,270.83
其他	2,474,335.88	7,779,095.04
合计	44,033,555.23	46,926,075.24

63. 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	2,586,981,211.22	2,458,586,392.55
递延所得税费用	-2,251,344,020.54	-1,978,050,988.62
合计	335,637,190.68	480,535,403.93

64. 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到押金和保证金	214,112,090.27	265,785,454.99
单位往来款	1,449,398,120.65	9,437,829,173.80
收代建费	1,798,801,474.97	1,758,907,086.15
代收代付款项	380,303,490.61	216,670,315.27

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息收入	550,315,861.83	353,916,611.98
赔偿金、违约金收入	204,199.89	949,225.76
收到的政府补助	23,683,908.58	1,782,458.65
其他	379,575.33	—
合计	4,417,198,722.13	12,035,840,326.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付押金和保证金	194,790,182.56	1,993,843,219.17
单位往来款	2,450,320,132.86	13,824,317,419.48
支付各项费用及其他支出	2,032,692,610.12	1,802,662,865.57
付代建款	1,694,890,811.11	1,881,080,932.36
支付受限的货币资金	379,458,799.78	696,414,396.29
代收代付款项	364,966,796.51	240,939,279.42
其他	24,293,011.90	12,922,726.47
合计	7,141,412,344.84	20,452,180,838.76

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收回关联单位资金拆出款	7,240,884,620.34	5,902,880,502.04
收回非关联单位资金拆出款	76,410,000.00	718,948.31
取得子公司支付的现金净额（负数）	158,808,063.62	—
合计	7,476,102,683.96	5,903,599,450.35

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付关联/非关联单位资金拆出款	14,096,802,205.77	6,986,731,447.89
处置子公司收到的现金净额（负数）	—	7,641,757.80
合计	14,096,802,205.77	6,994,373,205.69

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到非关联单位资金拆入款	13,446,480,717.91	10,075,152,435.82
合计	13,446,480,717.91	10,075,152,435.82

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
偿还非关联单位资金拆入款	24,499,890,658.62	15,698,126,968.94
偿还资产支持专项计划	—	1,920,000,000.00
偿还不动产债权投资计划	—	2,500,000,000.00
购买少数股东股权款	64,519,682.19	84,760,026.44
融资手续费等	40,700,787.90	72,831,933.78
合计	24,605,111,128.71	20,275,718,929.16

65. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	3,315,188,880.41	保证金、工程监管户存款等
存货	35,000,973,210.71	用于借款抵押
在建工程	590,014,102.10	用于借款抵押
固定资产	422,245,786.56	用于借款抵押
投资性房地产	5,047,077,400.00	用于借款抵押
无形资产	132,821,226.27	用于借款抵押
合计	44,508,320,606.05	/

66. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			1,229,980,110.53
其中：美元	10,823.79	7.2258	78,210.54
港币	1,326,009,586.13	0.92198	1,222,554,318.22
澳元	1,531,001.37	4.7992	7,347,581.77
其他应收款			5,073,243.67
其中：美元	701,820.48	7.2258	5,071,214.42
港币	2,200.97	0.92198	2,029.25
应交税费			1,911,440.25
其中：澳元	398,283.10	4.7992	1,911,440.25
其他应付款			861,728,916.94
其中：港币	934,538,932.14	0.92198	861,626,204.65
澳元	21,401.96	4.7992	102,712.29
应付职工薪酬			2,406.37
其中：港币	2,610.00	0.92198	2,406.37

(2) 境外经营实体

公司名称	主要经营地	记账本位币
Global Touch Holdings Limited	香港	港币
New Merit Holdings Limited	香港	港币
宝石置业有限公司	香港	港币
利百（荷兰）有限公司	香港	港币
利百控股有限公司	香港	港币
建发国际投资集团有限公司	香港	港币
益悦(香港)有限公司	香港	港币
利驰(香港)有限公司	香港	港币
利杰(香港)有限公司	香港	港币
建发物业管理集团有限公司	香港	港币
Lee Jie International Limited	香港	港币
Metropolitan Investments Holding Group Pty. Ltd.	悉尼	澳元
益鸿国际有限公司	香港	港币
兆益发展有限公司	香港	港币
益能国际有限公司	香港	港币
嘉昱（香港）有限公司	香港	港币
TSCF Lushan(HK) Holdings Co.,Limited	香港	人民币
建悦控股有限公司	香港	人民币
建发置业（香港）集团有限公司	香港	港币

67. 政府补助

与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益的金额	计入当期损益的列报项目
税收优惠及返还	6,519,750.00	6,519,750.00	其他收益
财政扶持资金	177,000.00	177,000.00	其他收益
其他与收益相关的补助	7,964,447.42	7,964,447.42	其他收益
合计	14,661,197.42	14,661,197.42	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

（1）报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
泉州兆鹏	2023年3月3日	—	51	购买	2023年3月3日	控制权转移	—	-3,899,061.69
厦门弘发智悦(含厦门弘富智悦)	2023年4月1日	—	70	购买	2023年4月1日	控制权转移	—	-1,926,364.31
杭州缤好(含杭州滨贸)	2023年4月23日	—	42.5	购买	2023年4月23日	控制权转移	—	-1,082,050.98
杭州拓启(含杭州启原)	2023年4月26日	—	100	购买	2023年4月26日	控制权转移	—	-34,942,535.38
杭州拓立(含杭州启坤)	2023年4月26日	—	100	购买	2023年4月26日	控制权转移	—	-60,066,450.93
台州方远智越(含台州方远兆诚)	2023年5月9日	—	49	购买	2023年5月9日	控制权转移	—	-1,388,238.08
杭州兆睿	2023年5月24日	—	70	购买	2023年5月24日	控制权转移	—	-8,557,649.20
宁波兆诚	2023年5月25日	—	70	购买	2023年5月25日	控制权转移	—	-1,310,058.54
苏州兆锦	2023年6月20日	—	90	购买	2023年6月20日	控制权转移	—	—
重庆兆衡	2023年6月30日	—	70	购买	2023年6月30日	控制权转移	—	—

(2) 合并成本及商誉

合并成本	泉州兆鹏	厦门弘发智悦(含厦门弘富智悦)	杭州缤好(含杭州滨贸)
—现金	—	—	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—	—	—
合并成本合计	—	—	—
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-188,448.77	-718,185.82	-4,754.61
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	188,448.77	718,185.82	4,754.61

续上表(1)

合并成本	杭州拓启（含杭州启原）	杭州拓立（含杭州启坤）	台州方远智越（含台州方远兆诚）
—现金	701,285.08	308,521.60	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—	—	—
合并成本合计	701,285.08	308,521.60	—
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-17,065,846.98	-16,750,706.42	—
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	17,767,132.06	17,059,228.02	—

续上表（2）

合并成本	杭州兆睿	宁波兆诚	苏州兆锦	重庆兆衡
—现金	—	—	—	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—	—	—	—
合并成本合计	—	—	—	—
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,429,814.55	-1,542,831.18	-1,546,818.44	343.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,429,814.55	1,542,831.18	1,546,818.44	-343.29

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	泉州兆鹏		厦门弘发智悦（含厦门弘富智悦）		杭州缤好（含杭州滨贸）	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	305,286,543.47	305,286,543.47	2,249,505,169.22	2,249,479,199.77	815,438,833.93	815,438,833.93
非流动资产	—	—	—	—	—	—
流动负债	305,656,050.87	305,656,050.87	2,250,531,148.96	2,250,531,148.96	815,445,054.69	815,445,054.69
非流动负债	—	—	—	—	—	—
净资产	-369,507.40	-369,507.40	-1,025,979.74	-1,051,949.19	-6,220.76	-6,220.76
减：少数股东权益	-181,058.63	-181,058.63	-307,793.92	-315,584.76	-1,466.15	-1,466.15
取得的净资产	-188,448.77	-188,448.77	-718,185.82	-736,364.43	-4,754.61	-4,754.61

续上表（1）

项 目	杭州拓启（含杭州启原）		杭州拓立（含杭州启坤）		台州方远智越（含台州方远兆诚）	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	3,085,569,914.83	3,083,830,645.65	2,964,069,090.86	2,963,120,768.35	300,400,050.00	300,400,050.00
非流动资产	—	—	—	—	—	—
流动负债	3,117,869,047.66	3,117,869,047.66	2,995,827,133.88	2,995,827,133.88	300,400,050.00	300,400,050.00

项 目	杭州拓启（含杭州启原）		杭州拓立（含杭州启坤）		台州方远智越（含台州方远兆诚）	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
非流动负债	—	—	—	—	—	—
净资产	-32,299,132.83	-34,038,402.01	-31,758,043.02	-32,706,365.53	—	—
减：少数股东权益	-15,233,285.85	-16,120,313.13	-15,007,336.60	-15,490,981.08	—	—
取得的净资产	-17,065,846.98	-17,918,088.88	-16,750,706.42	-17,215,384.45	—	—

续上表（2）

项 目	杭州兆睿		宁波兆诚		苏州兆锦		重庆兆衡	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	1,989,056,759.04	1,989,056,759.04	1,114,528,351.32	1,114,528,351.32	2,982,900,593.91	2,982,900,593.91	212,039,477.14	212,039,477.14
非流动资产	—	—	—	—	—	—	—	—
流动负债	1,991,099,351.26	1,991,099,351.26	1,116,732,395.86	1,116,732,395.86	2,984,619,281.06	2,984,619,281.06	212,038,986.73	212,038,986.73
非流动负债	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产	-2,042,592.22	-2,042,592.22	-2,204,044.54	-2,204,044.54	-1,718,687.15	-1,718,687.15	490.41	490.41
减：少数股东权益	-612,777.67	-612,777.67	-661,213.36	-661,213.36	-171,868.72	-171,868.72	147.12	147.12
取得的净资产	-1,429,814.55	-1,429,814.55	-1,542,831.18	-1,542,831.18	-1,546,818.44	-1,546,818.44	343.29	343.29

2. 其他原因的合并范围变动

（1）本年度新设成立纳入合并范围的子公司：

本年度新设子公司 30 家，清单详见本附注一、2（2）所示。

（2）本年度不再纳入合并范围内的子公司：

本年度注销子公司 3 家，清单详见本附注一、2（2）所示。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

A 主要城市公司

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	
成都兆欣麟房地产开发有	成都	成都	房地产业	—	100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
限公司						
厦门兆裕盛房地产开发有限公司	厦门	厦门	房地产业	—	80	投资设立
泉州兆源置业有限公司	泉州	泉州	房地产业	—	100	投资设立
漳州利盛房地产开发有限公司	漳州	漳州	房地产业	—	80	投资设立

B 主要物业管理公司

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	
汇嘉（厦门）物业管理有限公司	厦门	厦门	物业管理	—	100.00	投资设立
怡家园（厦门）物业管理有限公司	厦门	厦门	物业管理	—	100.00	投资设立
建发物业服务集团有限公司	厦门	厦门	物业管理	—	100.00	投资设立
厦门建发公建物业管理有限公司	厦门	厦门	物业管理	—	100.00	投资设立

C 其他主要经营子公司

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	
厦门市禾山建设发展有限公司	厦门	厦门	房地产业	15.71	84.29	投资设立
厦门益悦置业有限公司	厦门	厦门	房地产业、投资	—	100.00	投资设立
厦门万鑫联商业保理有限公司	厦门	厦门	商业保理	—	100.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
建发国际投资集团有限公司	39.63%	142,373,583.57	381,706,123.43	57,671,410,051.25

说明：少数股东持股比例仅指本公司合并报表层面的少数股东，其他少数股东项目包含了本公司合并报表层面的少数股东、子公司合并报表层面的少数股东及计入权益工具的永续债持有者。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易对所有者权益的影响金额详见附注五、44。

3. 在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都润兆欣（含成都兆悦欣）	成都	成都	房地产业	—	49.00%	权益法
莆田兆隼置业有限公司	莆田	莆田	房地产业	—	40.00%	权益法
泉州兆京（含泉州兆铭）	泉州	泉州	房地产业	—	49.00%	权益法
九江利阳（含九江兆弘）	九阳	九阳	房地产业	—	49.00%	权益法
厦门建发家居有限公司	厦门	厦门	商业	—	30.00%	权益法
厦门兆特（含厦门兆旻隆）	厦门	厦门	房地产业	—	49.50%	权益法
温州兆发恒（含厦门兆隆盛、温州兆瓯）	温州	温州	房地产业	—	33.00%	权益法
温州兆顺（含厦门兆恒盛、温州兆盛）	温州	温州	房地产业	—	33.00%	权益法
台州兆裕恒（含台州兆裕）	台州	台州	房地产业	—	47.83%	权益法
义乌兆华（含杭州兆泽、义乌兆盈）	义乌	义乌	房地产业	—	33.00%	权益法
杭州铎裕（含杭州兆裕）	杭州	杭州	房地产业	—	说明 1	权益法
莆田中利建筑装修工程有限公司	莆田	莆田	建筑装饰、装修和其他建筑业	—	49.00%	权益法
杭州锦祥房地产有限公司	杭州	杭州	房地产业	—	49.00%	权益法
杭州星汀（含杭州星潼）	杭州	杭州	房地产业	—	17.00%	权益法
苏州鑫城发房地产开发有限公司	苏州	苏州	房地产业	—	33.30%	权益法
盐城建悦（含盐城兆瑞）	盐城	盐城	房地产业	—	49.00%	权益法
张家港众合房地产开发有限公司	张家港	张家港	房地产业	—	25.00%	权益法
南京德建置业有限公司	南京	南京	房地产业	—	49.00%	权益法
苏州合赢房地产开发有限公司	苏州	苏州	房地产业	—	40.00%	权益法
南昌悦佰（含南昌嘉悦）	南昌	南昌	房地产业	—	49.00%	权益法
莆田中玺投资有限公司	莆田	莆田	投资与资产管理	—	49.00%	权益法
厦门润岳房地产开发有限公司	厦门	厦门	商务服务业	—	49.00%	权益法
长沙展图房地产开发有限公司	长沙	长沙	房地产业	—	49.00%	权益法
龙岩利荣房地产开发有限公司	龙岩	龙岩	房地产业	—	30.00%	权益法
武汉兆悦城房地产开发有限公司	武汉	武汉	房地产业	—	49.00%	权益法
厦门益武地（含厦门兆玥珑）	厦门	厦门	房地产	—	49.00%	权益法
武夷山嘉恒房地产有限公司	南平	南平	房地产业	—	50.00%	权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京嘉阳房地产开发有限公司	南京	南京	房地产业	—	40.00%	权益法
宁德嘉行房地产开发有限公司	宁德	宁德	房地产业	—	50.00%	权益法
长沙芙茂置业有限公司	长沙	长沙	房地产业	—	49.00%	权益法
无锡嘉合置业有限公司	无锡	无锡	房地产业	—	49.00%	权益法
中交（长沙）置业有限公司	长沙	长沙	房地产业	—	49.00%	权益法
长沙楚茂（含长沙源茂）	长沙	长沙	房地产业	—	49.00%	权益法
长沙天海易（含厦门兆祁云、长沙兆泽）	长沙	厦门	房地产业	—	49.00%	权益法
上海铎铷（含上海华淞铭宏）	上海	上海	房地产业	—	49.00%	权益法
福州市鸿腾房地产开发有限公司	福州	福州	房地产业	—	33.00%	权益法
J-Bridge Investment Co., Ltd.	British Virgin Islands	British Virgin Islands	Investment holding	—	50.00%	权益法
南京兆凯房地产开发有限公司	南京	南京	房地产业	—	49.00%	权益法
南京品悦汇装修工程有限公司	南京	南京	建筑装饰、装修和其他建筑业	—	49.00%	权益法
福州兆瑞房地产开发有限公司	福州	福州	房地产业	—	49.00%	权益法
重庆铁渝兆华房地产开发有限公司	重庆	重庆	房地产业	—	33.00%	权益法
厦门悦兆（含厦门兆析）	厦门	厦门	房地产业	—	51.00%	权益法
厦门益润（含莆田兆启、厦门兆绮盛）	厦门	厦门	房地产业	—	49.00%	权益法
无锡兆融城（含无锡兆惠）	无锡	无锡	房地产业	—	33.00%	权益法
无锡建源（含无锡润民）	无锡	无锡	房地产业	—	42.00%	权益法
南京灏盛置业有限公司	南京	南京	房地产业	—	40.00%	权益法
福州新投怡家园物业管理有限公司	福州	福州	物业管理	—	49.00%	权益法
张家港市和玺物业服务有限公司	张家港	张家港	物业管理	—	49.00%	权益法
桐庐兆银建设发展有限公司	杭州	杭州	房地产业	—	20.00%	权益法
杭州绿城凤起置业有限公司	杭州	杭州	房地产业	30.00%	—	权益法
福建厦门高铁综合开发有限公司	厦门	厦门	房地产业	30.00%	—	权益法
南京荟宏置业有限公司	南京	南京	房地产业	49.00%	—	权益法
厦门利盛中泰（含漳州滨北）	漳州	厦门	房地产业	—	25.00%	权益法
上海浦锋房地产开发有限公司	上海	上海	房地产业	—	49.00%	权益法
上海浦骁房地产开发有限公司	上海	上海	房地产业	—	49.00%	权益法
南平兆恒武夷房地产开发有限公司	南平	南平	房地产业	—	45.00%	权益法
上海众承房地产开发有限公司	上海	上海	房地产业	—	37.50%	权益法
杭州致烁（含杭州绿城申润）	杭州	杭州	房地产业	—	26.00%	权益法
连江融建房地产开发有限公司	连江	连江	房地产业	—	65.00%	权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京兆兴建城（含北京兆城）	北京	北京	房地产业	—	说明 2	权益法
南平市汇禾物业管理有限公司	南平	南平	物业管理	—	49.00%	权益法
宁德乾行房地产开发有限公司	宁德	宁德	房地产业	—	51.00%	权益法
莆田和汇兴装修工程有限公司	莆田	莆田	装修装饰	—	40.00%	权益法
上海盛兆荟房地产开发有限公司	上海	上海	房地产业	—	49.00%	权益法
厦门宏佑房地产开发有限公司	厦门	厦门	房地产业	—	49.00%	权益法

说明 1：杭州铎裕企业管理有限公司（以下简称“杭州铎裕”）持有杭州兆裕房地产有限公司（以下简称“杭州兆裕”）76%股权，能够对杭州兆裕实施控制。本公司之子公司厦门益悦置业有限公司持有杭州铎裕 47.36%股权，本公司之子公司杭州兆潜企业管理有限公司持有杭州兆裕 24%股权。根据杭州铎裕及杭州兆裕公司章程规定，本公司对被投资单位不具有控制权，具有重大影响。

说明 2：北京兆兴建城房地产开发有限公司（以下简称“北京兆兴建城”）持有北京兆城房地产开发有限公司（以下简称“北京兆城”）95%股权，能够对北京兆城实施控制。本公司之子公司上海建发盛高企业发展有限公司持有北京兆兴建城 47.3682%股权，本公司之子公司北京兆昌房地产开发有限公司持有北京兆城 5%股权。

说明 3：本公司持有 J-BCo.,Ltd、武夷山嘉恒、宁德嘉行、厦门悦兆（含厦门兆析）、宁德乾行、杭州铎裕（含杭州兆裕）、连江融建公司 50%以上（含 50%）的股权，根据被投资单位章程规定，本公司对被投资单位不具有控制权，具有重大影响。

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2023 年 6 月 30 日/ 2023 年 1-6 月	2022 年 6 月 30 日/ 2022 年 1-6 月
联营企业：		
投资账面价值合计	20,387,089,182.28	13,122,642,827.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-141,249,116.80	270,457,689.19
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-141,249,116.80	270,457,689.19

（3）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2022 年 12 月 31 日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2023 年 6 月 30 日累积未确认的损失
-------------	--------------------------	---------------------	-------------------------

合营企业或联营企业名称	2022 年 12 月 31 日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2023 年 6 月 30 日累积未确认的损失
南平市汇禾物业管理有限公司	2,097,639.07	-629,329.83	1,468,309.24
福州新投怡家园物业管理有限公司	—	102,241.13	102,241.13

说明：本年未确认的损失（或本年分享的净利润）中，本年未确认的损失以正数列示，本年分享的净利润以负数列示。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
厦门建发股份有限公司	厦门	供应链运营	300,517.10	54.654	54.654

①本公司的母公司情况的说明：厦门建发股份有限公司（以下简称“建发股份”）由厦门建发集团有限公司独家发起设立，1998 年在上海证券交易所上市，是一家以供应链运营和房地产开发为主业的现代服务型企业。

②本公司最终控制方：厦门建发集团有限公司（以下简称“建发集团”）。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司联营企业情况

本公司联营企业的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门金原融资担保有限公司	同一最终控制方
福建西宾酒店有限公司	同一最终控制方
上海兆御投资发展有限公司	同一最终控制方
厦门国际会展中心有限公司	同一最终控制方
厦门建发轻工有限公司	同一最终控制方
厦门建发城服工程管理有限公司	同一最终控制方
厦门城优建设有限公司	同一最终控制方
建信发展（厦门）采购招标有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
和易通（厦门）信息科技有限公司	受建发股份重大影响
厦门辉煌装修工程有限公司	受建发股份重大影响
厦门建发优客会网络科技有限公司	同一最终控制方
厦门丝柏科技有限公司	同一最终控制方
厦门联晖智慧建筑科技有限公司	同一最终控制方
厦门翔安建发城建集团有限公司	同一最终控制方
厦门联仪通有限公司	同一最终控制方
厦门建发恒融供应链有限公司	同一最终控制方
厦门弘爱大药房有限公司	同一最终控制方
厦门建发象屿保税区贸易有限公司	同一最终控制方
厦门建发国际酒业集团有限公司	同一最终控制方
君龙人寿保险有限公司	受建发集团共同控制
厦门悦琴房地产有限公司	受建发股份重大影响
福州悦华酒店有限公司	同一最终控制方
福建会展壹号公关策划服务有限公司	同一最终控制方
建信发展（厦门）采购招标有限公司	同一最终控制方
厦门建发恒远文化发展有限公司	同一最终控制方
厦门建发星光时尚文创有限公司	同一最终控制方
厦门国际银行股份有限公司	受建发股份重大影响
厦门建发美酒汇酒业有限公司	同一最终控制方
厦门建发医药有限公司	同一最终控制方
厦门建发食品供应链有限公司	同一最终控制方
厦门建发金属有限公司	同一最终控制方
厦门建发酒业销售管理有限公司	同一最终控制方
厦门联发（集团）物业服务有限公司	同一最终控制方
厦门联客荟社区服务有限公司	同一最终控制方
厦门建发国际旅行社集团有限公司	同一最终控制方
厦门航空有限公司	受建发集团重大影响
厦门山海步道景区管理有限公司	同一最终控制方
厦门建发城服发展股份有限公司	同一最终控制方
厦门颐洁医疗洗涤有限公司	同一最终控制方
厦门城容环卫有限公司	同一最终控制方
泉州众泽汽车有限公司	同一最终控制方
泉州建发汽车销售服务有限公司	同一最终控制方
厦门奥成汽车销售有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门联悦欣投资有限公司	同一最终控制方
赣州联达房地产开发有限公司	同一最终控制方
九江市桂联房地产开发有限公司	同一最终控制方
联发集团杭州联嘉房地产开发有限公司	同一最终控制方
联发集团重庆房地产开发有限公司	同一最终控制方
南昌联盈置业有限公司	同一最终控制方
建发物流集团有限公司	同一最终控制方

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额（万元）	2022 年 1-6 月发生额（万元）
厦门建发集团有限公司及其下属子公司	零星采购	25.33	411.21
厦门建发金属有限公司	材料采购	4,693.20	—
厦门建发物资有限公司	材料采购	169.57	—
厦门金原融资担保有限公司	保函服务	1.31	—
厦门建发国际旅行社集团有限公司	购买机票	30.67	—
联发集团有限公司及其下属子公司	物业服务	29.57	—

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额（万元）	2022 年 1-6 月发生额（万元）
厦门建发集团有限公司及其下属子公司	代建业务	—	8.96
厦门建发集团有限公司及其下属子公司	物业及租赁管理	2,443.26	1285.77
厦门兆析房地产开发有限公司	建筑施工服务	5,169.35	—
联发集团有限公司及其下属子公司	工程管理服务	184.03	—
北京兆城房地产开发有限公司	工程管理服务	40.5	—
厦门润岳房地产开发有限公司	工程管理服务	33.7	—
厦门建发城服发展股份有限公司	工程管理服务	9.45	-134.07
厦门航空有限公司	工程管理服务	—	4.1
厦门翔安建发城建集团有限公司	综合管养服务	598.27	—
厦门山海步道景区管理有限公司	综合管养服务	13.26	—
厦门兆绮盛房地产开发有限公司	勘察设计服务	302.18	—
厦门兆析房地产开发有限公司	勘察设计服务	171.31	—
厦门翔安建发城建集团有限公司	勘察设计服务	19.06	—

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额（万元）	2022 年 1-6 月发生额（万元）
厦门建发城服发展股份有限公司	勘察设计服务	-9.05	-134.07
长沙兆泽房地产有限公司	物业及租赁管理	533.50	107.03
北京兆城房地产开发有限公司	物业及租赁管理	325.64	—
南京德建置业有限公司	物业及租赁管理	282.82	131.15
义乌兆盈房地产有限公司	物业及租赁管理	262.93	232.64
厦门润岳房地产开发有限公司	物业及租赁管理	246.16	—
莆田中玺投资有限公司	物业及租赁管理	228.74	—
南京灏盛置业有限公司	物业及租赁管理	212.70	—
福州兆瑞房地产开发有限公司	物业及租赁管理	207.33	253.27
桐庐银悦商业发展有限公司	物业及租赁管理	188.23	—
南昌嘉悦房地产开发有限公司	物业及租赁管理	182.15	30.57
武汉兆悦城房地产开发有限公司	物业及租赁管理	166.87	163.89
苏州合赢房地产开发有限公司	物业及租赁管理	165.30	93.56
温州兆瓯房地产有限公司	物业及租赁管理	162.76	136.75
杭州星潼置业有限公司	物业及租赁管理	158.91	117.55
中交（长沙）置业有限公司	物业及租赁管理	150.86	—
厦门兆析房地产开发有限公司	物业及租赁管理	147.86	—
厦门兆旻隆房地产开发有限公司	物业及租赁管理	145.62	17.34
无锡嘉合置业有限公司	物业及租赁管理	129.79	267.36
重庆铁渝兆华房地产开发有限公司	物业及租赁管理	125.47	3.01
杭州兆裕房地产有限公司	物业及租赁管理	109.03	—
盐城兆瑞房地产开发有限公司	物业及租赁管理	108.12	141.44
上海浦骁房地产开发有限公司	物业及租赁管理	107.83	—
南京嘉阳房地产开发有限公司	物业及租赁管理	104.02	289.02
上海华淞铭宏房地产开发有限公司	物业及租赁管理	103.64	204.77
长沙展图房地产开发有限公司	物业及租赁管理	96.75	—
莆田兆隼置业有限公司	物业及租赁管理	96.36	132.42
成都兆悦欣房地产开发有限公司	物业及租赁管理	96.11	—
上海众承房地产开发有限公司	物业及租赁管理	76.75	379.51
九江兆弘房地产有限公司	物业及租赁管理	73.82	76.91
厦门兆玥房地产开发有限公司	物业及租赁管理	72.11	4.49
宁德乾行房地产开发有限公司	物业及租赁管理	69.69	—
长沙芙茂置业有限公司	物业及租赁管理	56.37	1.55
无锡兆惠房地产开发有限公司	物业及租赁管理	45.27	—
南平兆恒武夷房地产开发有限公司	物业及租赁管理	44.72	176.92

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额（万元）	2022 年 1-6 月发生额（万元）
杭州锦祥房地产有限公司	物业及租赁管理	27.02	66.53
张家港市和玺物业服务有限公司	物业及租赁管理	26.75	—
武夷山嘉恒房地产有限公司	物业及租赁管理	21.46	116.81
宁德嘉行房地产开发有限公司	物业及租赁管理	20.26	237.59
福州新投怡家园物业管理有限公司	物业及租赁管理	4.06	—
上海浦锋房地产开发有限公司	物业及租赁管理	4.05	—
长沙源茂置业有限公司	物业及租赁管理	1.79	—
南平市汇禾物业管理有限公司	物业及租赁管理	0.36	—
龙岩利荣房地产开发有限公司	物业及租赁管理	0.13	63.62
南京兆凯房地产开发有限公司	物业及租赁管理	0.10	—
厦门宏佑房地产开发有限公司	物业及租赁管理	0.04	—
泉州兆铭置业有限公司	物业及租赁管理	—	196.83
台州兆裕房地产有限公司	物业及租赁管理	—	94.95
温州兆盛房地产有限公司	物业及租赁管理	—	7.98

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月确认的租赁费（万元）	2022 年 1-6 月确认的租赁费（万元）
厦门建发集团有限公司及其下属子公司	办公楼	2,740.40	2,657.63

关联租赁情况说明：关联交易参照市价确定。

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

担 保 方	被担保方	与本公司关系	担保金额（万元）	担保是否已经履行完毕
建发房地产集团有限公司	北京兆城	联营企业	64,499.76	否
建发房地产集团有限公司	温州兆瓯	联营企业	58,505.04	否
建发房地产集团有限公司	台州兆裕	联营企业	55,477.00	否
建发房地产集团有限公司	义乌兆盈	联营企业	45,190.49	否
建发房地产集团有限公司	厦门兆析	联营企业	34,225.80	否
建发房地产集团有限公司	苏州鑫城发	联营企业	22,587.38	否
建发房地产集团有限公司	上海浦锋	联营企业	20,028.75	否
建发房地产集团有限公司	福州兆瑞房	联营企业	18,032.00	否

担 保 方	被担保方	与本公司关系	担保金额（万元）	担保是否已经履行完毕
建发房地产集团有限公司	盐城兆瑞	联营企业	17,873.61	否
建发房地产集团有限公司	宁德乾行	联营企业	12,750.00	否
建发房地产集团有限公司	厦门润岳	联营企业	10,980.87	否
建发房地产集团有限公司	南昌嘉悦	联营企业	2,983.83	否
建发房地产集团有限公司	苏州合赢	联营企业	1,429.98	否

本公司作为被担保方

担 保 方	被担保方	担保金额（万元）	担保是否已经履行完毕
厦门建发集团有限公司	建发房地产集团有限公司	2,408,000.00	否
厦门建发股份有限公司	建发房地产集团有限公司	150,000.00	否
厦门建发集团有限公司	厦门市禾山建设发展有限公司	65,000.00	否
厦门建发股份有限公司	厦门市禾山建设发展有限公司	22,117.00	否

说明：上述担保金额不包含期末已计提未支付的利息。

（4）关联方资金拆借

①关联资金拆入情况

关联方名称	本期拆入金额	本期还款	本期支付利息
上海浦锋	1,521,450,000.00	1,521,450,000.00	—
杭州铎裕	752,147,616.00	—	—
上海浦骁	514,500,000.00	142,100,000.00	—
成都润兆欣	294,000,000.00	—	—
莆田中利建筑装饰	53,900,000.00	—	—
杭州臻禄	12,562,265.61	—	—
长沙展图	9,800,000.00	—	—
厦门益武地	17,141.22	—	—
上海铎铷	—	63,700,000.00	—
宁德嘉行	—	33,000,000.00	—
武夷山嘉恒	—	13,200,000.00	—
厦门兆特	—	12,375,000.00	—

②关联资金拆出情况

关联方名称	本期拆出金额	本期收到还款	本期收到利息
厦门宏佑	2,034,274,576.08	759,500,000.00	—
上海盛兆荟	1,721,272,000.00	—	—
厦门益润	1,146,600,000.00	—	—
北京兆城	500,000,000.00	1,384,996,460.00	—
宁德乾行	362,006,142.51	464,044,392.51	15,261,750.00
中交长沙	147,000,000.00	—	—
厦门悦兆	88,524,912.94	181,177,500.00	—
盐城建悦	18,521,245.00	18,521,245.00	—
温州兆发恒	5,000,000.00	—	—
武汉兆悦城	359,437.10	9,800,000.00	—
泉州兆京	130,318.98	—	—
南京兆凯	—	16,268,000.00	—
莆田中玺	—	196,000,000.00	—
苏州鑫城发	—	16,650,000.00	—
南京灏盛	—	120,000,000.00	—
厦门润岳	—	529,200,000.00	12,058,879.58
九江利阳	—	26,950,000.00	—
莆田兆隼	—	160,000,000.00	—
杭州致烁	—	9,100,000.00	—
杭州星汀	—	13,600,000.00	—
台州兆裕恒	—	—	38,339,289.34
温州兆顺	—	29,700,000.00	—
南昌悦佰	—	147,000,000.00	—

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	温州兆发恒企业管理有限公司	9,463,600.20	473,180.01	—	—
应收账款	厦门悦兆投资有限公司	9,085,771.35	76,327.45	—	—
应收账款	长沙天海易企业管理有限公司	6,517,217.61	325,860.88	—	—
应收账款	杭州铎裕企业管理有限公司	4,451,772.61	222,588.63	—	—

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门联悦欣投资有限公司	3,085,924.99	358,378.50	3,085,924.99	308,592.50
应收账款	南京德建置业有限公司	2,828,205.87	141,410.29	—	—
应收账款	武汉兆悦城房地产开发有限公司	2,659,736.25	132,986.81	—	—
应收账款	厦门翔安建发城建集团有限公司	2,309,458.57	12,825.98	—	—
应收账款	厦门益润投资有限公司	2,102,160.79	105,108.04	—	—
应收账款	厦门润岳房地产开发有限公司	1,913,506.65	95,675.33	—	—
应收账款	无锡嘉合置业有限公司	1,839,070.10	91,953.51	—	—
应收账款	厦门思明城建工程建设有限公司	1,593,821.00	79,691.05	—	—
应收账款	厦门益武地置业有限公司	1,561,692.07	78,084.60	—	—
应收账款	中交（长沙）置业有限公司	1,542,665.34	77,133.27	—	—
应收账款	南京灏盛置业有限公司	1,269,518.73	63,475.94	—	—
应收账款	北京兆兴建城房地产开发有限公司	1,201,211.00	60,060.55	—	—
应收账款	上海浦骁房地产开发有限公司	1,019,217.03	50,960.85	—	—
应收账款	南平市汇禾物业管理有限公司	947,935.81	47,396.79	—	—
应收账款	厦门建发集团有限公司	903,663.63	45,183.18	—	—
应收账款	重庆铁渝兆华房地产开发有限公司	892,505.18	44,625.26	—	—
应收账款	厦门弘爱妇产医院有限公司	874,050.75	43,702.54	—	—
应收账款	厦门兆特置业有限公司	757,072.42	37,853.62	—	—

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京嘉阳房地产开发有限公司	708,768.35	35,438.42	—	—
应收账款	九江利阳房地产有限公司	688,024.71	34,401.24	—	—
应收账款	宁德乾行房地产开发有限公司	652,255.52	32,612.78	—	—
应收账款	盐城建悦房地产开发有限公司	651,392.71	32,569.64	—	—
应收账款	无锡兆融城市建设发展有限公司	626,528.39	31,326.42	—	—
应收账款	义乌兆华企业管理有限公司	620,029.17	31,001.46	—	—
应收账款	莆田兆隼置业有限公司	565,665.55	28,283.28	—	—
应收账款	长沙芙茂置业有限公司	563,704.57	28,185.23	—	—
应收账款	厦门湖里建发城建集团有限公司	526,197.50	111,733.50	—	—
应收账款	莆田中玺投资有限公司	515,563.56	25,778.18	—	—
应收账款	台州兆裕恒企业管理有限公司	486,384.56	24,319.23	—	—
应收账款	泉州兆京置业有限公司	475,302.69	23,765.13	—	—
应收账款	厦门建发城服发展股份有限公司	463,061.42	32,094.14	—	—
应收账款	成都润兆欣房地产开发有限公司	445,893.27	22,294.66	—	—
应收账款	杭州锦祥房地产有限公司	367,370.47	18,368.52	—	—
应收账款	南昌悦佰企业管理有限公司	351,899.45	17,594.97	—	—
应收账款	厦门联发（集团）物业服务服务有限公司	322,328.25	16,116.41	—	—

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	张家港市和玺物业服务 有限公司	299,051.66	14,952.58	—	—
应收账款	苏州合赢房地产开发有 限公司	296,300.13	14,815.01	—	—
应收账款	长沙楚茂企业管理有限 公司	292,109.67	14,605.48	—	—
应收账款	长沙展图房地产开发有 限公司	270,464.50	13,523.23	—	—
应收账款	九江市桂联房地产开发 有限公司	270,449.99	27,085.00	270,449.99	26,935.00
应收账款	上海众承房地产开发有 限公司	241,105.36	12,055.27	—	—
应收账款	上海铎铷房地产开发有 限公司	192,559.57	9,627.98	—	—
应收账款	联发集团联翔（杭州） 房地产开发有限公司	183,199.99	36,479.15	—	—
应收账款	上海浦锋房地产开发有 限公司	99,512.59	4,975.63	—	—
应收账款	重庆联筑房地产开发有 限公司	93,780.85	9,378.09	—	—
应收账款	福州兆瑞房地产开发有 限公司	82,180.00	4,109.00	—	—
应收账款	厦门山海步道景区管理 有限公司	76,102.08	—	—	—
应收账款	联发集团重庆房地产开 发有限公司	71,001.69	20,787.27	296,099.18	167,050.61
应收账款	南平兆恒武夷房地产开 发有限公司	68,693.71	3,434.69	—	—
应收账款	联发集团有限公司	65,600.00	3,280.00	—	—
应收账款	建发新兴（上海）创业	42,945.00	2,147.25	—	—

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	投资有限公司				
应收账款	联发集团杭州联嘉房地产开发有限公司	38,550.00	7,710.00	38,550.00	3,855.00
应收账款	莆田市路德汽车销售服务有限公司	33,537.74	—	—	—
应收账款	莆田建发汽车有限公司	33,537.74	—	—	—
应收账款	厦门国际酒业运营中心有限公司	31,494.60	—	—	—
应收账款	厦门建发美酒汇酒业有限公司	20,728.80	—	13,819.20	—
应收账款	厦门奥成汽车销售有限公司	19,457.80	—	17,000.00	—
应收账款	厦门建发凯迪汽车有限公司	18,031.50	—	—	—
应收账款	厦门宾捷汽车有限公司	16,228.00	—	—	—
应收账款	厦门众骋汽车有限公司	11,410.50	—	—	—
应收账款	厦门奥瀚汽车有限公司	10,759.85	—	—	—
应收账款	厦门捷路汽车销售服务有限公司	8,005.80	—	—	—
应收账款	厦门凯通泰成汽车服务有限公司	5,739.00	—	—	—
应收账款	厦门二手车交易市场有限公司	3,433.15	—	—	—
应收账款	厦门建发轻工有限公司	1,800.00	—	—	—
应收账款	厦门挺昇汽车销售服务有限公司	1,793.00	—	—	—
应收账款	厦门恒迅众汽车有限公司	1,700.00	—	—	—
应收账款	厦门建发新兴产业股权投资有限责任公司	1,000.00	50.00	—	—

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京兆凯房地产开发有限公司	994.16	49.71	-	-
应收账款	泉州建发凯迪汽车有限公司	805.87	-	-	-
应收账款	厦门星原融资租赁有限公司	800.00	-	-	-
应收账款	武夷山嘉恒房地产有限公司	672.67	33.63	-	-
应收账款	厦门建宇实业有限公司	580.00	-	-	-
应收账款	厦门宏佑房地产开发有限公司	369.39	18.47	-	-
应收账款	泉州众泽汽车有限公司	-	-	26,368.33	-
应收账款	泉州建发汽车销售服务有限公司	-	-	22,502.33	-
应收账款	赣州联达房地产开发有限公司	-	-	79,000.00	4,786.43
应收账款	南昌联盈置业有限公司	-	-	390,000.00	19,500.00
其他应收款	厦门建发股份有限公司	2,002,100,000.00	-	2,002,100,000.00	-
其他应收款	上海盛兆荟房地产开发有限公司	1,721,272,000.00	1,721,272.00	-	-
其他应收款	北京兆兴建城房地产开发有限公司	1,638,299,758.77	1,638,299.76	1,520,299,758.77	1,520,299.76
其他应收款	厦门宏佑房地产开发有限公司	1,418,344,576.08	1,418,344.58	-	-
其他应收款	厦门益润投资有限公司	997,508,818.93	997,508.82	19,720,107.27	19,720.11
其他应收款	温州兆发恒企业管理有限公司	839,687,691.71	839,687.69	952,380,977.01	952,380.98
其他应收款	福州兆瑞房地产开发有限公司	540,840,827.41	540,840.83	569,428,011.32	569,428.01

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	南京灏盛置业有限公司	362,787,468.53	362,787.47	469,297,466.00	469,297.47
其他应收款	苏州鑫城发房地产开发有限公司	316,938,509.19	316,938.51	324,032,313.38	324,032.31
其他应收款	苏州合赢房地产开发有限公司	315,472,457.34	315,472.46	290,032,443.81	290,032.44
其他应收款	重庆铁渝兆华房地产开发有限公司	189,716,659.13	189,716.66	194,360,561.08	194,360.56
其他应收款	上海众承房地产开发有限公司	185,614,600.01	185,614.60	185,614,600.01	185,614.60
其他应收款	无锡兆融城市建设发展有限公司	184,342,741.46	184,342.74	177,064,073.39	177,064.07
其他应收款	武汉兆悦城房地产开发有限公司	170,895,192.67	170,895.19	200,172,682.41	200,172.68
其他应收款	中交（长沙）置业有限公司	148,960,734.92	148,960.73	363,842.89	363.84
其他应收款	南京德建置业有限公司	147,468,884.13	147,468.88	147,000,000.00	147,000.00
其他应收款	宁德乾行房地产开发有限公司	137,388,533.27	137,388.53	235,828,884.33	235,828.88
其他应收款	无锡建源房地产开发有限公司	86,654,085.98	86,654.09	86,654,085.98	86,654.09
其他应收款	盐城建悦房地产开发有限公司	78,828,734.27	78,828.73	78,599,676.00	78,599.68
其他应收款	九江利阳房地产有限公司	71,455,492.15	71,455.49	103,289,599.13	103,289.60
其他应收款	杭州星汀商务咨询有限公司	67,974,549.81	67,974.55	80,716,780.30	80,716.78
其他应收款	南京兆凯房地产开发有限公司	62,186,494.09	62,186.49	75,204,625.07	75,204.63
其他应收款	厦门润岳房地产开发有限公司	49,317,934.58	49,317.93	800,576,773.46	800,576.77

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	南平兆恒武夷房地产开发有限公司	10,000,000.00	10,000.00	10,000,000.00	10,000.00
其他应收款	温州兆顺企业管理有限公司	9,244,790.16	9,244.79	1,010,000.00	1,010.00
其他应收款	莆田中玺投资有限公司	6,975,100.85	6,975.10	9,470,286.77	9,470.29
其他应收款	J-Bridge Investment Co., Ltd.	5,071,214.42	5,071.21	4,887,898.92	4,887.90
其他应收款	连江融建房地产开发有限公司	4,225,000.00	4,225.00	4,225,000.00	4,225.00
其他应收款	台州兆裕恒企业管理有限公司	4,000,000.00	4,000.00	42,228,321.02	42,228.32
其他应收款	上海铎翎房地产开发有限公司	3,565,768.90	3,565.77	—	—
其他应收款	武夷山嘉恒房地产有限公司	2,258,877.42	2,258.88	—	—
其他应收款	成都润兆欣房地产开发有限公司	2,004,875.18	2,004.88	288,782.87	288.78
其他应收款	厦门益武地置业有限公司	1,718,595.43	1,718.60	1,718,595.43	1,718.60
其他应收款	长沙芙茂置业有限公司	1,024,632.22	1,024.63	646,568.30	646.57
其他应收款	厦门城优建设有限公司	958,252.00	—	—	—
其他应收款	杭州铎裕企业管理有限公司	939,460.86	939.46	174,302.51	174.30
其他应收款	厦门国际信托有限公司	631,207.55	631.21	—	—
其他应收款	杭州绿城凤起置业有限公司	561,585.67	561.59	—	—
其他应收款	上海兆御投资发展有限公司	526,359.60	526.36	526,359.60	526.36
其他应收款	龙岩利荣房地产开发有限公司	492,797.95	492.80	492,797.95	492.80

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	长沙天海易企业管理有限公司	428,626.32	428.63	348,130.38	348.13
其他应收款	长沙楚茂企业管理有限公司	273,015.45	273.02	273,015.45	273.02
其他应收款	厦门国际银行股份有限公司	268,672.00	268.67	—	—
其他应收款	厦门金原融资担保有限公司	247,200.15	—	247,200.15	—
其他应收款	义乌兆华企业管理有限公司	220,392.53	220.39	220,392.53	220.39
其他应收款	杭州锦祥房地产有限公司	193,798.04	193.80	193,798.04	193.80
其他应收款	厦门建发弘爱医疗集团有限公司	186,229.10	—	—	—
其他应收款	张家港市和玺物业服务有限公司	145,343.92	145.34	7,888.50	7.89
其他应收款	厦门兆特置业有限公司	130,800.36	130.80	—	—
其他应收款	厦门国际会展中心有限公司	114,504.00	114.50	114,504.00	114.50
其他应收款	无锡嘉合置业有限公司	81,877.58	81.88	81,877.58	81.88
其他应收款	南平市汇禾物业管理有限公司	81,222.81	81.22	119.93	0.12
其他应收款	泉州兆京置业有限公司	71,300.00	71.30	71,300.00	71.30
其他应收款	厦门思明城建工程建设有限公司	59,500.00	59.50	—	—
其他应收款	宁德嘉行房地产开发有限公司	50,000.00	50.00	50,000.00	50.00
其他应收款	厦门城润建设发展有限公司	42,452.82	—	—	—
其他应收款	厦门翔安建发城建集团	31,606.04	—	—	—

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	有限公司				
其他应收款	厦门建发医药有限公司	221.24	—	—	—
其他应收款	莆田兆隼置业有限公司	—	—	130,828,039.89	130,828.04
其他应收款	厦门悦兆投资有限公司	—	—	65,688,603.82	65,688.60
其他应收款	上海浦骐房地产开发有限公司	—	—	64,852,044.44	64,852.04
其他应收款	杭州致烁投资有限公司	—	—	9,100,000.00	9,100.00
其他应收款	南昌悦佰企业管理有限公司	—	—	4,877,088.57	4,877.09
其他应收款	福建西宾酒店有限公司	—	—	1,560,172.22	1,560.17
其他应收款	莆田和汇兴装修工程有限公司	—	—	433,796.46	433.80
其他应收款	建信发展（厦门）采购招标有限公司	—	—	100,000.00	—
其他应收款	厦门建发轻工有限公司	—	—	12,411.64	—
应收股利	桐庐兆银建设发展有限公司	86,600,580.71	—	86,600,580.71	—
应收股利	长沙楚茂企业管理有限公司	9,800,000.00	—	9,800,000.00	—
合同资产	厦门兆析房地产开发有限公司	20,288,462.01	—	—	—
合同资产	重庆联欣盛置业有限公司	1,631,555.46	81,577.77	—	—
合同资产	厦门翔安建发城建集团有限公司	1,321,983.76	—	—	—
合同资产	合肥联辉房地产开发有限公司	661,853.16	33,092.66	—	—
合同资产	联发集团重庆房地产开发有限公司	576,680.50	45,435.79	—	—

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	漳州联嘉置业有限公司	445,083.57	22,254.18	-	-
合同资产	厦门航空有限公司	385,951.86	38,530.86	-	-
合同资产	武汉联瑞发房地产开发有限公司	287,547.84	14,377.39	-	-
合同资产	南昌红悦联房地产开发有限公司	259,999.99	13,000.00	-	-
合同资产	龙岩闽西南投资发展有限公司	256,880.73	-	-	-
合同资产	九江联旅置业有限公司	249,000.00	24,391.80	-	-
合同资产	厦门润岳房地产开发有限公司	163,497.65	8,174.88	-	-
合同资产	联发集团九江房地产开发有限公司	156,000.00	15,552.90	-	-
合同资产	厦门建发集团有限公司	139,071.99	6,953.60	-	-
合同资产	北京兆兴建城房地产开发有限公司	106,090.90	5,304.55	-	-
合同资产	厦门建发城服发展股份有限公司	100,202.77	5,010.14	-	-
合同资产	南昌联悦置业有限公司	72,508.00	3,639.35	-	-
合同资产	重庆联筑房地产开发有限公司	31,056.21	3,105.62	-	-
合同资产	中冶置业（福建）有限公司	2,306.38	230.64	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	厦门建发物资有限公司	28,488,670.88	-
应付账款	厦门建发金属有限公司	19,448,035.31	19,302,990.35
应付账款	厦门建发城服工程管理有限公司	14,940,737.26	14,084,588.39
应付账款	厦门建发城服科技有限公司	2,333,618.96	-

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
应付账款	厦门城优建设有限公司	503,708.75	863,742.18
应付账款	厦门翔安建发城建集团有限公司	200,079.11	16,313.20
应付账款	厦门联晖智慧建筑科技有限公司	105,329.50	22,267.47
应付账款	厦门联发（集团）物业服务有限公司	35,696.48	35,696.48
应付账款	厦门辉煌装修工程有限公司	32,996.65	172,422.01
应付账款	厦门建发恒融供应链有限公司	29,363.02	4,969.91
应付账款	厦门弘爱大药房有限公司	4,404.00	4,404.00
应付账款	厦门建发国际酒业集团有限公司	1,274.34	1,274.34
应付账款	厦门建发集团有限公司	-	4,970,327.63
应付账款	张家港市和玺物业服务有限公司	-	1,054,619.13
应付账款	和易通（厦门）信息科技有限公司	-	850,742.56
应付账款	厦门建发优客会网络科技有限公司	-	113,579.91
应付账款	厦门建发酒业销售管理有限公司	-	83,808.00
应付账款	厦门丝柏科技有限公司	-	23,506.80
应付账款	厦门联仪通有限公司	-	9,125.00
应付账款	厦门建发象屿保税区贸易有限公司	-	2,292.00
应付账款	厦门联客荟社区服务有限公司	-	1,000.00
其他应付款	杭州铎裕企业管理有限公司	2,120,671,458.98	1,366,745,781.46
其他应付款	上海浦铎房地产开发有限公司	1,711,668,000.00	1,709,304,771.38
其他应付款	北京兆兴建城房地产开发有限公司	1,253,662,702.83	368,666,242.83
其他应付款	长沙芙茂置业有限公司	960,254,931.35	902,273,876.06
其他应付款	无锡嘉合置业有限公司	825,440,116.64	784,000,000.00
其他应付款	长沙天海易企业管理有限公司	809,506,552.06	809,480,000.00
其他应付款	上海铎铷房地产开发有限公司	777,630,000.00	841,330,000.00
其他应付款	苏州合赢房地产开发有限公司	644,000,000.00	618,559,986.47
其他应付款	南京德建置业有限公司	572,819,607.84	572,819,607.84
其他应付款	上海浦骁房地产开发有限公司	547,330,000.00	236,425,000.00

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	厦门宏佑房地产开发有限公司	531,650,000.00	—
其他应付款	长沙展图房地产开发有限公司	520,576,308.70	508,798,066.92
其他应付款	温州兆发恒企业管理有限公司	488,568,840.24	488,773,137.22
其他应付款	成都润兆欣房地产开发有限公司	445,859,865.01	—
其他应付款	南昌悦佰企业管理有限公司	293,834,492.70	146,834,492.70
其他应付款	莆田中玺投资有限公司	287,429,100.00	91,429,100.00
其他应付款	南京荟宏置业有限公司	286,509,094.59	286,509,094.59
其他应付款	厦门益武地置业有限公司	232,236,147.27	232,208,469.57
其他应付款	无锡建源房地产开发有限公司	231,978,854.50	231,978,854.50
其他应付款	长沙楚茂企业管理有限公司	212,361,884.77	196,000,000.00
其他应付款	龙岩利荣房地产开发有限公司	156,002,271.31	156,000,000.00
其他应付款	福州市鸿腾房地产开发有限公司	150,975,000.00	150,975,000.00
其他应付款	泉州兆京置业有限公司	130,823,180.80	130,815,790.00
其他应付款	莆田联永欣置业有限公司	94,500,000.00	—
其他应付款	宁德嘉行房地产开发有限公司	91,028,828.59	123,500,000.00
其他应付款	连江融建房地产开发有限公司	90,417,534.20	90,405,250.00
其他应付款	温州兆顺企业管理有限公司	78,168,585.00	40,233,794.84
其他应付款	武夷山嘉恒房地产有限公司	65,123,750.25	75,824,814.58
其他应付款	莆田中利建筑装修工程有限公司	63,700,000.00	9,800,000.00
其他应付款	厦门兆特置业有限公司	36,060,866.86	47,955,693.55
其他应付款	南京品悦汇装修工程有限公司	35,280,000.00	35,280,000.00
其他应付款	莆田兆隼置业有限公司	32,588,400.00	—
其他应付款	义乌兆华企业管理有限公司	26,277,060.00	16,578,260.00
其他应付款	厦门悦兆投资有限公司	25,623,905.53	—
其他应付款	南平兆恒武夷房地产开发有限公司	20,715,130.66	20,250,000.00
其他应付款	杭州绿城凤起置业有限公司	16,617,656.21	16,056,070.54
其他应付款	莆田和汇兴装修工程有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	九江利阳房地产有限公司	4,851,000.00	4,851,000.00
其他应付款	宁德乾行房地产开发有限公司	1,340,319.85	—
其他应付款	厦门建发城服工程管理有限公司	897,634.55	828,784.55
其他应付款	君龙人寿保险有限公司	884,727.20	969,222.80
其他应付款	福州兆瑞房地产开发有限公司	418,547.00	410,182.00
其他应付款	厦门建发轻工有限公司	392,938.36	55,350.00
其他应付款	重庆铁渝兆华房地产开发有限公司	220,000.00	220,000.00
其他应付款	厦门城优建设有限公司	206,836.62	113,086.31
其他应付款	厦门华亿传媒集团股份有限公司	178,560.00	—
其他应付款	建信发展（厦门）采购招标有限公司	161,000.00	50,000.00
其他应付款	厦门建发美酒汇酒业有限公司	157,099.68	22,843.20
其他应付款	南平市汇禾物业管理有限公司	80,204.17	5,223.33
其他应付款	福建会展壹号公关策划服务有限公司	69,500.00	69,500.00
其他应付款	无锡兆融城市建设发展有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	杭州锦祥房地产有限公司	47,688.76	47,688.76
其他应付款	厦门建发星光时尚文创有限公司	32,200.00	42,200.00
其他应付款	厦门建发恒远文化发展有限公司	30,860.00	46,860.00
其他应付款	厦门丝柏科技有限公司	25,000.00	—
其他应付款	武汉兆悦城房地产开发有限公司	20,801.63	318.25
其他应付款	苏州鑫城发房地产开发有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	漳州建发国际旅行社有限公司	16,800.00	—
其他应付款	厦门建发家居有限公司	10,470.00	226,758.95
其他应付款	厦门联仪通有限公司	9,125.00	—
其他应付款	桐庐兆银建设发展有限公司	8,000.00	—
其他应付款	厦门国际银行股份有限公司	5,491.10	26,111.46
其他应付款	永泰悦溪行馆民宿有限公司	4,100.00	—
其他应付款	厦门建发集团有限公司	3,394.87	11,754.87

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	厦门建发食品供应链有限公司	2,000.00	2,000.00
其他应付款	厦门弘爱妇产医院有限公司	27.00	-
其他应付款	上海众承房地产开发有限公司	24.97	24.97
其他应付款	厦门润岳房地产开发有限公司	-	211,492,418.57
其他应付款	厦门建发恒融供应链有限公司	-	510,024.27
其他应付款	厦门悦琴房地产有限公司	-	351,783.00
其他应付款	福州悦华酒店有限公司	-	86,667.00
其他应付款	盐城建悦房地产开发有限公司	-	53,000.00
其他应付款	和易通（厦门）信息科技有限公司	-	30,000.00
其他应付款	厦门建发国际酒业集团有限公司	-	14,000.00
其他应付款	厦门弘爱大药房有限公司	-	3,500.00
其他应付款	张家港市和玺物业服务有限公司	-	2,832.00
其他应付款	厦门建发医药有限公司	-	2,265.61
合同负债	厦门安联企业有限公司	43,879.42	-
合同负债	联发集团有限公司	33,916.98	-
合同负债	南昌联盈置业有限公司	18,867.92	-
合同负债	厦门悦兆投资有限公司	8,376.14	-
合同负债	联发集团重庆房地产开发有限公司	5,403.20	-

九、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	7,050,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	13,704,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	920,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	说明

说明： 2021 年 6 月 9 日，本公司之子公司建发国际向 260 名员工授予限制性股票 3,530.00 万股，授予价格为每股 7.22 港元，限制性股票自授予登记完成之日起 24 个月、

36个月、48个月分别按40%、30%、30%的比例解除限售，此次授予的股票登记之日为2021年6月29日。2023年6月，限制性股票激励计划设定的第一个限售期届满，解除限售条件已成就，共解锁1,370.40万股。

2021年9月27日，本公司之子公司建发物业向168名员工授予限制性股票2,825.00万股，授予价格为每股2.41港元，限制性股票自授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月分别按40%、30%、30%的比例解除限售，此次授予的股票登记之日为2021年11月4日。

2022年11月2日，本公司之子公司建发国际向670名员工授予限制性股票10,000.00万股，授予价格为每股7.01港元，限制性股票自授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月分别按40%、30%、30%的比例解除限售，此次授予的股票登记之日为2022年12月29日。

2023年2月10日，本公司之子公司建发物业向97名员工授予限制性股票705.00万股，授予价格为每股2.41港元，限制性股票自授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月分别按40%、30%、30%的比例解除限售，此次授予的股票登记之日为2023年3月28日。

2020年11月19日，本公司之子公司建发合诚召开第三届董事会第二十二次会议及第三届监事会第十九次会议，分别审议通过了《关于全资子公司实施员工股权激励方案暨关联交易的议案》，大连市政府本次员工股权激励方案授予的激励对象合计61人，其中大连市政府总经理徐辉先生及其他60名核心员工通过员工持股平台上海展煦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海展煦”）间接持有大连市政府的股权。本次员工股权激励方案将采用股权转让的方式实施，股权转让的定价以2020年6月30日为基准日大连市政府的股东全部权益价值37,000万元为基础，并经各方协商一致，激励对象将通过上海展煦以2,720万元的价格自公司受让大连市政府13.60%的股权。

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价减去授予价格。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据可行权员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。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	273,759,943.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	297,548,613.26

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

购买土地使用权

项目地块	项目总价 (亿元)	2023 年 6 月 30 日未支付 余额 (亿元)	备注
杭州·之江未来社区 16 号西地块	59.26	29.63	预计 2023 年内支付
南昌·红谷滩区 DAEJ2023019 高铁西 站 237 亩地块	19.10	15.60	预计 2023 年内支付
南京·雨花台区西善桥街道地块	28.90	14.45	预计 2023 年内支付
长沙·岳麓区观沙岭 18 号地块	15.79	13.04	预计 2023 年内支付
合肥·经开区 JK202302 号	24.10	12.05	预计 2023 年内支付
东莞·南城街道雅园社区 2023WR003 地块	14.60	10.60	预计 2023 年内支付
无锡·锡国土(经)2023-6 富力北地 块	17.31	8.66	预计 2023 年内支付
台州·椒江心海北地块	9.64	8.35	预计 2023 年-2024 年内支付
杭州·嘉兴桐乡振东地块	9.49	7.63	预计 2023 年内支付
台州·椒江青啤地块	15.01	7.51	预计 2023 年内支付
武汉·武昌 P2022-132 号地块	14.34	7.17	预计 2023 年内支付
龙岩·新罗区 2023 拍-6 号	8.41	7.11	预计 2023 年内支付
贵阳·贵铝 BY-11-03-05	8.72	6.10	预计 2023 年内支付
苏州·相城区黄桥街道苏埭路东地块	7.30	5.84	预计 2023 年内支付
成都·双流区 58 亩地块	10.62	5.31	预计 2023 年内支付
莆田·荔城区 PS 拍-2023-1 号绶溪地 块	10.60	5.30	预计 2023 年内支付
苏州·相城区黄桥街道广进路西地块	6.51	5.20	预计 2023 年内支付
丽水·丽土告字[2023]24 号地块	9.73	4.87	预计 2023 年内支付
张家港·沙洲湖西长兴中路北地块	8.59	4.30	预计 2023 年内支付

项目地块	项目总价 (亿元)	2023 年 6 月 30 日未支付 余额 (亿元)	备注
泉州·晋江市 P2022-67 号地块	4.70	4.07	预计 2023 年内支付
无锡·锡国土(经)2023-4 上院南地块	7.81	3.91	预计 2023 年内支付
张家港·沙洲湖西通学路北地块	7.19	3.60	预计 2023 年内支付
成都·龙泉驿区 43 亩地块	6.39	3.20	预计 2023 年内支付
泉州·南安市 2023P02 号地块	4.18	2.09	预计 2023 年内支付
宁德·2023P01 号(塔南林聪路东侧地块)	3.84	1.92	预计 2023 年内支付
重庆·观音桥 18 亩地块	3.81	1.91	预计 2023 年内支付
莆田·城厢区坂头西地块	2.85	1.43	预计 2023 年内支付
泉州·南安市北山片区 2023P06 号地块	1.69	1.35	预计 2023 年内支付
南宁·青秀区云景路以北地块	2.62	1.31	预计 2023 年内支付
南宁·江南区锦富路以南 GC2023-033 地块	0.63	0.50	预计 2023 年内支付

(2) 前期承诺履行情况—购买土地使用权

项目地块	项目总价 (亿元)	2022 年末未付余款 (亿元)	截止 2023 年 6 月 30 日履行情况
贵阳·贵铝 BY-11-03-05	8.72	6.1	剩余 6.1 亿尚未支付
重庆·北碚 22010 号	4.49	2.25	已支付完毕
南京·建邺区 2022G73	21.80	10.9	已支付完毕
泉州·鲤城 2022-7 号地块	8.93	5.35	已支付完毕
武汉·武昌 P2022-132 号地块	14.34	13.09	尚有 7.17 亿未支付
福州·台江 2022-52 号地块	19.42	9.71	已支付完毕
合计	77.70	47.4	—

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司对关联方提供的担保详见附注八、5 (3)。

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司为合并范围内的子公司提供担保限额 7,000,000.00 万元, 期末实际担保金额 3,947,174.87 万元。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司为商品房承购人向银行提供抵押贷款担保的情况如下:

本公司及下属子公司按房地产经营惯例, 为商品房承购人提供抵押贷款担保, 担保类型为阶段性担保。阶段性担保的担保期限自保证合同生效之日起, 至商品房承购人所购住房的房屋产权证及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司及下属子公司承担上述阶段性担保金额为人民币 878.58 亿元。

(4) 开出保函、信用证

截至 2023 年 6 月 30 日, 各金融机构为本公司、本公司的子公司及子公司的下属企业提供的保函担保金额计人民币 616,984.89 万元。

除上述事项外, 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 20 日, 本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	115,012.00	115,012.00
1 至 2 年	4,856,046.12	4,856,046.12
2 至 3 年	9,715,305.24	9,715,305.24
小计	14,686,363.36	14,686,363.36
减: 坏账准备	5,750.6	5,750.60
合计	14,680,612.76	14,680,612.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	14,686,363.36	100.00	5,750.60	0.04	14,680,612.76
组合 1 应收建发股份合并范围内关联方款项	14,571,351.36	99.22	—	—	14,571,351.36
组合 2 应收其他客户款项	115,012.00	0.78	5,750.60	5.00	109,261.40
合计	14,686,363.36	100.00	5,750.60	0.04	14,680,612.76

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	14,571,351.36	100.00	—	—	14,571,351.36
组合 1 应收建发股份合并范围内关联方款项	14,571,351.36	100.00	—	—	14,571,351.36
组合 2 应收其他客户款项	—	—	—	—	—
合计	14,571,351.36	100.00	—	—	14,571,351.36

坏账准备计提的具体说明:

于 2023 年 6 月 30 日, 按应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	115,012.00	5,750.60	5.00	115,012.00	5,750.60	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 6 月 30 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,750.60	—	—	—	—	5,750.60
合计	5,750.60	—	—	—	—	5,750.60

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收股利	—	—
其他应收款	67,655,037,017.56	63,306,031,174.03
合计	67,655,037,017.56	63,306,031,174.03

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	55,342,623,167.37	49,998,044,203.06
1 至 2 年	5,056,389,715.92	6,000,637,508.92
2 至 3 年	1,229,374,838.97	1,281,719,972.29
3 至 4 年	1,232,254,584.91	1,232,254,584.91
4 至 5 年	3,611,041,199.91	3,609,950,651.95
5 年以上	1,301,811,461.13	1,301,811,461.13
小计	67,773,494,968.21	63,424,418,382.26
减：坏账准备	118,457,950.65	118,387,208.23
合计	67,655,037,017.56	63,306,031,174.03

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收合并范围内关联方款项	65,056,586,680.58	60,622,354,638.76
合并范围外关联方及合作方经营往来款项	2,554,765,690.11	2,641,910,282.43
员工暂借款、押金和保证金	712,920.05	712,920.05
其他款项	161,429,677.47	159,440,541.02
小计	67,773,494,968.21	63,424,418,382.26
减：坏账准备	118,457,950.65	118,387,208.23
合计	67,655,037,017.56	63,306,031,174.03

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	991,366.41	117,395,841.82	—	118,387,208.23
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	70,742.42	—	—	70,742.42
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 6 月 30 日余额	1,062,108.83	117,395,841.82	—	118,457,950.65

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	21,359,576,647.24		21,359,576,647.24	21,393,016,647.24	—	21,393,016,647.24
对联营企业投资	406,401,183.73	—	406,401,183.73	386,892,067.61	—	386,892,067.61
合计	21,765,977,830.97	—	21,765,977,830.97	21,779,908,714.85	—	21,779,908,714.85

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	2023 年 6 月 30 日 减值准备余额
厦门珑璟股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
利盈股权投资基金管理（厦门）有限公司	8,000,000.00	—	—	8,000,000.00	—	—
云霄兆福房地产有限公司	75,000.00	—	—	75,000.00	—	—
建阳嘉盛房地产有限公司	47,500,000.00	—	—	47,500,000.00	—	—
建阳兆阳房地产有限公司	19,000,000.00	—	—	19,000,000.00	—	—
成都华翊龙房地产开发有限公司	2,715,327,220.00	—	—	2,715,327,220.00	—	—
永安兆顺房地产有限公司	19,000,000.00	—	—	19,000,000.00	—	—
厦门兆鹭房地产开发有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
福建兆润房地产有限公司	9,440,000.00	—	9,440,000.00	—	—	—
厦门益悦置业有限公司	14,500,000,000.00	—	—	14,500,000,000.00	—	—
福建心家泊房地产开发有限公司	341,700,000.00	—	—	341,700,000.00	—	—
建发房地产集团合肥有限公司	47,500,000.00	—	—	47,500,000.00	—	—
建发房地产集团南京有限公司	—	—	—	—	—	—
南京嘉珑房地产投资有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	—	—
广州建信小额贷款有限公司	99,996,046.60	—	—	99,996,046.60	—	—
建发房地产集团（深圳）有限公司	47,500,000.00	—	—	47,500,000.00	—	—
建发房地产集团杭州置业有限公司	47,500,000.00	—	—	47,500,000.00	—	—
厦门言投投资合伙企业（有限合伙）	19,900,000.00	—	—	19,900,000.00	—	—
上海山溪地房地产开发有限公司	—	—	—	—	—	—
建发房地产集团南宁有限公司	47,500,000.00	—	—	47,500,000.00	—	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	2023 年 6 月 30 日 减值准备余额
厦门峰尚商业地产经营管理有限公司	19,000,000.00	—	—	19,000,000.00	—	—
厦门利璟管理咨询有限公司	2,010,000,000.00	—	—	2,010,000,000.00	—	—
福州兆兴房地产开发有限公司	30,600,000.00	—	—	30,600,000.00	—	—
厦门品传置业顾问有限公司	950,000.00	—	—	950,000.00	—	—
厦门建发兆信建设运营管理有限公司	19,000,000.00	—	—	19,000,000.00	—	—
福建兆翔房地产有限公司	337,670,452.05	—	—	337,670,452.05	—	—
龙岩利泓房地产开发有限公司	75,649,487.94	—	—	75,649,487.94	—	—
长沙兆盛房地产有限公司	24,000,000.00	—	24,000,000.00	—	—	—
兆益发展有限公司（香港）	38,157.10	—	—	38,157.10	—	—
汇丰置业（石狮）有限公司	4,750,000.00	—	—	4,750,000.00	—	—
泉州利龙置业有限公司	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	—	—
建发房地产集团上海有限公司	57,000,000.00	—	—	57,000,000.00	—	—
上海兆瑞投资发展有限公司	116,820,000.00	—	—	116,820,000.00	—	—
厦门兆裕房地产开发有限公司	155,000,000.00	—	—	155,000,000.00	—	—
建发房地产集团成都有限公司	95,000,000.00	—	—	95,000,000.00	—	—
成都建发置业有限公司	29,615,433.55	—	—	29,615,433.55	—	—
建发房地产集团福州有限公司	19,000,000.00	—	—	19,000,000.00	—	—
厦门嘉御房地产开发有限公司	186,500,000.00	—	—	186,500,000.00	—	—
厦门市禾山建设发展有限公司	55,000,000.00	—	—	55,000,000.00	—	—
厦门建发嘉润城市建设投资有限公司	92,000,000.00	—	—	92,000,000.00	—	—
厦门利源投资有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	2023 年 6 月 30 日 减值准备余额
建发房地产集团长沙有限公司	57,000,000.00	—	—	57,000,000.00	—	—
益鸿国际有限公司	484,850.00	—	—	484,850.00	—	—
合计	21,393,016,647.24	—	33,440,000.00	21,359,576,647.24	—	—

（2）对联营企业投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日余额	2023 年 6 月 30 日 减值准备 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
联营企业											
杭州绿城凤起置业有限公司	28,368,956.30	—	—	19,567,195.12	—	—	—	—	—	47,936,151.42	—
福建厦门高铁综合开发有限公司	19,801,161.80	—	—	-86,306.74	—	—	—	—	—	19,714,855.06	—
南京荟宏置业有限公司	338,721,949.51	—	—	28,227.74	—	—	—	—	—	338,750,177.25	—
合计	386,892,067.61	—	—	19,509,116.12	—	—	—	—	—	406,401,183.73	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,329,210.66	—	274,946.67	131,609.33
其他业务	10,306,645.68	956,444.04	5,090,571.74	956,444.04
合计	11,635,856.34	956,444.04	5,365,518.41	1,088,053.37

5. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益	61,106,751.10	15,540,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	19,509,116.12	15,592,640.31
处置长期股权投资产生的投资收益	59,330.18	—
其他	635,241,344.59	412,410,017.19
合计	715,916,541.99	443,542,657.50

说明：本年投资收益-其他主要系关联方及合作方资金拆借利息。

公司名称：建发房地产集团有限公司

日期：2023 年 8 月 20 日

