



八达股份

NEEQ：839306

浙江八达隧道工程股份有限公司

ZHEJIANG BADA TUNNEL ENGINEERING



半年度报告

2024

## 重要提示

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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	59
附件 II	融资情况 .....	59

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、八达股份	指	浙江八达隧道工程股份有限公司
股东大会	指	浙江八达隧道工程股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江八达隧道工程股份有限公司董事会
监事会	指	浙江八达隧道工程股份有限公司监事会
公司章程	指	《浙江八达隧道工程股份有限公司章程》
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
PPP项目	指	政府与私人组织之间，为了提供某种公共物品和服务，以特许权协议为基础，彼此之间形成一种伙伴式的合作关系，PPP是Public—Private—Partnership的字母缩写
HRBP	指	HRBP全称为Human Resource Business Partner（人力资源业务合作伙伴），是企业派驻到各个业务或事业部的人力资源管理者，主要协助各业务单元高层及经理在员工发展、人才发掘、能力培养等方面的工作。其主要工作内容是负责公司的人力资源管理政策体系、制度规范在各业务单元的推行落实，协助业务单元完善人力资源管理工作，并帮助培养和发展业务单元各级干部的人力资源管理能力。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江八达隧道工程股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG BADA TUNNEL ENGINEERING CO.,LTD		
	BDGF		
法定代表人	陈绍业	成立时间	1998年4月15日
控股股东	控股股东为（陈绍业）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈绍业），一致行动人为（朱梓双）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业(E)-土木工程建筑业(E48)-铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑(E481)-公路工程建筑(E4812)		
主要产品与服务项目	矿山、井巷、铁路、公路、隧道、土石方爆破工程施工；公路养护、市政工程、园林绿化工程的施工；自有设备出租。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	八达股份	证券代码	839306
挂牌时间	2016年9月28日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	160,800,000
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街6号卓著中心10层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐大云	联系地址	浙江省温州市平阳县水头镇径川中路524号
电话	0577-63861616	电子邮箱	zjbdsd@126.com
传真	0577-63861687		
公司办公地址	浙江省温州市平阳县水头镇径川中路524号	邮政编码	325405
公司网址	<a href="http://www.badatunnel.com.cn/">http://www.badatunnel.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913303007043645664		
注册地址	浙江省温州市平阳县水头镇径川中路524号		
注册资本（元）	160,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、商业模式

本公司所处行业是公路工程建筑业，是一家集公路路基、路面、桥梁、公路隧道、公路养护、市政工程、园林绿化工程等施工业务为一体的专业施工企业。公司以施工为主，科研为辅，除施工外，公司还从事施工技术研发、工法创新和工艺技术改良等，已成为集施工及科研为一体的综合性建筑施工企业。公司主要通过投标模式进行工程承接，充分利用公司积累的专业施工技术优势、项目管理优势以及品牌优势，采购原材料、雇佣劳务，对所承接的项目进行工程施工，通过与工程发包方的工程结算获得收入和利润。

报告期内，以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式在组织投标、项目实施、项目竣工、采购模式、质量及安全控制模式等方面均未发生较大的变化。

##### 二、经营计划实现情况

1、财务状况：报告期末，公司的资产总额为 243,850,016.99 元，比年初减少 4.92%；归属于挂牌公司的净资产为 216,084,228.69 元，比年初减少 3.65%；而负债总额 27,765,788.30 元，较年初减少 13.79%。主要原因是公司报告期内施工项目已临近完工阶段，材料采购量减少，公司负债额随之减少。

2、经营成果：本期公司实现营业收入 55,864,906.85 元，与去年同期相比减少 20.48%；实现净利润为-143,757.77 元，较去年同期相比下降 104.84%。主要是在建工程项目已近完工收尾阶段，新上项目因为业主征迁土地政策原因尚未开始，营业收入下降；同时今年 3 月 28 日收到《乐清市交通运输局行政处罚决定书》，对公司罚款 2,372,181.18 元，导致净利润急剧下降。

3、现金流量：本期经营活动产生的现金流量净额为-6,511,685.14 元，较去年同期减少 23.73%，原因是公司本期缴纳罚款 2,372,181.18 元所致。

4、公司经营：报告期内，公司不仅夯实省内公路工程项目招投标市场，也不断加强省外，尤其是外省的公路建设市场的开发力度；同时也致力从单一传统的工程施工模式向运营端、策划设计端延伸的复合项目管理模式发展的新型工程施工模式的转变，从而公司经营规模得到长足、稳健的发展。

报告期内，公司在努力促进工程业务量提高的同时，着重以成本管控为着眼点，加强公司在工程项目方面的综合能力，提质增效，严控成本，杜绝事故风险，完善供应链管理，加强对下游劳务团队管理和对材料供应商的合作，形成标准化、信息化的招标采购平台，使招标采购更加高效、科学，全面提升项目管理水平与盈利能力。同时也加大交通工程施工技术的研发力度，并申请了多个实用新型、发明专利，直接为产品创新、工艺创新、过程创新和服务创新提供技术支持，把先进的技术应用到项目中，转化为生产力。在团队建设上，实行“精效”管理，积极引进外部高素质人才；实施 HRBP 管理制度，提升引进人才与各业务部门、项目经理部的融合度与匹配度。同时，优化人才培养机制，加强了人才上升通道的制度化建设，促进优秀人才在公司发挥其最大的作用。

#### (二) 行业情况

根据《国家综合立体交通网规划纲要》，其中指出到 2035 年，国家综合立体交通网实体线网总规模合计 70 万公里左右。其中铁路 20 万公里左右；公路 46 万公里左右。目前全国仍有 900 多个县没有国道覆盖，有 18 个新增的城镇人口在 20 万以上的城市和 29 个地级行政中心未实现与国家高速公路相连接。根据《规划》，普通国道将新建 8000 公里、升级改造 10 万公里，国家高速公路将新建 2.5 万至 3.3 万公里。未来的高速公路网络重心将从东部沿海地区逐渐向中西部地区转移。

公路基础设施建设行业拥有广阔的市场空间。从业者的稳定增加，建设投资与总产值的快速增长，标志

着未来可预见的一段时间内，将迎来土木工程建筑行业的茁壮成长期。从国际上看，习主席提出的“一带一路”将是我国未来相当长时间的外交关系基石。“一带一路”的核心模式就是通过对一带一路沿线国家基础设施的投资和建设，来带动相关国家的经济发展，以达到共同繁荣的目的。因此，一带一路的最直接效果，将是大大开拓出一片新的建筑施工市场，且中国施工企业在该市场领域内，具有极强的竞争力。综合国内和国际形势，未来十年乃至二十年内，仍然是交通基建行业的黄金发展时期。

公司牢牢抓住此历史机遇，通过深入分析公司外部市场环境和内部资源条件，正确评估企业优势和劣势，分析选择企业未来的战略态势，并在此基础上确定企业未来的战略目标和策略及保证措施，确保企业不断获得新的竞争优势，使八达股份在激烈的市场竞争中不断壮大。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	55,864,906.67	70,254,331.26	-20.48%
毛利率%	12.29%	11.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-143,757.77	2,970,865.14	-104.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,869,057.15	3,113,462.42	-39.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.06%	1.24%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.83%	1.30%	-
基本每股收益	-0.00	0.02	-100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	243,850,016.99	256,474,745.79	-4.92%
负债总计	27,765,788.30	32,206,759.33	-13.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	216,084,228.69	224,267,986.46	-3.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.39	-3.60%
资产负债率%（母公司）	11.39%	12.56%	-
资产负债率%（合并）	11.39%	12.56%	-
流动比率	7.80	7.06	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	-6,511,685.14	-5,262,891.23	-23.73%

量净额			
应收账款周转率	1.21	1.15	-
存货周转率	0.34	0.46	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.92%	-5.42%	-
营业收入增长率%	-20.48%	-18.57%	-
净利润增长率%	-104.84%	-31.93%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,005,467.02	4.92%	27,272,556.41	10.63%	-55.98%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	51,288,911.13	21.03%	41,235,530.81	16.08%	24.38%
预付账款	1,216,530.04	0.50%	1,949,344.56	0.76%	-37.59%
其他应收款	3,425,681.92	1.40%	2,832,812.22	1.10%	20.93%
合同资产	148,468,823.31	60.89%	153,784,578.67	59.96%	-3.46%
固定资产	23,503,693.16	9.64%	25,458,080.81	9.93%	-7.68%
递延所得税资产	3,755,282.07	1.54%	3,647,479.17	1.42%	2.96%
应付账款	25,436,100.90	10.43%	27,069,820.92	10.55%	-6.04%
应付职工薪酬	589,892.75	0.24%	443,679.24	0.17%	32.95%
应交税费	926,828.41	0.38%	3,967,746.44	1.55%	-76.64%
其他应付款	812,966.24	0.33%	725,512.73	0.28%	12.05%
资产总计	243,850,016.99	-	256,474,745.79	-	-4.92%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金大幅减少，是因为报告期内公司向全体股东派发了现金红利804万元，同时支付罚款237万元；
- 2、应收账款较年初增加24.38%，是报告期内省内项目应收工程款增加所致；
- 3、预付账款较年初减少37.59%，是因为报告期内部分预付供应商货款及时结算而减少；
- 4、其他应收款较年初增加20.93%，是因为报告期内投标保证金增加所致；
- 5、应付职工薪酬较年初增加32.95%，是因为报告期内应付职工工资余额略有增加所致；
- 6、应交税费较年初减少76.64%，是因为报告期内将上年末应交税款缴纳完税。

#### （二） 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	



		的比重%		的比重%	
营业收入	55,864,906.67	-	70,254,331.26	-	-20.48%
营业成本	48,998,694.61	87.71%	62,405,133.74	88.83%	-21.48%
毛利率	12.29%	-	11.17%	-	-
管理费用	2,837,652.36	5.08%	2,415,419.38	3.44%	17.48%
研发费用	0.00	0.00%	1,323,826.12	1.88%	-100.00%
财务费用	-97,313.73	-0.17%	-202,920.39	-0.29%	52.04%
信用减值损失	-189,105.24	-0.34%	-140,145.24	-0.20%	-34.94%
资产减值损失	-242,106.36	-0.43%	-252,097.34	-0.36%	3.96%
其他收益	9,261.43	0.02%	4,500.00	0.01%	105.81%
营业利润	3,233,646.70	5.79%	3,694,079.18	5.26%	-12.46%
营业外支出	2,693,014.66	4.82%	194,629.71	0.28%	1,283.66%
净利润	-143,757.77	-0.26%	2,970,865.14	4.23%	-104.84%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入和营业成本同比减少，是因为省外项目进入竣工结算期，正常施工产值减少所致；
- 2、研发费用本期为零值，也是因为正常施工项目数量减少，研发活动上半年尚未开展所致；
- 3、财务费用负债金额减少，是公司针对年初银行存款办理银行通知存款，本金和利率都有减少，利息收入也随之减少；
- 4、信用减值损失同比增加，是应收账款较年初增加，坏账准备计提相应增加所致；
- 5、其他收益同比增加，是因为本期政府发放稳岗就业补贴、扩岗补助款增加所致；
- 6、营业外支出同比显著增加，是因为公司因违反规定，今年3月28日收到《乐清市交通运输局行政处罚决定书》，对公司罚款2,372,181.18元，本期缴纳大额罚款所致；
- 7、净利润转为亏损，是因为营业收入下降和缴纳大额罚款所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	55,864,906.67	70,254,331.26	-20.48%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	48,998,694.61	62,405,133.74	-21.48%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析

□适用 √不适用

### 按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
浙江省内	43,638,307.17	39,101,710.86	10.40%	-2.95%	-3.01%	0.06%

浙江省外	12,226,599.50	9,896,983.76	19.05%	-51.66%	55.20%	6.39%
------	---------------	--------------	--------	---------	--------	-------

### 收入构成变动的原因

省内项目与去年同期相比，总体平稳；省外项目因临近完工，结算收入下降，涉及合同变更增加，毛利率有所增加

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,511,685.14	-5,262,891.23	-23.73%
投资活动产生的现金流量净额	-715,404.25	-567,521.68	-26.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,040,000.00	-16,080,000.00	50.00%

### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比负向增加，是因为今年省内项目进入应收工程款增加所致。
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额同比负向增加，是因为新购施工设备同比略有增加，从而导致投资活动产生的现金流量净额负向相应增加。
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额同比负向减少，是因为本报告期内进行了2023年度权益分派现金红利，相比去年同期进行权益分派现金红利减少一半，造成筹资活动产生的现金流量净额较去年同期变动较大。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### （二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司作为公众公司，诚信经营，按时纳税，积极吸纳就业和保障员工的合法权益，高效安全生产，安全生产标准化一级达标。在追求经济效益和股东利益最大化的同时，积极承担社会责任。

报告期内，公司向平阳县慈善总会闹村分会捐款 30 万元，向平阳县平安社会公益服务中心捐款 2 万元。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政策风险	<p>公路施工行业的繁荣程度与国家的产业政策息息相关，国家对经济结构的调整将对基础建设的投资与调控产生影响，导致公路施工行业面临风险。</p> <p>公司未来规划投入 PPP 业务的开发与拓展，而 PPP 项目与国家相关政策直接挂钩，发改委审批的项目数量与金额直接决定了该项业务的市场规模。公司未来 PPP 业务的增长，同时也决定了对应风险的加大。</p> <p>PPP 项目将是公司未来业务的发展重点，此类项目属于新兴业务，发展时间较短，因此存在诸多潜在风险。PPP 业务风险具体包括项目审批延误、决策失误、融资失败、市场需求与收益变化等外部风险。公司目前尚未开展 PPP 业务，缺乏项目运营经验，因此也存在实际操作上的内部风险。</p>
2、市场风险	<p>公司的业务拓展依赖于国民经济的运行状况和固定资产投资规模，经济周期的变化对基础设施建设的投资规模有较大的影响，从而直接影响公司的业务。其次，公司主要通过项目中标来承接业务，若不能积极拓展市场，同时提升自身的项目中标能力与业务实力，将会导致项目缺失甚至无项目可做的结果。最后，公路施工行业已处于发展成熟期，竞争充分，利润率稳定，公司需要积极创新，开辟新市场及新业务模式，才能快速增加公司利润，获得较好的收益。</p>
3、施工安全、环保风险	<p>公司所处行业属于高危行业，存在多种事故安全隐患，包括高处作业风险、地质因素、环境因素、设备因素、材料因素、人员因素等。安全事故的发生可能由于多种因素的重叠造成，不仅会造成设备与财产的损失，也会造成人员的伤亡，同时影响工期。公司的主要业务是隧道施工，也是事故集中的业务，主要风险包括爆破、隧道坍塌、高空作业以及用电安全事故。行业常见的安全事故中，隧道施工相关的占据了多数。</p> <p>此外，国家有关管理部门对公路施工行业除了在工程安全方面提出了要求，还在环保方面制定了污染物排放、噪声排放等管理条例和排放标准。如果公司在施工过程中环保控制没有做到位，亦会对项目的交付、公司的声誉造成负面影响，同时带来法律和经济损失的风险。</p>
4、营运资金风险	<p>施工企业的资金链较为脆弱，工程项目建设存在诸多不确定因素和风险。通货膨胀、上游建材价格、劳动力价格的波动都有可能导致施工企业营运资金的不足。此外，行业中存在招投标压价导致中标价格过低、施工企业被迫进行工程垫资、业主或甲方拖欠工程款等现象。由于工程回款周期长，在整个工程周期中回款速度不同，施工企业的营运资金压力较大。</p>
5、应收账款风险	<p>公司报告期末、期初的应收账款及质保金扣除坏账准备和减值准备后的净额分别为 55,247,579.48 元、47,111,683.56 元，占总资产比例分别为 22.68 %和 18.37%。</p>

	公司应收账款主要为工程结算款和质量保证金，其中长账龄应收账款主要是质量保证金。若应收账款到期不能及时回收，则可能会对公司的经营造成一定影响。
6、实际控制人不当控制风险	公司的实际控制人为陈绍业、朱梓双。陈绍业持有公司48.79%股份，自2009年7月至2015年11月20日八达有限整体变更为八达股份前，陈绍业一直担任八达有限的执行董事，且自2009年7月以来陈绍业一直担任八达股份及其前身八达有限的法定代表人；朱梓双持有公司46.82%股份，系公司董事长。陈绍业、朱梓双二人签署《一致行动协议》共同控制公司，对公司的股东大会、董事会表决、董事及高管的任免以及公司的经营管理、组织运作及公司发展战略均具有实质性影响，因此存在实际控制人利用控股权和决策者地位影响公司重大决策，从而损害未来投资者利益的潜在风险。
7、施工工期风险	影响公路施工工程工期的主要因素包括： （1）工程规划缺陷导致工期预计错误； （2）征地工作未能落实到位； （3）施工条件变化未能及时调整设计； （4）资金、设备、原材料供给不到位； （5）恶劣气候的影响。
8、人才缺失风险	施工行业对企业承接工程项目有明确的人员资质要求，具有资质的人才流失将对企业的业务承接与工程开展造成巨大的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0.000%
作为被告/被申请人	32,561.96	0.015%
作为第三人	0	0.000%
合计	32,561.96	0.015%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	------	------	------	------	--------	-------

	日期	日期				况
实际控制人或控股股东	2016年9月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年9月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年9月28日		挂牌	限售承诺	董监高限售规定	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

#### （四） 调查处罚事项

2024年3月28日收到《乐清市交通运输局行政处罚决定书》（温交工罚（2023）3014号、3015号、3016号），对公司及相关两责任人分别罚款2,372,181.18元、118,609.05元、118,609.05元，详见公司股转公告（2024-001）。2024年4月8日公司及两责任人均已缴纳罚款。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	41,685,000	25.92%	0	41,685,000	25.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	38,437,500	23.90%	0	38,437,500	23.90%	
	董事、监事、高管	1,267,500	0.79%	0	1,267,500	0.79%	
	核心员工	1,560,500	0.97%	0	1,560,500	0.97%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	119,115,000	74.08%	0	119,115,000	74.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	115,312,500	71.71%	0	115,312,500	71.71%	
	董事、监事、高管	3,802,500	2.36%	0	3,802,500	2.36%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		160,800,000	-	0	160,800,000	-	
普通股股东人数							64

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈绍业	78,458,000	0	78,458,000	48.79%	58,843,500	19,614,500	0	0
2	朱梓双	75,292,000	0	75,292,000	46.82%	56,469,000	18,823,000	0	0
3	朱奇	3,070,000	0	3,070,000	1.91%	2,302,500	767,500	0	0
4	姜山	1,000,000	0	1,000,000	0.62%	750,000	250,000	0	0
5	徐大云	700,000	0	700,000	0.44%	525,000	175,000	0	0
6	李鑫	330,000	0	330,000	0.21%	0	330,000	0	0
7	朱梓贵	245,500	0	245,500	0.15%	0	245,500	0	0
8	杜新艳	151,000	0	151,000	0.09%	0	151,000	0	0
9	李杰	150,000	0	150,000	0.09%	112,500	37,500	0	0
10	李然	150,000	0	150,000	0.09%	112,500	37,500	0	0
合计		159,546,500	-	159,546,500	99.22%	119,115,000	40,431,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

共同实际控制人陈绍业与朱梓双为甥舅关系，共同实际控制人朱梓双与董事朱奇为父子关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱梓双	董事长	男	1953年11月	2021年12月24日	2024年12月23日	75,292,000	0	75,292,000	46.82%
陈绍业	董事、总经理	男	1965年10月	2021年12月24日	2024年12月23日	78,458,000	0	78,458,000	48.79%
朱奇	董事	男	1980年2月	2021年12月24日	2024年12月23日	3,070,000	0	3,070,000	1.91%
姜山	董事	男	1976年7月	2021年12月24日	2024年12月23日	1,000,000	0	1,000,000	0.62%
彭良涛	副总经理、总工程师	男	1973年7月	2023年11月24日	2024年12月23日	0	0	0	0.00%
徐大云	董事、财务总监、董事会秘书	男	1970年5月	2021年12月24日	2024年12月23日	750,000	0	750,000	0.44%
李杰	监事会主席	男	1972年9月	2021年12月24日	2024年12月23日	150,000	0	150,000	0.09%
李然	监事	男	1980年10月	2021年12月24日	2024年12月23日	150,000	0	150,000	0.09%
夏翊钧	职工监事	男	1987年7月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

实际控制人陈绍业与朱梓双为甥舅关系，共同实际控制人朱梓双与董事朱奇为父子关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18	2	3	17
生产人员	41	0	8	33
技术人员	49	0	3	46
财务人员	7	0	1	6
<b>员工总计</b>	<b>115</b>	<b>2</b>	<b>15</b>	<b>102</b>

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	11	0	0	11

#### 核心员工的变动情况

报告期内，核心员工基本不变。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	12,005,467.02	27,272,556.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	51,288,911.13	41,235,530.81
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,216,530.04	1,949,344.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	3,425,681.92	2,832,812.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0.00	0.00
其中：数据资源		0.00	0.00
合同资产	五（五）	148,468,823.31	153,784,578.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	185,628.34	294,363.14
<b>流动资产合计</b>		<b>216,591,041.76</b>	<b>227,369,185.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（七）	23,503,693.16	25,458,080.81
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（八）	3,755,282.07	3,647,479.17
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		27,258,975.23	29,105,559.98
<b>资产总计</b>		243,850,016.99	256,474,745.79
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（九）	25,436,100.90	27,069,820.92
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十）	589,892.75	443,679.24
应交税费	五（十一）	926,828.41	3,967,746.44
其他应付款	五（十二）	812,966.24	725,512.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		27,765,788.30	32,206,759.33
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		27,765,788.30	32,206,759.33
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（十三）	160,800,000.00	160,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十四）	34,384,526.91	34,384,526.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十五）	11,724,632.43	11,724,632.43
一般风险准备			
未分配利润	五（十六）	9,175,069.35	17,358,827.12
归属于母公司所有者权益合计		216,084,228.69	224,267,986.46
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		216,084,228.69	224,267,986.46
<b>负债和所有者权益合计</b>		243,850,016.99	256,474,745.79

法定代表人：陈绍业

主管会计工作负责人：徐大云

会计机构负责人：郭保瑞

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		55,864,906.67	70,254,331.26
其中：营业收入	五（十七）	55,864,906.67	70,254,331.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		52,209,309.80	66,172,509.50

其中：营业成本	五（十七）	48,998,694.61	62,405,133.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（十八）	470,276.56	231,050.65
销售费用		0.00	0.00
管理费用	五（十九）	2,837,652.36	2,415,419.38
研发费用	五（二十）	0.00	1,323,826.12
财务费用	五（二十一）	-97,313.73	-202,920.39
其中：利息费用			
利息收入		110,967.73	217,548.39
加：其他收益	五（二十二）	9,261.43	4,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十三）	-189,105.24	-140,145.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十四）	-242,106.36	-252,097.34
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,233,646.70</b>	<b>3,694,079.18</b>
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出	五（二十五）	2,693,014.66	194,629.71
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>540,632.04</b>	<b>3,499,449.47</b>
减：所得税费用	五（二十六）	684,389.81	528,584.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-143,757.77</b>	<b>2,970,865.14</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-143,757.77	2,970,865.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		-143,757.77	2,970,865.14
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-143,757.77	2,970,865.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-143,757.77	2,970,865.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.00	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.00	0.02

法定代表人：陈绍业

主管会计工作负责人：徐大云

会计机构负责人：郭保瑞

**（三） 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,624,315.84	60,163,660.10
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十七）	1,918,730.62	1,445,940.53

<b>经营活动现金流入小计</b>		62,543,046.46	61,609,600.63
购买商品、接受劳务支付的现金		58,229,378.19	57,454,877.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,023,985.64	4,005,383.95
支付的各项税费		3,269,828.97	3,070,141.48
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十七)	3,531,538.80	2,342,089.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		69,054,731.60	66,872,491.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,511,685.14	-5,262,891.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		715,404.25	567,521.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		715,404.25	567,521.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-715,404.25	-567,521.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,040,000.00	16,080,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,040,000.00	16,080,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,040,000.00	-16,080,000.00



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		-15,267,089.39	-21,910,412.91
加：期初现金及现金等价物余额		27,272,556.41	33,899,421.09
六、期末现金及现金等价物余额		12,005,467.02	11,989,008.18

法定代表人：陈绍业

主管会计工作负责人：徐大云

会计机构负责人：郭保瑞

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

1、2024年6月5日，经公司2023年年度股东大会审议通过《2023年度利润分配方案》，2024年6月26日公司实施2023年年度权益分派，派发现金红利8,040,000元。

#### （二） 财务报表项目附注

## 浙江八达隧道工程股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

#### （一） 企业注册地和总部地址

浙江八达隧道工程股份有限公司（以下简称“公司”）成立于1998年4月15日，是经平阳县市场监

督管理局批准，由朱梓双、曾杰和朱梓贵共同出资成立的股份有限公司（设立时公司名称：温州八达隧道工程有限公司）。公司成立后经多次股权变更，现有股东朱梓双和陈绍业等 64 人，股本 16,080 万元。2016 年 9 月 28 日，本公司在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，股票代码 839306，股份简称：八达股份。取得温州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 913303007043645664 的《营业执照》。注册地址：平阳县水头镇径川中路 524 号，公司法定代表人：陈绍业。

## （二）企业实际从事的主要经营活动

矿山、井巷、铁路、公路、隧道、土石方爆破工程施工（凭资质证书经营）；公路养护、市政工程、园林绿化工程的施工；自有设备出租。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）本公司的财务报告经本公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

（四）本公司本报告期内包括杭州分公司及云南分公司。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 2%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大且当期资本化金额占比 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 2%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

### (六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金

流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

## (七) 金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

##### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### 应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
外部客户	账龄状态
关联方	账龄状态

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

##### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

##### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备：有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

##### (1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
------	------

保证金、押金	款项性质
关联方	款项性质
代垫款项	款项性质

## (2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	1%
1 至 2 年（含 2 年）	3%
2 至 3 年（含 3 年）	5%
3 至 4 年（含 4 年）	8%
4 至 5 年（含 5 年）	10%
5 年以上	50%

## (3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (九) 存货

## 1. 存货的分类

存货主要包括原材料。

## 2. 除工程施工外，发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

## 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## (十) 合同资产和合同负债

## 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。对于不包含或重



大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
已完工未结算合同成本	款项性质
质保金	款项性质

## 2. 合同负债

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

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	4-5	5	19.00-23.75

## (十二) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或

与设计或合同要求基本相符。

### (十三)无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

#### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

### (十四)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的

较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十五)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十六)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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业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

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (十七) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

### (十八) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

#### （1）工程施工收入

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

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

#### （2）材料销售收入

公司工程剩余材料及废料销售业务属于某一时点履行的履约义务，收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认。

#### （3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠的计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间与实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间与方法计算确定。

### （十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## (二十)政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。

与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率

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

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十二) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

#### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

##### （1）使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

##### （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

#### 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

##### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

##### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 四、税项



## (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税工程收入的 9% 减可抵扣进项税额之后的净额	9%
城市维护建设税（市区）	按应纳增值税额计提并缴纳	7%
城市维护建设税（县、镇）	按应纳增值税额计提并缴纳	5%
城市维护建设税（非市区、县、镇）	按应纳增值税额计提并缴纳	1%
教育费附加	按应纳增值税额计提并缴纳	3%
地方教育附加	按应纳增值税额计提并缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计提并缴纳	25%

## (二) 重要税收优惠及批文

依据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司为符合条件的建筑企业，报告期内享受该优惠政策。

## 五、合并财务报表重要项目注释

## (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	12,005,467.02	27,022,556.41
其他货币资金	0.00	250,000.00
合计	12,005,467.02	27,272,556.41

其中：受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
复垦保证金	0.00	250,000.00
合计	0.00	250,000.00

## (二) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,175,645.31	26,665,923.78
1 至 2 年	13,341,269.36	10,199,949.53
2 至 3 年	4,087,948.11	3,331,503.86
3 至 4 年	685,261.18	1,931,941.91
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	52,290,123.96	42,129,319.08
减：坏账准备	1,001,212.83	893,788.27
合计	51,288,911.13	41,235,530.81

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,290,123.96	100.00	1,001,212.83	1.91	51,288,911.13
合计	52,290,123.96	100.00	1,001,212.83	1.91	51,288,911.13

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,129,319.08	100.00	893,788.27	2.12	41,235,530.81
合计	42,129,319.08	100.00	893,788.27	2.12	41,235,530.81

## (1) 按组合计提坏账准备的应收账款

## ①组合 1：应收外部客户

账龄	期末余额			期初余额		
	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	34,175,645.31	341,756.45	1.00	26,665,923.78	266,659.24	1.00
1 至 2 年	13,341,269.36	400,238.08	3.00	10,199,949.53	305,998.49	3.00
2 至 3 年	4,087,948.11	204,397.41	5.00	3,331,503.86	166,575.19	5.00
3 至 4 年	685,261.18	54,820.89	8.00	1,931,941.91	154,555.35	8.00
4 至 5 年			10.00			10.00
5 年以上			50.00			50.00
合计	52,290,123.96	1,001,212.83		42,129,319.08	893,788.27	

## 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	893,788.27	107,424.56				1,001,212.83
合计	893,788.27	107,424.56				1,001,212.83

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宏远建设有限公司		51,708,381.54	51,708,381.54	24.27	1,219,846.31
平阳县交通投资集团有限公司	24,368,579.00	6,476,926.22	30,845,505.22	14.48	351,295.06
330 国道永康段改建工程建设指挥部		28,413,327.17	28,413,327.17	13.33	2,798,857.42
云南交投集团云岭建设有限公司瑞孟高速公路第四总承包部	8,586,881.02		8,586,881.02	4.03	121,562.38
云南云岭桥隧科技有限公司	7,475,918.49	19,716,774.09	27,192,692.58	12.76	482,146.33
合计	40,431,378.51	106,315,409.02	146,746,787.53	68.87	4,973,707.50

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	920,117.67	75.63	1,522,932.19	78.13
1至2年	10,000.00	0.82	10,000.00	0.51
2至3年	223,735.95	18.39	323,735.95	16.61
3年以上	62,676.42	5.1	92,676.42	4.75
合计	1,216,530.04	100.00	1,949,344.56	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江西福克曼交通安全科技有限公司	350,000.00	28.77
浙江腾祥机械设备租赁有限公司	250,000.00	20.55
浙江瑞诚建筑工程劳务有限责任公司	181,874.24	14.95
重庆市海莱公路工程有限公司	155,318.00	12.77
杭州鸿晟建筑工程有限公司	122,132.60	10.04
合计	1,059,324.84	87.08

## (四)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,425,681.92	2,832,812.22
合计	3,425,681.92	2,832,812.22

## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,433,918.16	763,442.04
1 至 2 年	302,590.35	498,970.38
2 至 3 年	200,454.29	
3 至 4 年		2.36
4 至 5 年	3.65	1.29
5 年以上	3,186,000.00	3,186,000.00
小计	5,122,966.45	4,448,416.07
减：坏账准备	1,697,284.53	1,615,603.85
合计	3,425,681.92	2,832,812.22

## (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,559,535.05	3,219,747.00
备用金	112,085.72	230,644.25
代扣代缴	451,345.68	998,024.82
小计	5,122,966.45	4,448,416.07
减：坏账准备	1,697,284.53	1,615,603.85
合计	3,425,681.92	2,832,812.22

## (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)	
2024 年 1 月 1 日余额	7,634.42		1,607,969.43	1,615,603.85
2024 年 1 月 1 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	81,680.68			81,680.68
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	89,315.10		1,607,969.43	1,697,284.53

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
保证金	1,593,337.48	94,181.18				1,687,518.66
备用金	3,288.91		1,239.42			2,049.49
代扣代缴	18,977.46		11,261.08			7,716.38
合计	1,615,603.85	94,181.18	12,500.50			1,697,284.53

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江宝业交通建设工程有限公司	保证金	2,680,000.00	5年以上	52.31	1,340,000.00
浙江高速物流有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	9.76	5,000.00
平阳县公共资源交易中心	保证金	500,000.00	1年以内	9.76	5,000.00
浙江省招标投标协会	保证金	500,000.00	5年以上	9.76	250,000.00
员工	代扣代缴	451,345.68	1年以内、1-2年	8.80	10,165.36
合计		4,631,345.68		90.39	1,610,165.36

## (五) 合同资产

## 1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	154,556,315.47	10,046,160.51	144,510,154.96	155,695,678.47	7,787,252.91	147,908,425.56
质保金	6,235,138.75	2,276,470.40	3,958,668.35	10,169,424.75	4,293,271.64	5,876,153.11
合计	160,791,454.22	12,322,630.91	148,468,823.31	165,865,103.22	12,080,524.55	153,784,578.67

## 2. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
已完工未结算项目	-1,139,363.00	本期未结算批复增加
质保金	-3,934,286.00	本期收回部分质保金
合计	-5,073,649.00	

## 3. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备的合同资产					
其中：组合 1：质保金	6,235,138.75	3.88	2,276,470.40	36.51	3,958,668.35
组合 2：已完工未结算项目	154,556,315.47	96.12	10,046,160.51	6.50	144,510,154.96
合计	160,791,454.22	100.00	12,322,630.91	7.66	148,468,823.31

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备的合同资产					
其中：组合 1：质保金	6,235,138.75	100.00	2,276,470.40	36.51	3,958,668.35
组合 2：已完工未结算项目					
合计	6,235,138.75	100.00	2,276,470.40	36.51	3,958,668.35

(1) 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

① 组合 1：应收外部客户质保金

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1 年以内			1.00			1.00
1 至 2 年			3.00			3.00
2 至 3 年			5.00	911,840.75	45,592.04	5.00
3 至 4 年	1,664,660.20	133,172.82	8.00			8.00
4 至 5 年	354,854.24	35,485.42	10.00	952,781.00	95,278.10	10.00
5 年以上	4,215,624.31	2,107,812.16	50.00	8,304,803.00	4,152,401.50	50.00
合计	6,235,138.75	2,276,470.40		10,169,424.75	4,293,271.64	

② 组合：已完工未结算项目

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1 年以内	44,261,329.94	442,613.30	1.00	46,221,592.81	462,215.93	1.00
1 至 2 年	61,289,274.24	1,838,678.23	3.00	62,259,134.95	1,867,774.05	3.00
2 至 3 年	12,629,027.35	631,451.37	5.00	11,740,187.76	587,009.39	5.00
3 至 4 年	1,028,267.17	82,261.37	8.00	2,356,635.80	188,530.86	8.00
4 至 5 年	26,557,630.36	2,655,763.04	10.00	29,693,352.23	2,969,335.22	10.00
5 年以上	8,790,786.41	4,395,393.20	50.00	3,424,774.92	1,712,387.46	50.00
合计	154,556,315.47	10,046,160.51		155,695,678.47	7,787,252.91	

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	185,628.34	294,363.14
合计	185,628.34	294,363.14

## (七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	23,503,693.16	25,458,080.81
合计	23,503,693.16	25,458,080.81

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,159,448.17	51,770,128.49	7,907,481.29	825,155.55	69,662,213.50
2. 本期增加金额		715,404.25			715,404.25
(1) 购置		715,404.25			715,404.25
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	9,159,448.17	52,485,532.74	7,907,481.29	825,155.55	70,377,617.75
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,589,358.83	33,474,581.62	6,376,278.86	763,913.38	44,204,132.69
2. 本期增加金额	201,843.28	2,215,814.03	247,613.71	4,520.88	2,669,791.90
(1) 计提	201,843.28	2,215,814.03	247,613.71	4,520.88	2,669,791.90
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	3,791,202.11	35,690,395.65	6,623,892.57	768,434.26	46,873,924.59
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,368,246.06	16,795,137.09	1,283,588.72	56,721.29	23,503,693.16
2. 期初账面价值	5,570,089.34	18,295,546.87	1,531,202.43	61,242.17	25,458,080.81

## (八) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
坏账准备	674,624.34	2,698,497.36	627,348.03	2,509,392.12
资产减值准备	3,080,657.73	12,322,630.91	3,020,131.14	12,080,524.55
小计	3,755,282.07	15,021,128.27	3,647,479.17	14,589,916.67

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	257,785.07	221,644.65
合计	257,785.07	221,644.65

注：该部分亏损为下属云南分公司亏损，云南分公司和公司本部所得税各自缴纳、不汇总，分公司亏损不能用于公司弥补。

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2027 年度	107,572.24	107,572.24	
2028 年度	150,212.83	114,072.41	
合计	257,785.07	221,644.65	

## (九) 应付账款

## 1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	20,063,362.16	21,384,170.95
1-2 年	4,018,942.39	4,302,947.24
2-3 年	381,796.35	410,702.73
3-4 年	270,000.00	470,000.00
4-5 年	702,000.00	502,000.00
合计	25,436,100.90	27,069,820.92

## (十) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	377,121.92	3,592,558.01	3,446,344.50	523,335.43
离职后福利-设定提存计划	66,557.32	482,069.47	482,069.47	66,557.32



合计	443,679.24	4,074,627.48	3,928,413.97	589,892.75
----	------------	--------------	--------------	------------

## 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	327,900.00	3,012,307.31	2,866,093.80	42,4891.59
社会保险费	49,221.92	286,875.35	286,875.35	49,221.92
其中：医疗保险费	47,431.38	266,287.04	266,287.04	47,431.38
工伤保险费	1,790.54	20,298.96	20,298.96	1,790.54
生育保险费		289.35	289.35	
工会经费和职工教育经费		6,500.00	6,500.00	
合计	377,121.92	3,592,558.01	3,446,344.50	523,335.43

## 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	64,261.68	465,757.03	465,757.03	64,261.68
失业保险费	2,295.64	16,312.44	16,312.44	2,295.64
合计	66,557.32	482,069.47	482,069.47	66,557.32

## (十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	756,413.66	3,786,708.52
企业所得税	0.00	0.00
房产税	34,314.00	68,628.00
土地使用税	842.00	1,684.00
个人所得税	0.00	0.00
城市维护建设税	59,820.69	49,716.62
教育费附加	35,892.41	20,887.69
地方教育费附加	23,928.27	12,176.82
印花税	15,617.38	27,944.79
合计	926,828.41	3,967,746.44

## (十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	812,966.24	725,512.73
合计	812,966.24	725,512.73

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

备用金	607,793.39	629,929.73
往来款	205,172.85	95,583.00
合计	812,966.24	725,512.73

## (十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	160,800,000.00						160,800,000.00

## (十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	34,384,526.91			34,384,526.91
合计	34,384,526.91			34,384,526.91

## (十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	11,724,632.43			11,724,632.43
合计	11,724,632.43			11,724,632.43

本期增加的盈余公积按净利润的 10% 计提。

## (十六) 未分配利润

项目	本期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	17,358,827.12	
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	17,358,827.12	
加: 本期净利润	-143,757.77	
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利	8,040,000.00	
期末未分配利润	9,175,069.35	

## (十七) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	55,864,906.67	48,998,694.62	70,254,331.26	62,405,133.74
合计	55,864,906.67	48,998,694.62	70,254,331.26	62,405,133.74

## 2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
<b>按地区分解</b>		
浙江省	43,638,307.17	39,101,710.86
云南省	12,226,599.50	9,896.983.76
重庆市		
<b>按转让时间分解</b>		
在某一时段内确认收入	55,864,906.67	48,998,694.62
合计	55,864,906.67	48,998,694.62

## (十八)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	34,314.00	34,314.00
土地使用税	442.00	442.00
城市维护建设税	205,728.69	501,68.42
教育费附加	123,437.21	30,101.05
地方教育费附加	82,291.47	20,067.37
车船使用税	6,775.60	34,150.00
印花税	17,287.59	61,807.81
合计	470,276.56	231,050.65

## (十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,242,491.33	991,537.20
折旧	712,254.24	708,486.16
咨询费	240,566.03	200,631.38
办公费用	306,877.35	215,428.36
保险费	67,203.38	48,090.42
差旅费	81,815.89	90,023.48
车辆费用	62,680.63	70,295.64
培训费	20,309.38	19,817.35
业务招待费	10,065.00	5,621.00
修理费	13,407.32	14,157.00
安全生产费	20,910.33	19,716.00
其他	59,071.48	31,615.39
合计	2,837,652.36	2,415,419.38

## (二十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用		551,479.31

人员人工费用		455,083.49
折旧与长期待摊费用		266,549.27
装备调试费用与试验费用		30,628.91
其他费用		20,085.14
合计	0.00	1,323,826.12

## (二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	0.00	0.00
减：利息收入	110,967.73	217,548.39
手续费支出	13,654.00	14,628.00
合计	-97,313.73	-202,920.39

## (二十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
发明专利授权补助	0.00	3,000.00	与收益相关
稳岗就业补贴	3,261.43	0.00	与收益相关
扩岗补助款	6,000.00	1,500.00	与收益相关
合计	9,261.43	4,500.00	

## (二十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-107,424.56	-36,300.10
其他应收款信用减值损失	-81,680.68	-103,845.14
合计	-189,105.24	-140,145.24

## (二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-242,106.36	-252,097.34
合计	-242,106.36	-252,097.34

## (二十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	320,000.00	100,000.00	
非常损失		94,624.81	
罚款	2,373,014.66	4.90	
合计	2,693,014.66	194,629.71	

## (二十六) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	792,192.71	874,862.37
递延所得税费用	-107,802.90	-346,278.04
合计	684,389.81	528,584.33

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	540,632.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	135,158.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	657,034.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-107,802.90
研发费用加计扣除影响	
所得税费用	684,389.81

## (二十七) 现金流量表

## 1. 经营活动有关的现金

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,261.43	4,500.00
银行利息收入	110,967.73	217,548.39
企业之间往来	1,798,501.46	1,223,892.14
合计	1,918,730.62	1,445,940.53

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	0.00	1,323,826.12
办公费	306,877.35	215,428.36
咨询费	240,566.03	200,631.38
差旅费	81,815.89	90,023.48
保险费	67,203.38	48,090.42
车辆费用	62,680.63	70,295.64
培训费	20,309.38	19,817.35
营业外支出	2,693,014.66	194,629.71
其他	59,071.48	179,346.73
合计	3,531,538.80	2,342,089.19

## (二十八) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-143,757.77	2,970,865.14
加：资产减值准备	189,105.24	140,145.24
信用减值损失	242,106.36	252,097.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,669,791.90	2,644,375.88
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-177,802.90	-168,060.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		-2,578,619.894

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,597,680.14	-5,974,475.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,440,971.03	-5,216,084.31
其他	2,747,523.20	2,666,865.50
经营活动产生的现金流量净额	-6,511,685.14	-5,262,891.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,005,467.02	11,739,008.18
减：现金的期初余额	27,272,556.41	33,649,421.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,267,089.39	-21,910,412.91

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,005,467.02	27,022,556.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,005,467.02	27,022,556.41
三、期末现金及现金等价物余额	12,005,467.02	27,022,556.41

## 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司执行相应监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收情况，就回收情况进行分析，并按账龄组合进行坏账计提以确保坏账准备的充分性。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。

### (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司的市场风险主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要与固定利率银行借款有关，本公司的政策是保持其稳定性。

### (三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。为避免造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害，本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务。本公司定期分析负债结构和期限，以确保充裕的资金。

本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 最终控制方

陈绍业持有公司 48.79%的股份，为公司控股股东，并担任总经理、法定代表人；朱梓双持有公司 46.82%股份，担任董事长。朱梓双、陈绍业系舅甥关系。

2016年4月29日，陈绍业、朱梓双签订的《一致行动协议》，约定双方在八达股份日常经营及其他重大事宜决策方面保持一致行动，在不能形成一致意见时，朱梓双按照陈绍业的意思行使权利。经查，协议内容合法、有效，一致行动安排权利义务清晰、责任明确，在可预期期限内是稳定、有效存在的。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
朱奇	本公司之董事
姜山	本公司董事
彭良涛	本公司副总经理兼总工程师
徐大云	本公司董事、财务总监兼董秘
杜新艳	本公司之职工
李杰	本公司之监事会主席
李然	本公司之监事
朱梓贵	对本公司有重大影响的股东



徐明波	对本公司有重大影响的股东
丰传东	对本公司有重大影响的股东
李罗西	对本公司有重大影响的股东
弋小锋	对本公司有重大影响的股东
万心辉	对本公司有重大影响的股东
陈海	对本公司有重大影响的股东
毕智渊	对本公司有重大影响的股东
陈鸿	对本公司有重大影响的股东
李鑫	对本公司有重大影响的股东
李寒	对本公司有重大影响的股东

### (三) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司不存在需要披露的关联交易。

#### 2. 关联担保情况

公司不存在需要披露的关联担保情况。

#### 3. 其他关联交易

公司不存在需要披露的其他关联交易。

## 八、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,261.43
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	0.00
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,693,014.66
非经常性损益合计	-2,683,753.23
减：所得税影响额	-670,938.31
合计	-2,012,814.92

### (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-0.06%	1.28	-0.00	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83%	1.34	0.01	0.02

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,261.43
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,693,014.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-2,683,753.23</b>
减：所得税影响数	-670,938.31
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-2,012,814.92</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用