

宏润建设集团股份有限公司

2023 年半年度财务报告

合并资产负债表

2023年6月30日

会合01表

编制单位：宏润建设集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,962,222,235.62	3,015,365,385.26	短期借款	1,213,925,384.18	1,481,740,796.22
交易性金融资产	4,360,549.96	67,459,840.20	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	56,845,860.80	47,212,683.15	应付票据	86,772,657.34	17,270,000.00
应收账款	1,186,261,117.44	1,987,923,974.49	应付账款	6,455,746,453.59	6,955,964,802.47
应收款项融资	20,200,000.00	2,885,362.30	预收款项	644,321.24	338,368.02
预付款项	4,171,840.21	2,241,818.75	合同负债	780,973,891.26	754,987,418.08
其他应收款	198,103,102.79	159,656,018.05	应付职工薪酬	18,073,233.36	57,587,573.47
存货	1,871,141,270.73	2,001,566,330.45	应交税费	448,048,411.32	583,573,077.82
合同资产	5,454,787,756.91	5,486,843,748.36	其他应付款	198,924,466.68	243,453,699.28
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	54,285,795.60	51,888,288.77	持有待售负债		
流动资产合计	11,812,379,530.06	12,823,043,449.78	一年内到期的非流动负债	511,874,867.38	599,438,988.23
			其他流动负债	98,044,094.79	70,441,532.82
			流动负债合计	9,813,027,781.14	10,764,796,256.41
			非流动负债：		
			长期借款	1,068,570,497.95	1,127,869,133.16
			应付债券		
			其中：优先股		
			永续债		
			租赁负债	56,307,159.04	58,550,827.55
非流动资产：			长期应付职工薪酬		
发放贷款和垫款			预计负债	31,895,228.57	35,303,929.52
债权投资			递延收益		
可供出售金融资产			递延所得税负债	29,593,281.97	30,414,254.34
其他债权投资			其他非流动负债		
长期应收款			非流动负债合计	1,186,366,167.53	1,252,138,144.57
长期股权投资	1,255,536,600.17	1,249,925,103.72	负债合计	10,999,393,948.67	12,016,934,400.98
其他权益工具投资	18,634,000.00	18,634,000.00	所有者权益：		
其他非流动金融资产			股本	1,102,500,000.00	1,102,500,000.00
投资性房地产	404,514,362.11	388,631,050.92	其他权益工具		
固定资产	971,662,204.38	875,888,847.52	其中：优先股		
在建工程	174,546,736.43	134,697,474.86	永续债		
生产性生物资产			资本公积		
油气资产			减：库存股		
使用权资产	63,017,740.06	67,302,419.53	其他综合收益	31,296.00	10,400.00
无形资产	68,072,009.33	68,872,704.11	专项储备	65,339,055.71	66,358,187.81
开发支出			盈余公积	446,840,677.00	446,840,677.00
商誉			一般风险准备		
长期待摊费用	47,516,762.59	52,976,134.23	未分配利润	2,564,557,453.99	2,492,082,476.42
递延所得税资产	91,578,243.97	114,455,468.74	归属于母公司所有者权益合计	4,179,268,482.70	4,107,791,741.23
其他非流动资产	562,435,065.48	590,190,500.36	少数股东权益	291,230,823.21	259,891,011.56
非流动资产合计	3,657,513,724.52	3,561,573,703.99	所有者权益合计	4,470,499,305.91	4,367,682,752.79
资产总计	15,469,893,254.58	16,384,617,153.77	负债和所有者权益总计	15,469,893,254.58	16,384,617,153.77

合并利润表

2023年1-6月

会合02表

编制单位：宏润建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、营业总收入	3,069,123,975.27	4,067,309,490.07
减：营业成本	2,594,347,863.40	3,656,000,738.43
税金及附加	52,045,364.01	22,183,347.98
销售费用	17,201,339.86	16,462,550.49
管理费用	52,623,769.51	47,749,007.64
研发费用	90,469,511.63	111,834,500.37
财务费用	28,362,218.37	43,186,084.37
其中：利息费用	61,919,255.74	79,494,255.72
利息收入	35,412,724.15	37,437,407.86
加：其他收益	5,196,091.12	3,991,163.83
投资收益（损失以“-”号填列）	5,611,496.45	4,488,638.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,611,496.45	4,478,059.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	713,257.43	-889,090.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	35,822,350.82	23,809,383.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	367,752.55	5,127,035.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	642,960.35	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	282,427,817.21	206,420,391.01
加：营业外收入	255,203.33	110,775.40
减：营业外支出	20,937.70	100,920.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	282,662,082.84	206,430,246.10
减：所得税费用	68,602,517.62	56,448,125.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	214,059,565.22	149,982,120.51
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	214,059,565.22	149,982,120.51
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	182,724,977.57	158,917,880.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	31,334,587.65	-8,935,760.26
五、其他综合收益的税后净额	26,120.00	33,570.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	20,896.00	26,856.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	20,896.00	26,856.00
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8. 外币财务报表折算差额	20,896.00	26,856.00
9. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	5,224.00	6,714.00
六、综合收益总额	214,085,685.22	150,015,690.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	182,745,873.57	158,944,736.77
归属于少数股东的综合收益总额	31,339,811.65	-8,929,046.26
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.17	0.14
（二）稀释每股收益	0.17	0.14

合并现金流量表

2023年1-6月

会合03表

编制单位：宏润建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	4,274,527,146.18	4,158,375,588.61
收到的税费返还	4,994,608.90	42,133,734.23
收到其他与经营活动有关的现金	35,108,129.71	130,085,949.40
经营活动现金流入小计	4,314,629,884.79	4,330,595,272.24
购买商品、接受劳务支付的现金	2,695,608,743.11	3,048,036,466.81
支付给职工以及为职工支付的现金	466,659,955.23	673,625,769.62
支付的各项税费	322,213,394.96	177,081,256.39
支付其他与经营活动有关的现金	238,629,752.11	131,589,437.80
经营活动现金流出小计	3,723,111,845.41	4,030,332,930.62
经营活动产生的现金流量净额	591,518,039.38	300,262,341.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		10,579.42
取得投资收益收到的现金		10,579.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,834,620.00	2,361.91
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	63,812,547.67	
投资活动现金流入小计	67,647,167.67	12,941.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	164,301,982.93	6,563,689.70
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		
投资活动现金流出小计	164,301,982.93	6,563,689.70
投资活动产生的现金流量净额	-96,654,815.26	-6,550,748.37
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	640,219,707.54	885,875,288.22
收到其他与筹资活动有关的现金	64,170,068.47	53,025,201.23
筹资活动现金流入小计	704,389,776.01	938,900,489.45
偿还债务支付的现金	968,820,000.00	1,140,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	175,551,125.40	80,099,768.16
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	100,149,695.43	28,063,144.42
筹资活动现金流出小计	1,244,520,820.83	1,248,512,912.58
筹资活动产生的现金流量净额	-540,131,044.82	-309,612,423.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	14,122.78	-127,807.98
五、现金及现金等价物净增加额	-45,253,697.92	-16,028,637.86
加：期初现金及现金等价物余额	2,646,040,599.43	2,250,892,048.50
六、期末现金及现金等价物余额	2,600,786,901.51	2,234,863,410.64

合并所有者权益变动表

2023年1-6月

会合04表

单位：人民币元

编制单位：宏润建设集团股份有限公司

项 目	本期数										上年数													
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	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	股本	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
	优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,102,500,000.00					10,400.00	66,358,187.81	446,840,677.00	2,492,082,476.42	259,891,011.56	4,367,682,732.79	1,102,500,000.00						-96,712.00	55,329,678.22	434,791,722.41	2,250,267,188.42	142,040,361.84	3,984,892,238.89	
加：会计政策变更																			-889.08	-275,344.97			-48,607.87	-324,841.92
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年初余额	1,102,500,000.00					10,400.00	66,358,187.81	446,840,677.00	2,492,082,476.42	259,891,011.56	4,367,682,732.79	1,102,500,000.00						-96,712.00	55,329,678.22	434,790,833.33	2,249,991,843.45	141,991,733.97	3,984,567,396.97	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						20,896.00	-1,019,132.10		72,474,977.57	31,339,811.65	102,816,553.12							47,112.00	11,028,509.59	12,049,843.67	242,090,632.97	117,899,257.59	383,115,355.82	
（一）综合收益总额						20,896.00			182,724,977.57	31,339,811.65	214,085,685.22							47,112.00			364,390,476.64	119,003,149.83	483,440,738.47	
（二）所有者投入和减少资本																								
1. 所有者投入的普通股																								
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									-110,250,000.00		-110,250,000.00									12,049,843.67	-122,299,843.67	-1,103,892.24	-111,353,892.24	
1. 提取盈余公积																				12,049,843.67	-12,049,843.67			
2. 对所有者（或股东）的分配									-110,250,000.00		-110,250,000.00										-110,250,000.00	-1,103,892.24	-111,353,892.24	
3. 其他																								
（四）所有者权益内部结转																								
1. 资本公积转增资本（或股本）																								
2. 盈余公积转增资本（或股本）																								
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							-1,019,132.10				-1,019,132.10								11,028,509.59					11,028,509.59
1. 本期提取							58,671,558.06				58,671,558.06								119,928,841.67					119,928,841.67
2. 本期使用							-59,890,690.16				-59,890,690.16								-108,900,332.08					-108,900,332.08
（六）其他																								
四、本期期末余额	1,102,500,000.00					31,296.00	65,339,055.71	446,840,677.00	2,564,557,453.99	291,230,823.21	4,470,499,305.91	1,102,500,000.00						10,400.00	66,358,187.81	446,840,677.00	2,492,082,476.42	259,891,011.56	4,367,682,732.79	

母 公 司 资 产 负 债 表

2023年6月30日

编制单位：宏润建设集团股份有限公司			会企01表 单位：人民币元		
资 产	期末数	期初数	负债和所有者权益	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,200,474,577.86	2,379,976,497.66	短期借款	1,193,925,384.18	1,481,740,796.22
交易性金融资产	4,360,549.96	4,352,614.82	交易性金融负债		
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当期损益的金融负债		
应收票据	48,005,406.38	46,862,585.15	应付票据	106,772,657.34	17,270,000.00
应收账款	884,554,598.99	1,151,892,705.66	应付账款	6,160,612,269.97	6,680,471,022.65
应收款项融资	20,200,000.00	2,885,362.30	预收款项		
预付款项			合同负债	415,212,859.61	211,058,282.59
其他应收款	634,121,479.84	943,271,212.80	应付职工薪酬	15,236,566.95	51,911,595.74
存货	2,099,900.81	6,642,588.43	应交税费	28,111,383.78	52,244,549.98
合同资产	5,439,923,854.23	5,593,011,889.99	其他应付款	506,975,329.88	377,404,429.45
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	401,762,144.15	473,927,385.54
其他流动资产	933,962.25	113,207.54	其他流动负债	64,003,578.86	38,207,834.39
流动资产合计	9,234,674,330.32	10,129,008,664.35	流动负债合计	8,892,612,174.72	9,384,235,896.56
			非流动负债：		
			长期借款	554,261,698.60	609,070,201.25
			应付债券		
			其中：优先股		
			永续债		
非流动资产：			租赁负债	645,142.23	1,516,552.81
债权投资			长期应付款		
可供出售金融资产			长期应付职工薪酬		
其他债权投资			预计负债	12,609,763.38	16,018,464.33
长期应收款			递延收益		
长期股权投资	2,701,525,405.55	2,377,000,695.89	递延所得税负债	979,918.82	1,109,514.06
其他权益工具投资	18,634,000.00	18,634,000.00	其他非流动负债		
其他非流动金融资产			非流动负债合计	568,496,523.03	627,714,732.45
投资性房地产	46,688,936.70	47,586,163.02	负债合计	9,461,108,697.75	10,011,950,629.01
固定资产	359,512,951.27	276,267,404.57	所有者权益：		
在建工程	19,706,143.19	53,156,143.50	股本	1,102,500,000.00	1,102,500,000.00
生产性生物资产			其他权益工具		
油气资产			其中：优先股		
使用权资产	2,505,542.20	3,377,445.61	永续债		
无形资产			资本公积	271,734,123.64	271,734,123.64
开发支出			减：库存股		
商誉			其他综合收益		
长期待摊费用	5,302,966.29	6,491,582.98	专项储备	65,339,055.71	66,358,187.81
递延所得税资产	78,303,312.37	83,601,179.47	盈余公积	450,427,501.87	450,427,501.87
其他非流动资产	62,761,293.50	86,165,214.89	未分配利润	1,178,505,502.42	1,178,318,051.95
非流动资产合计	3,294,940,551.07	2,952,279,829.93	股东权益合计	3,068,506,183.64	3,069,337,865.27
资产总计	12,529,614,881.39	13,081,288,494.28	负债和所有者权益总计	12,529,614,881.39	13,081,288,494.28

母 公 司 利 润 表

2023年1-6月

会企02表

编制单位：宏润建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、营业收入	2,569,852,798.79	2,931,918,787.88
减：营业成本	2,323,092,498.29	2,658,390,762.57
税金及附加	8,199,185.69	6,499,544.79
销售费用		
管理费用	26,397,802.02	26,785,541.57
研发费用	90,469,511.63	111,834,500.37
财务费用	36,297,710.32	46,293,967.37
其中：利息费用	45,215,014.77	58,875,707.60
利息收入	9,169,409.78	12,743,937.77
加：其他收益	1,181,827.65	3,863,812.11
投资收益（损失以“-”号填列）	5,611,496.45	4,488,638.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,611,496.45	4,488,638.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7,935.14	-889,090.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34,121,892.29	39,697,255.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	325,811.09	1,049,695.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	642,960.35	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	127,288,013.81	130,324,781.98
加：营业外收入	137.03	7,393.08
减：营业外支出		7,595.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	127,288,150.84	130,324,579.90
减：所得税费用	16,850,700.37	18,746,151.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	110,437,450.47	111,578,428.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	110,437,450.47	111,578,428.18
（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		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8. 外币财务报表折算差额		
9. 其他		
六、综合收益总额	110,437,450.47	111,578,428.18

母公司现金流量表

2023年1-6月

会企03表

编制单位：宏润建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	3,303,834,911.00	3,702,169,093.41
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	529,453,317.26	255,300,011.56
经营活动现金流入小计	3,833,288,228.26	3,957,469,104.97
购买商品、接受劳务支付的现金	2,498,109,446.34	2,848,677,668.37
支付给职工以及为职工支付的现金	440,969,389.46	649,730,074.85
支付的各项税费	107,790,607.01	66,958,073.50
支付其他与经营活动有关的现金	193,128,299.18	302,705,301.79
经营活动现金流出小计	3,239,997,741.99	3,868,071,118.51
经营活动产生的现金流量净额	593,290,486.27	89,397,986.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		10,579.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,834,620.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,834,620.00	10,579.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,176,583.77	1,430,411.91
投资支付的现金	222,970,550.81	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	290,147,134.58	1,430,411.91
投资活动产生的现金流量净额	-286,312,514.58	-1,419,832.49
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	620,171,707.54	865,875,288.22
收到其他与筹资活动有关的现金		9,906,379.36
筹资活动现金流入小计	620,171,707.54	875,781,667.58
偿还债务支付的现金	948,800,000.00	819,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	155,905,953.25	58,950,591.52
支付其他与筹资活动有关的现金	59,027,376.16	428,339.67
筹资活动现金流出小计	1,163,733,329.41	878,978,931.19
筹资活动产生的现金流量净额	-543,561,621.87	-3,197,263.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,604.90	-107,565.41
五、现金及现金等价物净增加额	-236,582,045.28	84,673,324.95
加：期初现金及现金等价物余额	2,182,902,658.48	1,660,670,281.94
六、期末现金及现金等价物余额	1,946,320,613.20	1,745,343,606.89

母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

项 目	本期数									上年数												
	股本	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	股本	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									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,102,500,000.00				271,734,123.64			66,358,187.81	450,427,501.87	1,178,318,051.95	3,069,337,865.27	1,102,500,000.00							55,329,678.22	438,378,547.28	1,180,127,460.64	3,048,069,809.78
加：会计政策变更																			-889.08		-8,001.70	-8,890.78
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	1,102,500,000.00				271,734,123.64			66,358,187.81	450,427,501.87	1,178,318,051.95	3,069,337,865.27	1,102,500,000.00							55,329,678.22	438,377,658.20	1,180,119,458.94	3,048,060,919.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,019,132.10		187,450.47	-831,681.63								11,028,509.59	12,049,843.67	-1,801,406.99	21,276,946.27
（一）综合收益总额										110,437,450.47	110,437,450.47										120,498,436.68	120,498,436.68
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
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										-110,250,000.00	-110,250,000.00								12,049,843.67	-122,299,843.67	-110,250,000.00	
1. 提取盈余公积																			12,049,843.67	-12,049,843.67		
2. 对所有者（或股东）的分配										-110,250,000.00	-110,250,000.00									-110,250,000.00	-110,250,000.00	
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
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								-1,019,132.10			-1,019,132.10								11,028,509.59			11,028,509.59
1. 本期提取								58,871,558.06			58,871,558.06								119,928,841.67			119,928,841.67
2. 本期使用								-59,890,690.16			-59,890,690.16								-108,900,332.08			-108,900,332.08
（六）其他																						
四、本期期末余额	1,102,500,000.00				271,734,123.64			65,339,055.71	450,427,501.87	1,178,505,502.42	3,068,506,183.64	1,102,500,000.00							66,358,187.81	450,427,501.87	1,178,318,051.95	3,069,337,865.27

会企04表

单位：人民币元

宏润建设集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

宏润建设集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）是根据中华人民共和国有关法律的规定，经宁波市人民政府于 1994 年 12 月 29 日以甬政发 1994253 号文件批准，由象山市政工程建设公司职工保障基金会、象山县二轻工业合作联社、上海龙华房地产开发经营公司(现已更名为上海龙华房地产有限公司)三家法人联合郑宏舫、何秀永等 29 名自然人作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司股票已于 2006 年 8 月在深圳证券交易所挂牌交易，现持有统一社会信用代码为 91330200254073437K 的营业执照。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本 1,102,500,000.00 元，股份总数 1,102,500,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 112,569,963 股；无限售条件的流通股份 A 股 989,930,037 股。现总部位于上海市龙漕路 200 弄 28 号宏润大厦，母公司为浙江宏润控股有限公司（简称“宏润控股”）。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司属建筑业、房地产开发业、新能源开发业及其他行业，主要从事市政公用工程、房屋建筑工程、城市轨道交通工程施工、新能源开发业务和房地产开发。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 46 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 6 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计。主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注三（十二）、附注三（十三）、附注三（十五））、存货的计价方法（附注三（十六））、投资性房地产折旧、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（十九）、附注三（二十）、附注三（二十四））、收入（附注三（三十三））等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

公司所经营的建筑行业 and 房地产行业，营业周期从开工建设至项目竣工或从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据建设或开发项目情况确定，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算

为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

(1) 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：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金

融资产存在针对资产本身的限售期。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

和实际利率计算利息收入。

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票 商业承兑汇票	票据类型	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

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

单项计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	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
合并财务报表范围内关联往来组合	合并范围内关联方 [注]	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

[注] 系本公司合并财务报表范围内。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-5 年	50
5 年以上	100

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列示为应收款项融资;自初始确认日起到期期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注(十一)。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	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
合并财务报表范围内关联往来组合	合并范围内关联方 [注]	

[注] 系本公司合并财务报表范围内

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等,以及在开发过程中的开发成本。

2. 存货的计价方法

(1) 房地产开发业务的存货

存货主要包括开发成本(在建开发产品)、开发产品、拟开发土地等。开发产品的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。拟开发土地在项目整体开发时，全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，后期未开发土地仍保留在本项目。公共配套设施费按实际完工成本计入开发成本，如果一个配套设施存在多个房地产项目受益，则根据其可销售面积按比例分摊。房地产项目完工时，尚未决算的已发生成本按暂估金额计入开发产品，决算后根据决算金额进行调整。

1) 发出材料、设备采用月末一次加权平均法。

2) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

3) 发出开发产品按成本系数分摊法核算。

4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的实际开发成本分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

(2) 库存材料、库存商品的购入与入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价；周转材料的购入按实际成本计价，耗用按分年摊销法摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
已完工未结算资产组合	资产性质为建造合同形成的已完工未结算资产	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
质保金组合	资产性质为质量保证金	
保障房回购款	资产性质为保障房建设合同形成的已完工未结算资产	
业主未支付投资项目款组合	资产性质为 PPP 项目业主尚未支付的未到期投资项目款	

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同

控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十九） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年/公里)	残值率 (%)	年/公里折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	2-5	2.38-3.27
机器设备-盾构挖掘机设备	工作量法	8	5	11.88
机器设备-其他	年限平均法	8	2-5	11.88-12.25
电子设备	年限平均法	5	2-5	19.00-19.60
运输设备	年限平均法	5-8	2-5	11.88-19.60
专用设备	年限平均法	25	0	4.00
其他设备	年限平均法	5-10	2-5	9.50-19.60

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(二十一) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	预计使用年限
商标、专利权	10	预计使用年限
软件	5	预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(二十五) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日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。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十) 维修基金核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

(三十一) 质量保证金核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(三十二) 租赁负债

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

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

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

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

(三十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

- (1) 建筑施工及基础设施投资业务
- (2) 房地产业务
- (3) 光伏发电业务

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务, 是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司根据商品和劳务的性质, 采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1)建造合同

公司提供建造服务属于在某一时段内履行的履约义务。公司首先按照项目合同所确定的总造价作为该项目实施过程中可实现的合同收入的总额; 然后, 根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定提供服务的履约进度, 并按履约进度确认收入。对当期完成决算的工程项目, 按决算收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的金额作为当期收入;

对当期完工但暂未决算的工程项目，按合同总收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的金额作为当期收入，若实际已完成的工作量超过合同总价，则按预计可收回的金额确认总收入。

(2) 政府和社会资本合作（以下称“PPP”）业务相关收入的确认方法

社会资本方根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，应当按照建造合同确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产。

社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，本集团满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，在确认收入的同时确认应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

PPP 项目资产达到预定可使用状态后，社会资本方应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与运营服务相关的收入。

(3) 房地产销售收入

公司房地产销售属于在某一时点履行的履约义务。房地产销售在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。

(4) 光伏发电业务收入

公司光伏发电业务收入属于在某一时点履行的履约义务。公司根据合同约定将电力输送至国家电网指定线路，每月月底按照电力公司提供的电费结算单中确认的抄表电量及电价（含电价补贴）确认收入。

(三十四) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十六) 租赁

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

1. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十六）。

2. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十七) 安全生产费

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

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%	---
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	房地产销售增值额超率累进 30%-60%的税率。	---
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%	---
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%	---
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%	---
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%	---
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
青海宏润新能源投资有限公司	15%
刚察无限能源电力有限公司	15%
刚察祯光伏发电有限公司	15%
HONGRUN SFECO CO.,LTD.	10%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 本公司收到宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202133101084，认定有效期为三年），发证日期：2021年12月10日，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，本公司自2021年至2023年连续三年可享受国家关于高新技术企业所得税优惠政策，2023年度按15%的税率缴纳企业所得税。

2. 公司之子公司青海宏润新能源投资有限公司、刚察无限能源电力有限公司、刚察祯光伏发电有限公司于青海省海北州刚察县注册，根据《财政部 国家税务总局 海关总署 关

于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)之规定,青海宏润新能源投资有限公司、刚察无限能源电力有限公司、刚察镇阳光光伏发电有限公司享受西部大开发税收优惠政策,2023年适用15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指2023年6月30日,期初指2023年1月1日,上期期末指2022年12月31日)。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,820,666.48	4,030,333.04
银行存款	2,598,966,235.03	2,642,010,266.39
其他货币资金	361,435,334.11	369,324,785.83
合计	2,962,222,235.62	3,015,365,385.26
其中:存放在境外的款项总额	28,955.80	27,811.07

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	134,482,520.32	118,747,158.69
银行承兑汇票保证金	---	3,454,000.00
按揭贷款保证金	95,281,369.45	160,250,946.65
诉讼冻结资金	126,671,444.34	80,872,680.49
农民工工资保证金	5,000,000.00	6,000,000.00
合计	361,435,334.11	369,324,785.83

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	4,360,549.96	67,459,840.20
权益工具投资	4,360,549.96	4,352,614.82
理财产品	---	63,107,225.38
合计	4,360,549.96	67,459,840.20

公司将持有的权益工具投资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。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,853,621.96	45,724,033.15
商业承兑汇票	3,149,725.10	1,567,000.00
减：坏账准备	157,486.26	78,350.00
合计	56,845,860.80	47,212,683.15

2. 应收票据坏账准备分类列示

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票据	57,003,347.06	100.00	157,486.26	0.28	56,845,860.80
其中：银行承兑汇票	53,853,621.96	94.47	---	---	53,853,621.96
商业承兑汇票	3,149,725.10	5.53	157,486.26	5.00	2,992,238.84
合计	57,003,347.06	100.00	157,486.26	0.28	56,845,860.80

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	47,291,033.15	100.00	78,350.00	0.17	47,212,683.15
其中：银行承兑汇票	45,724,033.15	96.69	---	---	45,724,033.15
商业承兑汇票	1,567,000.00	3.31	78,350.00	5.00	1,488,650.00
合计	47,291,033.15	100.00	78,350.00	0.17	47,212,683.15

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	53,853,621.96	---	---
商业承兑汇票	3,149,725.10	157,486.26	5.00
合计	57,003,347.06	157,486.26	---

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	78,350.00	79,136.26	---	---	---	157,486.26

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,998,267.54

注释4. 应收账款

1. 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	637,062,158.84	1,512,046,255.59
1—2年	457,774,030.13	494,101,612.58
2—3年	142,870,147.96	72,510,635.28
3—4年	66,140,052.94	75,264,213.98
4—5年	29,091,574.46	15,044,866.81
5年以上	161,384,368.28	199,868,794.54
小计	1,494,322,332.61	2,368,836,378.78
减：坏账准备	308,061,215.17	380,912,404.29
合计	1,186,261,117.44	1,987,923,974.49

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,938,883.25	0.26	3,938,883.25	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	1,490,383,449.36	99.74	304,122,331.92	20.41	1,186,261,117.44
其中：账龄组合	1,490,383,449.36	99.74	304,122,331.92	20.41	1,186,261,117.44
合计	1,494,322,332.61	100.00	308,061,215.17	20.62	1,186,261,117.44

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	16,671,232.30	0.70	16,671,232.30	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,352,165,146.48	99.30	364,241,171.99	15.49	1,987,923,974.49
其中：账龄组合	2,352,165,146.48	99.30	364,241,171.99	15.49	1,987,923,974.49
合计	2,368,836,378.78	100.00	380,912,404.29	16.08	1,987,923,974.49

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
叶云毅	3,938,883.25	3,938,883.25	100	预计难以收回货款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	637,062,158.84	31,853,107.99	5.00
1-2年	457,774,030.13	45,777,403.01	10.00
2-3年	142,870,147.96	21,430,522.19	15.00
3-4年	66,140,052.94	33,070,026.47	50.00
4-5年	29,091,574.46	14,545,787.23	50.00
5年以上	157,445,485.03	157,445,485.03	100.00
合计	1,490,383,449.36	304,122,331.92	---

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	16,671,232.30	---	41,433.25	12,690,915.80	---	3,938,883.25
按组合计提预期信用损失的应收账款	364,241,171.99	-42,457,686.57	---	17,661,153.50	---	304,122,331.92
合计	380,912,404.29	-42,457,686.57	41,433.25	30,352,069.30	---	308,061,215.17

6. 本期实际核销应收账款 30,352,069.30 元。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	710,296,976.54	47.53	97,490,355.53

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,200,000.00	2,885,362.30

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	18,223,820.63

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,171,840.21	100.00	2,241,818.75	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	2,375,050.00	56.93

注释7. 其他应收款

1. 按账龄分类情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	149,906,588.77	102,501,976.67
1—2年	19,475,946.62	20,082,701.48
2—3年	33,225,815.29	37,783,314.12
3—4年	10,385,668.00	43,867,602.96
4—5年	9,457,429.19	14,794,098.21
5年以上	129,718,707.90	154,977,852.32
小计	352,170,155.77	374,007,545.76
减：坏账准备	154,067,052.98	214,351,527.71
合计	198,103,102.79	159,656,018.05

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	83,400,294.49	92,335,738.04
往来款	186,695,201.26	194,310,900.43

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	38,500,000.00	38,500,000.00
应收暂付款	43,574,660.02	48,860,907.29
小计	352,170,155.77	374,007,545.76
减：坏账准备	154,067,052.98	214,351,527.71
合计	198,103,102.79	159,656,018.05

3. 按坏账准备计提方法分类情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	352,170,155.77	100.00	154,067,052.98	43.75	198,103,102.79
其中：账龄组合	352,170,155.77	100.00	154,067,052.98	43.75	198,103,102.79
合计	352,170,155.77	100.00	154,067,052.98	43.75	198,103,102.79

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	61,229,108.16	16.37	61,229,108.16	100.00	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	312,778,437.60	83.63	153,122,419.55	48.96	159,656,018.05
其中：账龄组合	312,778,437.60	83.63	153,122,419.55	48.96	159,656,018.05
合计	374,007,545.76	100.00	214,351,527.71	57.31	159,656,018.05

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	149,906,588.77	7,495,329.53	5.00
1—2年	19,475,946.62	1,947,594.66	10.00
2—3年	33,225,815.29	4,983,872.29	15.00
3—4年	10,385,668.00	5,192,834.00	50.00
4—5年	9,457,429.19	4,728,714.60	50.00
5年以上	129,718,707.90	129,718,707.90	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	352,170,155.77	154,067,052.98	---

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,125,098.87	2,008,270.15	207,218,158.69	214,351,527.71
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-973,797.33	973,797.33	---	---
—转入第三阶段	---	-3,322,581.53	3,322,581.53	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	3,344,027.99	2,288,108.71	975,333.63	6,607,470.33
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	66,891,945.06	66,891,945.06
其他变动	---	---	---	---
期末余额	7,495,329.53	1,947,594.66	144,624,128.79	154,067,052.98

6. 本期实际核销其他应收款 66,891,945.06 元。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波宏嘉建设有限公司	72,764,547.94	1年以内	20.66	3,638,227.40
茅月地	38,500,000.00	5年以上	10.93	38,500,000.00
哈尔滨市住房专项维修资金服务中心商品房预售资金监管专户	26,561,367.96	1年以内	7.54	1,328,068.40
宁波华晟云城国际机器人交易博览有限公司	9,000,000.00	2-3年	2.56	1,350,000.00
龙口市松岚花园物业管理有限公司	8,620,162.35	1-3年	2.45	784,288.60
合计	155,446,078.25	—	44.14	45,600,584.40

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存材料	2,418,894.44	---	2,418,894.44	7,450,779.18	841,612.87	6,609,166.31
周转材料	36,536.18	---	36,536.18	293,541.27	257,005.09	36,536.18
低值易耗品	---	---	---	2,361,104.07	2,361,104.07	---
库存商品	549,566.00	---	549,566.00	712,014.51	347,014.51	365,000.00
开发产品	1,266,805,871.13	39,249,428.27	1,227,556,442.86	1,519,406,255.92	39,298,414.49	1,480,107,841.43
开发成本	829,916,203.17	189,336,371.92	640,579,831.25	703,784,158.45	189,336,371.92	514,447,786.53
合计	2,099,727,070.92	228,585,800.19	1,871,141,270.73	2,234,007,853.40	232,441,522.95	2,001,566,330.45

2. 存货跌价准备

(1) 跌价明细

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存材料	841,612.87	---	---	---	841,612.87	---	---
周转材料	257,005.09	---	---	---	257,005.09	---	---
低值易耗品	2,361,104.07	---	---	---	2,361,104.07	---	---
库存商品	347,014.51	---	---	---	347,014.51	---	---
开发产品	39,298,414.49	---	---	---	48,986.22	---	39,249,428.27
开发成本	189,336,371.92	---	---	---	---	---	189,336,371.92
合计	232,441,522.95	---	---	---	3,855,722.76	---	228,585,800.19

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据
库存材料	所生产产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
周转材料	所生产产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
开发产品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定的可变现净值低于账面价值
开发成本	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定的可变现净值低于账面价值

(3) 其他说明

项目名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
开发成本-乌兰巴托宏润上海花园一期	189,336,371.92	---	---	189,336,371.92	---
开发产品-衡阳民俗文化广场	33,307,884.62	---	---	33,307,884.62	---
开发产品-象山宏润花园	5,990,529.87	---	48,986.22	5,941,543.65	---

项目名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
合计	228,634,786.41	---	48,986.22	228,585,800.19	---

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率(%)
			出售减少	其他减少		
宏润翠湖天地	79,443,977.87	---	4,848,279.64	---	74,595,698.23	5.70%
其他	8,303,261.33	4,516,560.00	624,943.93	---	12,194,877.40	基准下浮 5%-基准上浮 25%
合计	87,747,239.20	4,516,560.00	5,473,223.57	---	86,790,575.63	

4. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额(万元)	期初账面价值	期末账面价值
无锡宏诚花园三、四期	2010年6月	分期开发	101,750	479,645,776.74	605,777,821.46
乌兰巴托宏润上海花园一期	2010年5月	分期开发	USD15,070	34,802,009.79	34,802,009.79
合计	---	---	---	514,447,786.53	640,579,831.25

5. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末跌价准备
上海宏润花园	2006年9月	167,678.59	---	---	167,678.59	---
衡阳颐高数码广场	2009年5月	5,246,899.86	---	---	5,246,899.86	---
衡阳民俗文化广场	2014年8月	78,865,938.62	---	613,417.66	78,252,520.96	33,307,884.62
象山宏润花园	2010年10月	22,975,239.87	---	2,291,807.37	20,683,432.50	5,941,543.65
龙口宏润花园(南区)	2010年11月	19,872,463.42	---	5,127,708.85	14,744,754.57	---
龙口宏润花园(北区)二期	2012年12月	2,466,399.77	---	1,727,156.01	739,243.76	---
龙口宏润花园三期	2015年9月	1,154,531.96	---	---	1,154,531.96	---
龙口宏润花园商业会所项目	2014年4月	9,537,765.08	---	---	9,537,765.08	---
无锡宏诚花园一期	2013年1月	17,079,104.15	---	459,974.45	16,619,129.70	---
君莲宏润丽苑(保障房)	2013年10月	20,093,893.88	---	20,093,893.88	---	---
浦江馨都(保障房)	2013年8月	12,923,716.13	---	389,497.41	12,534,218.72	---
美罗家园润苑(保障房)	2015年9月	20,980,894.03	---	655,047.98	20,325,846.05	---
宏润翠湖天地 94# 地块	2014年9月	10,327,809.47	---	---	10,327,809.47	---
宏润翠湖天地 95# 地块	2015年10月	130,708,698.46	---	3,631,425.50	127,077,272.96	---
宏润翠湖天地 97# 地块	2018年7月	38,719,149.75	---	185,278.49	38,533,871.26	---
嘉兴宏润花园	2016年11月	43,458,578.40	---	648,678.62	42,809,899.78	---
宏润翠湖天地 99# 地块	2019年8月	83,015,297.77	---	2,234,956.76	80,780,341.01	---
宏润翠湖天地 98# 地块	2020年10月	433,543,599.76	---	27,908,646.92	405,634,952.84	---

宏润翠湖天地100#地块	2021年10月	148,561,185.03	---	23,883,266.56	124,677,918.47	---
无锡宏诚花园二期	2022年11月	419,707,411.92	---	162,749,628.33	256,957,783.59	---
合计		1,519,406,255.92	---	252,600,384.79	1,266,805,871.13	39,249,428.27

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	4,954,171,805.86	49,541,718.07	4,904,630,087.79	4,904,319,130.54	49,043,191.29	4,855,275,939.25
质保金	127,361,118.79	1,273,611.19	126,087,507.60	207,181,700.61	2,071,817.00	205,109,883.61
保障房回购款	167,672,900.00	1,676,729.00	165,996,171.00	167,672,950.00	1,676,729.50	165,996,220.50
业主未支付投资项目款	260,680,798.51	2,606,807.99	258,073,990.52	263,092,631.31	2,630,926.31	260,461,705.00
合计	5,509,886,623.16	55,098,866.25	5,454,787,756.91	5,542,266,412.46	55,422,664.10	5,486,843,748.36

2. 本期合同资产计提减值准备情况

(1) 合同资产计提减值准备明细情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
已完工未结算资产组合	49,043,191.29	498,526.78	---	---	---	49,541,718.07
质保金	2,071,817.00	-798,205.81	---	---	---	1,273,611.19
保障房回购款	1,676,729.50	-0.50	---	---	---	1,676,729.00
业主未支付投资项目款	2,630,926.31	-24,118.32	---	---	---	2,606,807.99
合计	55,422,664.10	-323,797.85	---	---	---	55,098,866.25

(2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
已完工未结算资产组合	4,954,171,805.86	49,541,718.07	1.00
质保金	127,361,118.79	1,273,611.19	1.00
保障房回购款	167,672,900.00	1,676,729.00	1.00
业主未支付投资项目款	260,680,798.51	2,606,807.99	1.00
合计	5,509,886,623.16	55,098,866.25	---

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣的增值税及附加税	32,230,397.38	30,657,092.35
预缴土地增值税	21,121,435.97	21,117,988.88
预付非公开发行股票费用	933,962.25	113,207.54
合计	54,285,795.60	51,888,288.77

注释11. 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	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业	---	---	---	---	---
宁波宏嘉建设有限公司	273,679,506.19	---	---	4,506,117.37	---
小计	273,679,506.19			4,506,117.37	
二. 联营企业	---	---	---	---	---
浙江全景置业有限公司	119,084,649.19	---	---	1,106,065.52	---
台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）	857,160,948.34	---	---	-686.44	---
小计	976,245,597.53	---	---	1,105,379.08	---
合计	1,249,925,103.72	---	---	5,611,496.45	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业	---	---	---	---	---	---
宁波宏嘉建设有限公司	---	---	---	---	278,185,623.56	---
小计	---	---	---	---	278,185,623.56	
二. 联营企业	---	---	---	---	---	---
浙江全景置业有限公司	---	---	---	---	120,190,714.71	---
台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）	---	---	---	---	857,160,261.90	---
小计	---	---	---	---	977,350,976.61	---
合计	---	---	---	---	1,255,536,600.17	---

注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	18,634,000.00	18,634,000.00
其中：福建榕信水务环境产业有限公司	15,248,000.00	15,248,000.00

项目	期末余额	期初余额
福建源信水务环境产业有限公司	3,386,000.00	3,386,000.00
合计	18,634,000.00	18,634,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
福建榕信水务环境产业有限公司	非交易目的股权投资	---	---	---	---	---
福建源信水务环境产业有限公司	非交易目的股权投资	---	---	---	---	---
合计		---	---	---	---	---

3. 其他权益工具投资其他说明

公司持有对福建榕信水务环境产业有限公司、福建源信水务环境产业有限公司的股权投资。本公司持有其 3% 股权，不能控制或共同控制该公司也不能对该公司产生重大影响。本公司对于该项投资，持有目的为长期持有，不是以近期出售短期获利为目的。将其指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，计入其他权益工具投资列报。

注释13. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	406,285,502.12	406,285,502.12
2. 本期增加金额	23,178,426.77	23,178,426.77
存货\固定资产\在建工程转入	23,178,426.77	23,178,426.77
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	429,463,928.89	429,463,928.89
二. 累计折旧（摊销）	---	---
1. 期初余额	17,654,451.20	17,654,451.20
2. 本期增加金额	7,295,115.58	7,295,115.58
本期计提	7,295,115.58	7,295,115.58
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	24,949,566.78	24,949,566.78
三. 减值准备	---	---
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---

项目	房屋建筑物	合计
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值	---	---
1. 期末账面价值	404,514,362.11	404,514,362.11
2. 期初账面价值	388,631,050.92	388,631,050.92

注释14. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	225,357,771.32	860,916,510.13	8,849,436.41	30,551,051.69	741,901,654.35	96,026,639.46	1,963,603,063.36
2. 本期增加金额	79,156,738.08	50,784,923.81	50,937.44	5,143,564.36	---	57,644.40	135,193,808.09
购置	79,156,738.08	---	50,937.44	5,143,564.36	---	57,644.40	84,408,884.28
在建工程转入	---	50,784,923.81	---	---	---	---	50,784,923.81
3. 本期减少金额	---	60,981,463.44	444,172.54	2,425,797.44	---	---	63,851,433.42
处置或报废	---	1,357,003.44	444,172.54	2,425,797.44	---	---	4,226,973.42
转入在建工程	---	59,624,460.00	---	---	---	---	59,624,460.00
4. 期末余额	304,514,509.40	850,719,970.50	8,456,201.31	33,268,818.61	741,901,654.35	96,084,283.86	2,034,945,438.03
二. 累计折旧							
1. 期初余额	96,033,980.36	612,894,432.91	6,883,169.20	22,651,208.56	252,600,694.14	91,080,658.89	1,082,144,144.06
2. 本期增加金额	3,840,259.66	15,288,932.76	351,039.80	745,865.33	15,708,263.00	265,011.58	36,199,372.13
本期计提	3,840,259.66	15,288,932.76	351,039.80	745,865.33	15,708,263.00	265,011.58	36,199,372.13
3. 本期减少金额	---	57,820,118.79	438,077.96	2,372,157.57	---	---	60,630,354.32
处置或报废	---	1,176,881.79	438,077.96	2,372,157.57	---	---	3,987,117.32
转入在建工程	---	56,643,237.00	---	---	---	---	56,643,237.00
4. 期末余额	99,874,240.02	570,363,246.88	6,796,131.04	21,024,916.32	268,308,957.14	91,345,670.47	1,057,713,161.87
三. 减值准备							
1. 期初余额	---	710,398.55	628,699.27	4,230,973.96	---	---	5,570,071.78

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	710,398.55	628,699.27	4,230,973.96	---	---	5,570,071.78
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	204,640,269.38	279,646,325.07	1,031,371.00	8,012,928.33	473,592,697.21	4,738,613.39	971,662,204.38
2. 期初账面价值	129,323,790.96	247,311,678.67	1,337,567.94	3,668,869.17	489,300,960.21	4,945,980.57	875,888,847.52

2. 固定资产的其他说明

所有权受到限制的固定资产情况详见附注五注释 56 之说明。

注释15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
地铁施工专项设备 1	---	---	---	49,244,639.07	---	49,244,639.07
地铁施工专项设备 2	9,907,079.66	---	9,907,079.66	3,911,504.43	---	3,911,504.43
地铁盾构施工设备 升级改造项目	9,799,063.53	---	9,799,063.53	---	---	---
宏润科创中心	94,379,593.24	---	94,379,593.24	81,541,331.36	---	81,541,331.36
5GW 高效光伏电池 组件项目	60,461,000.00	---	60,461,000.00	---	---	---
合计	174,546,736.43	---	174,546,736.43	134,697,474.86	---	134,697,474.86

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
地铁施工专项设备 1	49,244,639.07	1,540,284.74	50,784,923.81	---	---
地铁施工专项设备 2	3,911,504.43	5,995,575.23	---	---	9,907,079.66
地铁盾构施工设备 升级改造项目	---	9,799,063.53	---	---	9,799,063.53
宏润科创中心	81,541,331.36	12,838,261.88	---	---	94,379,593.24
5GW 高效光伏电池 组件项目	---	60,461,000.00	---	---	60,461,000.00
合计	134,697,474.86	90,634,185.38	50,784,923.81	---	174,546,736.43

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
地铁施工专项设备 1	5,010.00	100.00	100.00	---	---	---	自筹
地铁施工专项设备 2	1,150.00	86.15	86.15	---	---	---	自筹
地铁盾构施工设备 升级改造项目	11,700.00	8.38	8.38	---	---	---	自筹
宏润科创中心	61,239.00	15.41	15.41	158.54	158.54	4.10%	自筹+银 行贷款
5GW 高效光伏电池 组件项目	40,196.10	15.04	15.04	---	---	---	自筹+银 行贷款
合计	119,295.10	---	---	---	---	---	---

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	81,553,240.82	81,553,240.82
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	81,553,240.82	81,553,240.82
二. 累计折旧	---	---
1. 期初余额	14,250,821.29	14,250,821.29
2. 本期增加金额	4,284,679.47	4,284,679.47
本期计提	4,284,679.47	4,284,679.47
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	18,535,500.76	18,535,500.76
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值	---	---
1. 期末账面价值	63,017,740.06	63,017,740.06
2. 期初账面价值	67,302,419.53	67,302,419.53

注释17. 无形资产

项目	土地使用权	商标、专利权	软件	合计
一. 账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	82,733,005.28	21,619,855.16	375,958.34	104,728,818.78
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	82,733,005.28	21,619,855.16	375,958.34	104,728,818.78
二. 累计摊销	---	---	---	---
1. 期初余额	13,867,167.63	17,979,893.50	369,091.88	32,216,153.01
2. 本期增加金额	793,828.32	---	6,866.46	800,694.78
本期计提	793,828.32	---	6,866.46	800,694.78
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	14,660,995.95	17,979,893.50	375,958.34	33,016,847.79
三. 减值准备	---	---	---	---
1. 期初余额	---	3,639,961.66	---	3,639,961.66

项目	土地使用权	商标、专利权	软件	合计
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	3,639,961.66	---	3,639,961.66
四. 账面价值	---	---	---	---
1. 期末账面价值	68,072,009.33	-	-	68,072,009.33
2. 期初账面价值	68,865,837.65	-	6,866.46	68,872,704.11

所有权受到限制的无形资产情况详见附注五注释 56 之说明。

注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
衡阳宏邦置业有限公司	664,685.26	---	---	664,685.26
上海泰阳绿色能源有限公司	15,611,896.40	---	---	15,611,896.40
合计	16,276,581.66	---	---	16,276,581.66

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
衡阳宏邦置业有限公司	664,685.26	---	---	664,685.26
上海泰阳绿色能源有限公司	15,611,896.40	---	---	15,611,896.40
合计	16,276,581.66	---	---	16,276,581.66

3. 商誉其他说明

2012 年末，本公司评估了商誉的可收回金额，并确定与上海泰阳绿色能源有限公司光伏电池及组件业务相关的商誉发生了减值，金额为人民币 15,611,896.40 元。资产组发生减值的主要原因是该类产品市场及销售价格产生重大变化，未能达到预期的销售规模。

2021 年末，本公司评估了商誉的可收回金额，并确定与衡阳宏邦置业有限公司相关的商誉发生了减值，金额为人民币 664,685.26 元。资产组发生减值的主要原因是该资产组公允价值减去处置费用后的净额低于账面价值，确定可回收金额时，考虑了其在所处地域的住房销售价格和预计的交易费用。

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	31,669,286.63	25,000.00	4,266,380.34	---	27,427,906.29
青海宏润 10MW 并网发电光伏项目 110 千伏升压站分摊费用	13,525,000.00	---	600,000.00	---	12,925,000.00
草场植被恢复费	7,385,433.98	---	472,248.24	---	6,913,185.74
电力监控网络维护费	376,497.31	---	133,793.04	---	242,704.27
其他	19,916.31	---	11,950.02	---	7,966.29
合计	52,976,134.23	25,000.00	5,484,371.64	---	47,516,762.59

注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	446,752,887.09	69,757,624.30	517,506,018.67	86,190,145.54
可结转以后年度抵扣的内部交易	8,525,548.48	2,131,387.12	17,666,902.56	4,416,725.64
租赁业务导致的可抵扣差异	66,146,670.61	16,286,005.16	68,266,024.13	16,728,702.48
可抵扣亏损	13,612,909.56	3,403,227.39	28,479,580.32	7,119,895.08
合计	535,038,015.74	91,578,243.97	631,918,525.68	114,455,468.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具公允价值变动	4,027,249.93	604,087.49	4,019,314.80	602,897.22
非同一控制下合并子公司公允价值与账面价值的差额	9,681,530.28	2,420,382.57	9,711,090.64	2,427,772.66
租赁业务导致的暂时性差异	63,017,740.06	15,503,880.80	67,302,419.53	16,487,860.32
折旧年限会计与税法差异	73,766,207.42	11,064,931.11	72,638,160.94	10,895,724.14
合计	150,492,727.69	29,593,281.97	153,670,985.91	30,414,254.34

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	314,108,729.45	394,658,442.84
可抵扣亏损	201,381,243.96	202,778,972.92
合计	515,489,973.41	597,437,415.76

注释21. 其他非流动资产

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
土地置换款	---	---	---	22,430,000.00	---	22,430,000.00
合同资产-质保金	63,395,245.95	633,952.45	62,761,293.50	64,379,004.93	643,790.04	63,735,214.89
合同资产-业主未支付投资项目款	504,720,981.78	5,047,209.80	499,673,771.98	509,116,449.97	5,091,164.50	504,025,285.47
合计	568,116,227.73	5,681,162.25	562,435,065.48	595,925,454.90	5,734,954.54	590,190,500.36

注释22. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,209,641,116.64	1,392,908,311.08
供应链融资	---	85,719,925.14
已贴现未终止确认银行承兑汇票	4,284,267.54	3,112,560.00
合计	1,213,925,384.18	1,481,740,796.22

注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,168,178.20	---
银行承兑汇票	85,604,479.14	17,270,000.00
合计	86,772,657.34	17,270,000.00

注释24. 应付账款

1. 应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	5,968,780,725.41	6,392,796,490.50
应付房产开发款	445,693,554.19	530,990,963.09
其他	41,272,173.99	32,177,348.88
合计	6,455,746,453.59	6,955,964,802.47

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
应付工程款	1,232,427,001.85	由于工程尚未竣工以及结算，款项尚未进行最后清算

注释25. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收售房款	578,841,202.60	523,723,559.40
建筑施工项目预收款	184,195,629.47	205,159,768.82
其他产品销售预收款	17,937,059.19	26,104,089.86
合计	780,973,891.26	754,987,418.08

2. 预售房产收款情况

项目名称	期末余额	期初余额	预计竣工时间	预售比例(%)
衡阳颐高数码广场	6,190,556.19	6,190,556.19	已竣工	98.88
衡阳民俗文化广场	2,795,753.61	5,952,073.61	已竣工	87.10
龙口宏润花园（北区）二期	455,161.32	1,965,620.00	已竣工	100.00
浦江馨都（保障房）	11,328,298.10	11,738,545.90	已竣工	不适用
美罗家园润苑（保障房）	21,076,490.68	21,773,182.87	已竣工	不适用
宏润翠湖天地 94#地块	2,499,205.73	2,514,020.02	已竣工	99.27
宏润翠湖天地 95#地块	3,690,138.09	6,928,414.28	已竣工	96.87
宏润翠湖天地 97#地块	920,616.20	920,616.20	已竣工	95.69
宏润翠湖天地 99#地块	51,092,536.35	10,228,781.08	已竣工	94.17
宏润翠湖天地 98#地块	12,225,322.41	55,860,844.04	已竣工	60.95
宏润翠湖天地 100#地块	9,816,053.21	5,045,411.01	已竣工	7.25
无锡宏诚花园二期	134,452,693.33	329,822,389.52	已竣工	80.43
无锡宏诚花园三期	318,698,867.89	41,756,270.64	在建	不适用
其他	3,599,509.49	23,026,834.04		---
合计	578,841,202.60	523,723,559.40		---

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	57,362,843.03	419,830,097.56	459,344,437.67	17,848,502.92
离职后福利-设定提存计划	---	5,206,303.89	5,206,303.89	---
辞退福利	224,730.44	10,000.00	10,000.00	224,730.44
合计	57,587,573.47	425,046,401.45	464,560,741.56	18,073,233.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	53,675,035.88	405,502,348.87	445,091,158.65	14,086,226.10
职工福利费	---	6,680,799.61	6,680,599.61	200.00

社会保险费	70,065.73	6,146,717.74	6,103,059.15	113,724.32
住房公积金	4,012.00	744,579.36	702,033.36	46,558.00
工会经费和职工教育经费	3,613,729.42	755,651.98	767,586.90	3,601,794.50
合计	57,362,843.03	419,830,097.56	459,344,437.67	17,848,502.92

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	5,028,026.83	5,028,026.83	---
失业保险费	---	178,277.06	178,277.06	---
合计	---	5,206,303.89	5,206,303.89	---

注释27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	129,289,827.29	238,808,243.18
土地增值税	265,937,203.52	235,119,610.61
增值税	45,076,173.17	96,030,261.51
代扣代缴个人所得税	180,375.07	2,279,588.74
城市维护建设税	2,330,773.50	4,604,084.52
教育费附加	1,721,859.20	3,574,116.90
房产税	1,964,350.92	1,232,748.79
其他	1,547,848.65	1,924,423.57
合计	448,048,411.32	583,573,077.82

注释28. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	198,924,466.68	193,453,499.39
应付子公司少数股东款项	---	50,000,199.89
合计	198,924,466.68	243,453,699.28

注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	502,035,355.81	589,723,791.65
一年内到期的租赁负债	9,839,511.57	9,715,196.58
合计	511,874,867.38	599,438,988.23

一年内到期的长期借款明细情况

项目	期末余额	期初余额
质押及抵押及保证借款	50,063,194.42	50,066,152.76
质押及保证借款	---	2,002,750.00
质押借款	52,071,500.00	65,588,986.11
信用借款	---	226,751,666.66
保证借款	399,900,661.39	245,314,236.12
合计	502,035,355.81	589,723,791.65

注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	63,330,094.79	50,732,454.82
未终止确认的应收票据	34,714,000.00	19,709,078.00
合计	98,044,094.79	70,441,532.82

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押及抵押及保证借款	195,346,584.68	199,364,056.91
质押及保证借款	---	10,013,750.00
质押借款	318,914,160.00	309,421,125.00
保证借款	554,261,698.60	609,070,201.25
抵押借款	48,054.67	---
合计	1,068,570,497.95	1,127,869,133.16

注：质押及抵押详见附注五注释 56 之说明，保证情况详见附注九（五）关联交易之 5 关联担保情况。

注释32. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物租赁	56,307,159.04	58,550,827.55

注释33. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	19,285,465.19	19,285,465.19	---
预计合同损失	12,609,763.38	16,018,464.33	---
合计	31,895,228.57	35,303,929.52	---

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,102,500,000.00	---	---	---	---	---	1,102,500,000.00

注释35. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	10,400.00	26,120.00	---	---	---	---	20,896.00	5,224.00	---	---	31,296.00
1. 外币报表折算差额	10,400.00	26,120.00	---	---	---	---	20,896.00	5,224.00	---	---	31,296.00
其他综合收益合计	10,400.00	26,120.00	---	---	---	---	20,896.00	5,224.00	---	---	31,296.00

注释36. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	66,358,187.81	58,871,558.06	59,890,690.16	65,339,055.71

注释37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	384,538,871.71	---	---	384,538,871.71
任意盈余公积	62,301,805.29	---	---	62,301,805.29
合计	446,840,677.00	---	---	446,840,677.00

注释38. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	2,492,082,476.42	2,249,991,843.45
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	2,492,082,476.42	2,249,991,843.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	182,724,977.57	364,390,476.64
减：提取法定盈余公积	---	12,049,843.67
应付普通股股利	110,250,000.00	110,250,000.00
期末未分配利润	2,564,557,453.99	2,492,082,476.42

注释39. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,050,712,648.77	2,582,905,587.93	4,061,452,900.15	3,653,004,241.13
其他业务	18,411,326.50	11,442,275.47	5,856,589.92	2,996,497.30
合计	3,069,123,975.27	2,594,347,863.40	4,067,309,490.07	3,656,000,738.43
其中：与客户之间的合同产生的收入	3,050,712,648.77	2,582,905,587.93	4,056,538,190.40	3,649,692,507.96

2. 合同产生的收入情况**(1) 收入按商品或服务类型分类**

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
建筑施工及基础设施投资业务	2,566,546,406.93	2,321,332,255.07	2,817,889,610.39	2,538,899,457.06
房地产业务	401,002,463.36	230,794,943.79	1,170,033,418.58	1,080,274,424.27
其中：保障房	23,084,135.87	21,138,439.26	1,062,109,761.73	993,273,755.25
非保障房	377,918,327.49	209,656,504.52	107,923,656.85	87,000,669.02
光伏发电业务	58,357,826.50	20,384,520.00	56,691,395.49	20,489,528.97
其他业务	24,805,951.98	10,393,869.07	11,923,765.94	10,029,097.66
小计	3,050,712,648.77	2,582,905,587.93	4,056,538,190.40	3,649,692,507.96

(2) 收入按商品或服务转让时间分类

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	401,251,039.98	1,170,868,813.13
在某一时段内确认收入	2,649,461,608.79	2,885,669,377.27
小 计	3,050,712,648.77	4,056,538,190.40

注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	36,896,661.53	8,485,389.04
城市维护建设税	5,638,416.28	5,242,567.37
教育费附加	4,741,742.58	3,448,017.60
土地使用税	465,188.40	616,691.42
印花税	722,769.42	1,312,904.33
房产税	1,806,990.07	1,304,029.60
其他	1,773,595.73	1,773,748.62
合计	52,045,364.01	22,183,347.98

注释41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,385,937.28	3,174,818.59
广告及宣传费	2,648,716.88	1,096,783.03
办公费	870,039.76	1,858,520.77
佣金及报关费	2,408,873.01	2,314,834.85
售后服务费	6,053,778.65	390,882.40
业务招待费	667,413.40	7,530,077.90
差旅费	48,572.66	6,300.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	118,008.22	90,332.95
合计	17,201,339.86	16,462,550.49

注释42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,344,021.76	28,835,914.42
修理费	1,814,008.70	3,162,831.10
办公费	6,178,036.11	2,733,462.64
技术咨询费	7,548,503.38	2,633,429.23
折旧及摊销	4,203,707.33	4,516,856.25
业务招待费	1,938,423.32	3,992,594.37
差旅费	1,972,345.91	910,491.98
其他	1,624,723.00	963,427.65
合计	52,623,769.51	47,749,007.64

注释43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	40,399,357.49	47,122,794.32
人工费用	41,948,384.69	52,800,132.57
折旧与摊销	6,555,637.77	7,593,846.92
设计费用	1,332,036.94	2,340,047.16
调试费用	77,375.24	1,758,396.02
其他	156,719.50	219,283.38
合计	90,469,511.63	111,834,500.37

注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	61,919,255.74	79,494,255.72
减：利息收入	35,412,724.15	37,437,407.87
汇兑损益	1,542,415.80	996,865.19
其他	313,270.98	132,371.33
合计	28,362,218.37	43,186,084.37

注释45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,401,700.00	3,773,000.00
个人所得税手续费返还	263,734.68	218,163.83
增值税加计抵扣	530,656.44	---
合计	5,196,091.12	3,991,163.83

2. 计入其他收益的政府补助明细

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
象山县财政局科学技术奖励	33,000.00	与收益相关
上海市崇明区财政专项扶持	291,000.00	与收益相关
象山县建筑管理中心建筑业人才培养补贴	62,000.00	与收益相关
象山县人民政府质量奖企业补助	820,000.00	与收益相关
失业保险基金扩岗补贴	6,000.00	与收益相关
公建配套返还	3,189,700.00	与收益相关
合计	4,401,700.00	

注释46. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,611,496.45	4,478,059.19
股票分红款	---	10,579.42
合计	5,611,496.45	4,488,638.61

注释47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	---	---
其中：权益工具投资的公允价值变动	7,935.14	-889,090.74
理财产品的公允价值变动	705,322.29	---
合计	713,257.43	-889,090.74

注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	35,822,350.82	23,809,383.43

注释49. 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	367,752.55	5,127,035.09

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	642,960.35	---

注释51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	255,203.33	110,775.40	255,203.33

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	668.50	---	668.50
对外捐赠	10,000.00	---	10,000.00
罚款及滞纳金	263.20	96,916.79	263.20
其他	10,006.00	4,003.52	10,006.00
合计	20,937.70	100,920.31	20,937.70

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额[注]
当期所得税费用	46,546,265.22	47,168,285.17
递延所得税费用	22,056,252.40	9,279,840.42
合计	68,602,517.62	56,448,125.59

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	282,662,082.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,399,312.44
子公司适用不同税率的影响	15,002,677.29
调整以前期间所得税的影响	1,094,043.87
非应税收入的影响	-783,336.47
额外可扣除费用的影响	-1,431,423.66
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,465,330.71

项目	本期发生额
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-749,137.73
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	1,605,051.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	---
所得税费用	68,602,517.62

注释54. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的专项扶助资金、奖励金	4,401,700.00	3,773,000.00
收回的保证金、押金及往来款	18,191,697.72	114,010,238.42
经营性利息收入	12,514,731.99	12,302,710.98
合计	35,108,129.71	130,085,949.40

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用、销售费用	33,800,594.08	20,254,040.16
支付的押金、保证金及其他往来款	196,665,208.67	102,491,303.06
其他	8,163,949.36	8,844,094.58
合计	238,629,752.11	131,589,437.80

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行理财	63,812,547.67	---

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资活动保证金	64,170,068.47	53,025,201.23

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资活动保证金	56,280,616.75	31,471.66
预付非公开发行股票费用	820,754.71	---
租赁租金	4,648,323.97	4,031,672.76
子公司支付少数股东减资款	38,400,000.00	24,000,000.00
合计	100,149,695.43	28,063,144.42

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	214,059,565.22	149,982,120.51
加：资产减值准备	-36,190,103.37	-28,936,418.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,494,487.71	42,009,816.02
使用权资产折旧	4,284,679.47	3,465,897.01
无形资产摊销	800,694.78	853,395.60
长期待摊费用摊销	5,484,371.64	3,856,090.46
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）	-642,960.35	---
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	668.50	---
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-713,257.43	889,090.74
财务费用（收益以“-”号填列）	37,492,970.56	78,051,714.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,611,496.45	-4,488,638.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,877,224.77	8,682,176.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-820,972.37	597,663.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	129,764,222.48	67,681,911.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,055,991.45	409,430,013.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	146,201,084.87	-433,936,975.55
其他	-1,019,132.10	2,124,484.20
经营活动产生的现金流量净额	591,518,039.38	300,262,341.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	2,600,786,901.51	2,234,863,410.64
减：现金的期初余额	2,646,040,599.43	2,250,892,048.50
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	-45,253,697.92	-16,028,637.86

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,600,786,901.51	2,646,040,599.43

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	1,820,666.48	4,030,333.04
可随时用于支付的银行存款	2,598,966,235.03	2,642,010,266.39
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	2,600,786,901.51	2,646,040,599.43

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	361,435,334.11	见附注五注释 1
应收账款	311,971,889.07	见本注释说明 1
合同资产	120,916,393.84	见本注释说明 2、3
其他非流动资产	499,673,771.96	见本注释说明 2、3
固定资产	445,132,846.99	见本注释说明 1
无形资产	46,598,942.45	见本注释说明 4
合计	1,785,729,178.42	

其他说明：

1. 以青海新能源电站发电业务应收款项、原值为 68,926.70 万元的专用设备(光伏电站)作为总额 34,210 万元的长期质押及抵押借款的质押物，截止 2023 年 06 月 30 日，该贷款项下本金余额为 24,510 万元。

2. 以象山新桥连接线 PPP 项目合同资产、其他非流动资产作为总额为 60,000 万元的长期质押借款的质押物，截止 2023 年 06 月 30 日，该贷款项下本金余额为 31,648 万元。

3. 以象山沿海南线 PPP 项目合同资产、其他非流动资产为总额为 15,500 万元的长期质押借款的质押物，截止 2023 年 06 月 30 日，该贷款项下本金余额为 5,400 万元。

4. 以上海泰阳绿色能源有限公司所持有的无形资产（土地使用权）作为总额为 45,000 万元的长期抵押借款的抵押物，截止 2023 年 06 月 30 日，该贷款项下本金余额为 4.80 万元。

注释57. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	303,132.92
其中：美元	38,096.40	7.2258	275,276.98

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	4,600.00	0.9220	4,241.20
蒙图	11,217,835.89	0.0021	23,614.74

2. 境外经营实体说明

HONGRUN SFECO CO.,LTD 主要经营地在蒙古乌兰巴托；其记账本位币为美元；因为该国货币汇率变动较大，且其融资、采购及未来的销售均以美元计价，因此采用美元作为本位币。

注释58. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	4,401,700.00	4,401,700.00	详见本附注五注释 45
合计	4,401,700.00	4,401,700.00	

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资	出资比例
宏润泰阳（宣城）绿色能源有限公司	投资设立	2023 年 3 月	100,000,000.00	100.00%
宏润新能源投资有限公司	投资设立	2023 年 4 月	1,000,000,000.00	100.00%
上海宏润储能科技有限公司	投资设立	2023 年 5 月	100,000,000.00	90.20%
宏润（宣城）电力开发有限公司	投资设立	2023 年 4 月	500,000,000.00	100.00%
宏润光能科技（宣城）有限公司	投资设立	2023 年 5 月	200,000,000.00	100.00%
宏润一号（宣城）能源投资合伙企业（有限合伙）	投资设立	2023 年 5 月	10,210,000.00	100.00%

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宏润建设集团上海置业有限公司	上海	上海	物业服务业	90	10	设立
上海宏达混凝土有限公司	上海	上海	制造业	99.39	---	设立
上海宏加新型建筑结构制造有限公司	上海	上海	制造业	70	---	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	
龙口宏大房地产开发有限公司	龙口	龙口	房地产业	100	---	设立
宁波宏润宏耀贸易有限公司	宁波	宁波	实业投资	100	---	设立
宏润建设集团(辽宁)有限公司	沈阳	沈阳	建筑业	100	---	设立
HONGRUN SFECO CO.,LTD	乌兰巴托	蒙古	房地产业	80	---	设立
宁波宏宏贸易有限公司	宁波	宁波	实业投资	90	10	设立
青海宏润新能源投资有限公司	青海	青海	新能源开发	100	---	设立
珠海宏业建设有限公司	珠海	珠海	建筑业	100	---	设立
宁德天宏投资有限公司	宁德	宁德	实业投资	100	---	设立
上海润基岩土技术有限公司	上海	上海	建筑业	60	---	设立
宁波宏润良和投资管理有限公司	象山	象山	实业投资	98	---	设立
上海宏蛟智能科技有限公司	上海	上海	软件业	100	---	设立
宁波宏彦建设有限公司	象山	象山	实业投资	99	---	设立
宏润博源(上海)教育科技有限公司	上海	上海	教育服务	85	---	设立
上海宏润博源培训学校有限公司	上海	上海	教育服务	84.62	---	设立
宏润建设集团上海有限公司	上海	上海	建筑业	100	---	设立
上海宏日投资管理有限公司	上海	上海	实业投资	100	---	设立
哈尔滨宏澜商业管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	物业管理	100	---	设立
宏润建设集团上海宏洋建材有限公司	上海	上海	贸易	51.5	---	设立
宏润泰阳(宣城)绿色能源有限公司	安徽宣城	安徽宣城	新能源开发	100		设立
宏润新能源投资有限公司	安徽宣城	安徽宣城	新能源投资	100		设立
上海宏润储能科技有限公司	上海	上海	新能源开发	80	10.2	设立
上海宏润地产有限公司	上海	上海	房地产业	100	---	同一控制合并
上海泰阳绿色能源有限公司	上海	上海	制造业	100	---	非同一控制合并
上海杰庆实业发展有限公司	上海	上海	实业投资	100	---	非同一控制合并
上海宏润地产有限公司之子公司:						
上海宏宙房地产开发有限公司	上海	上海	房地产业	---	100	设立
黑龙江省宏润房地产开发有限公司	哈尔滨	哈尔滨	房地产业	---	80	设立
嘉兴宏润房地产开发有限公司	嘉兴	嘉兴	房地产业	---	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海宏晨房地产有限公司	上海	上海	房地产业	---	100	设立
无锡宏诚房地产开发有限公司	无锡	无锡	房地产业	---	52	同一控制合并
象山宏润房地产有限公司	象山	象山	房地产业	---	100	同一控制合并
上海宏润房地产有限公司	上海	上海	房地产业	---	100	同一控制合并
上海科润房地产开发有限公司	上海	上海	房地产业	---	95	非同一控制合并
衡阳宏邦置业有限公司	衡阳	衡阳	房地产业	---	79	非同一控制合并
宏润建设集团上海置业有限公司之子公司：						
上海润凯物业服务有限公司	上海	上海	物业服务业	---	100	设立
上海宏达混凝土有限公司之子公司：						
上海宏诚运输有限公司	上海	上海	运输业	---	100	设立
宁波宏耀投资发展有限公司之子公司：						
宁波宏町贸易有限公司	宁波	宁波	商业	---	100	设立
上海泰阳绿色能源有限公司之子公司：						
上海拓博索拉光伏科技有限公司	上海	上海	制造业	---	100	设立
蒙城弘睿光伏农业有限公司	亳州	亳州	新能源开发	---	100	设立
青海宏润新能源投资有限公司之子公司：						
刚察无限能源电力有限公司	青海	青海	新能源开发	---	100	非同一控制合并
刚察祯阳光伏发电有限公司	青海	青海	新能源开发	---	100	非同一控制合并
宏润新能源投资有限公司之子公司：						
宏润（宣城）电力开发有限公司	安徽宣城	安徽宣城	新能源开发	---	100	设立
宏润光能科技（宣城）有限公司	安徽宣城	安徽宣城	新能源开发	---	100	设立
上海宏日投资管理有限公司之子公司：						
宏润一号（宣城）能源投资合伙企业（有限合伙）	安徽宣城	安徽宣城	投资	---	100	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
黑龙江省宏润房地产开发有限公司	20.00	-1,169,137.73	---	122,556,903.72
无锡宏诚房地产开发有限公司	48.00	31,815,927.82	---	237,930,911.51

(二) 在合营或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
浙江全景置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产业	40	---	权益法
宁波宏嘉建设有限公司	宁波市	宁波市	实业投资	70	---	权益法
台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）	台州市	台州市	实业投资	13.1183	---	权益法
上海皖宏新能源有限公司	上海市	上海市	新能源业务	50	---	权益法
杭州贝曼酒店有限公司	杭州	杭州	住宿和餐饮	40	---	权益法
杭州和畅投资管理有限公司	杭州	杭州	实业投资	40	---	权益法

（1） 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

公司持有宁波宏嘉建设有限公司 70%股权，根据该公司章程约定，股东共同控制该公司，因此采用权益法核算。

（2） 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

公司持有台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）13.1183%股权，公司通过董事会席位安排对其存在重大影响，因此采用权益法核算。

八、 与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注九（五）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	57,003,347.06	157,486.26
应收账款	1,494,322,332.61	308,061,215.17
应收款项融资	20,200,000.00	---
其他应收款	352,170,155.77	154,067,052.98
合计	1,923,695,835.44	462,285,754.41

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现现金流量	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	2,282,495,882.13	2,503,789,214.97	1,315,544,191.26	852,254,113.36	335,990,910.35
应付票据	86,772,657.34	86,772,657.34	86,772,657.34	---	---
应付账款	6,455,746,453.59	6,455,746,453.59	6,455,746,453.59	---	---
其他应付款	198,924,466.68	198,924,466.68	198,924,466.68	---	---
一年内到期的非流动负债	511,874,867.38	519,869,005.62	519,869,005.62	---	---
租赁负债	56,307,159.04	73,746,943.34	---	24,428,069.04	49,318,874.30
合计	9,592,121,486.16	9,838,848,741.54	8,576,856,774.49	876,682,182.40	385,309,784.65

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

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

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

3. 价格风险

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

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
浙江宏润控股有限公司	宁波	实业投资	15,000	34.21	34.21

公司实际控制人郑宏舫直接持有公司 12.43%的股份，宏润控股直接持有公司 34.21%的股份（郑宏舫持有宏润控股 36.81%的股份），尹芳达、何秀永分别直接持有公司 0.64%和 0.54%

的股份，宏润控股、郑宏舫、尹芳达、何秀永为一致行动人。郑宏舫、尹芳达、何秀永通过员工持股计划间接持有公司 1.46%的股份。综上，郑宏舫及其一致行动人直接间接合计持有公司 49.28%的股份。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易、或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波宏嘉建设有限公司	合营企业
浙江全景置业有限公司	联营企业
台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波象山港国际大酒店有限公司	同一母公司
宁波石浦半岛置业有限公司	重要子公司少数股东
宁波谊胜针织有限公司	重要子公司少数股东
无锡市锡西银光实业有限公司	重要子公司少数股东
福建源信水务环境产业有限公司	公司高管担任其副董事长

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波象山港国际大酒店有限公司	支付住宿及餐饮费	28,868.00	10,377.36

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波宏嘉建设有限公司	工程建筑施工	26,355,196.37	4,613,715.53
福建源信水务环境产业有限公司	工程建筑施工	---	791,373.02
合计		26,355,196.37	4,613,715.53

4. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江宏润控股有限公司	办公用房屋	78,258.00	78,258.00

5. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海宏润新能源投资有限公司	52,566,354.13	2021-02-26 起	最长至 2028-12-20	否
刚察无限能源电力有限公司	129,663,673.59	2021-04-01 起	最长至 2028-12-20	否
刚察禛阳光伏发电有限公司	63,179,751.38	2021-12-09 起	最长至 2028-12-20	否

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宏润控股	1,039,491,116.64	2022-09-15 起	最长至 2024-06-28	否
宏润控股	43,083,479.14	2022-09-21 起	最长至 2024-01-12	否
宏润控股	190,204,861.11	2021-05-27 起	最长至 2025-11-30	否
宏润控股	764,798,197.41	2016-11-17 起	最长至 2028-12-04	否
宏润控股与郑宏舫共同	170,150,000.00	2022-07-29 起	最长至 2023-10-18	否
宏润控股与郑宏舫共同	42,521,000.00	2022-11-16 起	最长至 2024-01-12	否
宏润控股与郑宏舫共同	763,957,498.88	2020-07-30 起	最长至 2026-01-10	否

6. 关联方资金拆借

关联方	流入金额	流出金额	资金拆借利息收入
宁波宏嘉建设有限公司	---	47,000,000.00	1,191,169.86

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额[注]
关键管理人员薪酬	571.17 万元	581.93 万元

注：关键管理人员报酬按税前报酬总额口径重新列示，税前报酬总额包括基本工资、奖金、津贴、补贴和各项保险费、公积金。

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款		---	---	---	---
	宁波宏嘉建设有限公司	72,764,547.94	3,638,227.40	24,573,378.08	1,228,668.90
	台州杭绍台高铁投资管理合伙企业(有限合伙)	2,500,000.00	250,000.00	2,500,000.00	250,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款		---	---
	宁波石浦半岛置业有限公司	---	11,273,325.80
	宁波谊胜针织有限公司	---	326,874.09
	无锡市锡西银光实业有限公司	---	38,400,000.00
应付账款			
	宁波石浦半岛置业有限公司	6,160,000.00	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注九(五)1 之说明。

2. 截止 2023 年 6 月 30 日, 公司已在银行开具未到期的履约保函总额为 899,219,727.16 元。

3. 按照房地产企业经营惯例, 本公司的子公司黑龙江省宏润房地产开发有限公司、无锡宏诚房地产开发有限公司、龙口宏大房地产开发有限公司、象山宏润房地产开发有限公司、衡阳宏邦置业有限公司为各自所开发房地产的购房者申请银行按揭贷款保证金, 在购房者取得房屋所有权并办妥抵押登记手续后解除公司担保责任。截至 2023 年 6 月 30 日, 该等担保的金额共计 95,281,369.45 元。

除存在上述或有事项外, 截止 2023 年 6 月 30 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

（一）向特定对象发行股票事项进展

公司于 2023 年 5 月 15 日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）出具的《关于宏润建设集团股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函》（审核函〔2023〕120087 号）（以下简称“审核问询函”），深交所上市审核中心对公司向特定对象发行股票申请文件进行了审核，并形成相关审核问询问题。

公司收到审核问询函后，会同相关中介机构按照要求对审核问询函中提出的问题进行了认真研究和逐项落实，并结合公司《2023 年第一季度报告》内容，对审核问询函所列问题进行了逐项说明和回复，同时对募集说明书等申请文件内容进行了更新，具体内容详见公司于 2023 年 6 月 5 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的《关于公司申请向特定对象发行股票的审核问询函的回复报告及募集说明书等申请文件更新的提示性公告》等相关文件。公司在审核问询函回复及更新后的申请文件披露后，已通过深交所发行上市审核业务系统报送相关文件。

公司对审核问询函进行上述回复后，根据深交所进一步审核意见，公司会同相关中介机构对审核问询函回复内容进行了修订和补充，并对募集说明书等申请文件的内容进行了更新，具体内容详见公司于 2023 年 7 月 31 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的《关于公司申请向特定对象发行股票的审核问询函的回复报告（修订稿）》等相关文件。公司将在审核问询函回复及更新后的申请文件披露后，通过深交所发行上市审核业务系统报送相关文件。

公司本次向特定对象发行股票事项尚需通过深交所审核，并获得中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）做出同意注册的决定后方可实施，最终能否通过深交所审核，并获得中国证监会同意注册的决定及其时间尚存在不确定性。

十二、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1） 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2） 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3） 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1） 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额, 占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务划分为 4 个经营分部, 本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 4 个报告分部, 分别为建筑施工及基础设施投资业务、房地产业务、光伏发电业务及其他业务。这些报告分部是以业务性质及业绩考核等管理要求为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为建筑施工及基础设施投资业务分部提供工程施工劳务、房地产业务分部提供房地产开发劳务、光伏发电业务分部提供光伏发电劳务、其他业务分部提供的其他劳务。

3. 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	建筑施工及基础设施投资业务	房地产业务		
		房地产业务小计	其中: 保障房	其中: 非保障房
一. 营业收入	2,577,646,376.05	401,002,463.36	23,084,135.87	377,918,327.49
二. 营业成本	2,332,432,224.19	230,794,943.79	21,138,439.26	209,656,504.53
三. 资产总额	13,554,731,523.15	3,334,103,100.18	893,500,881.80	2,440,602,218.38
四. 负债总额	9,988,726,518.89	1,854,509,311.69	380,639,871.91	1,473,869,439.78

续:

项目	期末余额/本期发生额			
	光伏发电业务	其他业务	分部间抵销	合计
一. 营业收入	58,357,826.50	44,176,909.98	-12,059,600.62	3,069,123,975.27
二. 营业成本	20,384,520.00	21,883,117.45	-11,146,942.03	2,594,347,863.40
三. 资产总额	900,172,620.32	637,271,265.02	-2,956,385,254.09	15,469,893,254.58
四. 负债总额	536,596,776.70	255,212,230.32	-1,635,650,888.93	10,999,393,948.67

(二) 社会资本合作项目

1. 合同概括性介绍

(1) 新桥连接线 PPP 项目: 2015 年 12 月, 本公司与浙江良和交通建设有限公司中标石浦高速公路新桥连接线(下七里至大坵头公路)工程 PPP 工程项目, 中标价人民币 75,079.36 万元(其中工程建安造价 47,591.92 万元), 项目工期 30 个月, 运营期 10 年。

(2) 沿海南线 PPP 项目：2017 年 1 月，本公司中标沿海南线滨海大道至金开路段拓宽改建 PPP 工程，中标价人民币 19,714.29 万元（其中建安造价 13,058.44 万元），项目工期 24 个月，运营期 10 年。

(3) 中兴大桥 PPP 项目：2016 年 3 月，本公司中标“三路一桥”PPP 项目中兴大桥及接线（江南路—青云路）工程，中标价：工程费用 8.8775 亿元，年运营维护费 600 万元。特许经营期：11.5 年，其中建设期 3.5 年，运营期 8 年。

2. 合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款

(1) 新桥连接线 PPP 项目及沿海南线 PPP 项目：项目回报机制均为政府付费(包含可用性服务费和运维绩效服务费)，每期回购款按合同约定进行支付。可用性服务费指项目公司为本项目建设符合适用法律及合同规定的竣工验收标准的公共资产之目的投入的资本性总支出而需要获得的服务收入。运营期内，政府方以购买公共产品提供公共服务的形式，在 10 年内每年向项目公司支付用于购买项目可用性（符合验收标准的公共产品）的费用。运维绩效服务费是指项目公司为维持项目可用性之目的提供的符合合同规定的绩效标准的运营维护服务而需要获得的服务收入，主要包括本项目红线范围内的运营维养成本、税费及必要的合理回报。

(2) 中兴大桥 PPP 项目：项目投资回报的来源主要是政府运营补贴，以政府购买交通服务能力形式进行支付。政府运营补贴包括交通流量补贴、运营维护补贴和其他补贴。每期回购款按合同约定进行支付。

3. 公司拥有的相关权利和承担的相关义务

(1) 新桥连接线 PPP 项目及沿海南线 PPP 项目：项目公司在合作期内享有投资、建设、运营项目的权利，对项目资产享有经营权、使用权和收益权，以及享有按照合同约定收取可用性服务费和运维绩效服务费的权利等；承担项目投资、建设、运营及维护的费用和风险，负责项目的投资、建设、运营、维护和移交等义务。

(2) 中兴大桥 PPP 项目：项目公司享有投融资、建设、运营和维护项目的权利，在 PPP 特许经营期间，对项目资产享有占有权、使用权和收益权，以及按照合同约定收取年度交通流量补贴、运营维护补贴和其他补贴的权利等；承担项目投资、建设、运营及维护的费用和风险，负责项目的投资、建设、运营、维护和移交等义务。

4. 合同变更情况

无

5. 合同分类方式

建设、运营、移交(BOT)，金融资产模式。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 浙江宏润控股有限公司直接持有本公司股份的质押事项

截至 2023 年 6 月 30 日,宏润控股持有公司股份 377,175,956 股,占公司总股本 34.21%。其所持公司股份累计被质押 251,900,000 股,占公司总股本 22.85%。

2. 郑宏舫先生直接持有本公司股份的质押事项

截至 2023 年 6 月 30 日,郑宏舫先生直接持有公司股份 137,084,924 股,占公司总股本 12.43%。其所持公司股份被质押 39,800,000 股,占公司总股本 3.61%。

3. 员工持股计划事项

根据《关于上市公司实施员工持股计划试点的指导意见》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号—主板上市公司规范运作》及《宏润建设集团股份有限公司 2022 年员工持股计划(草案)(修订稿)》的相关规定,公司 2022 年员工持股计划所持股票于 2023 年 7 月 7 日锁定期届满。本次员工持股计划锁定期届满后,管理委员会将在严格遵守市场交易规则,遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所关于信息敏感期不得买卖股票规定的前提下,根据市场情况决定是否卖出标的股票。

4. 剥离教育培训业务事项

2023 年 7 月 21 日,公司召开第十届董事会第十六次会议,审议通过了《关于转让子公司股权暨关联交易的议案》。公司与宏润控股签署了《上海宏润博源培训学校有限公司股权转让协议之补充协议》、《宏润博源(上海)教育科技有限公司股权转让协议之补充协议》(以下简称“补充协议”)。根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字(2023)第 030106 号《上海宏润博源培训学校有限公司股东全部权益价值评估报告》、第 030108 号《宏润博源(上海)教育科技有限公司股东全部权益价值评估报告》(以下简称《资产评估报告》),博源学校及博源科技截止 2023 年 6 月 30 日的股东全部权益价值评估值分别为 3,385.49 万元、-480 万元。以上述评估值为基础,经双方商定,公司向宏润控股转让博源学校 84.62% 股权以实缴出资比例确定转让价格为 2,956.89 万元、博源科技 85% 股权确定转让价格为 1 元。截至本公告日,宏润控股已向公司支付了博源学校、博源科技暂估的股权转让款 2,960 万元、1 元,股权转让手续已经履行完毕。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	566,279,847.88	799,390,922.38
1—2 年	353,748,626.99	391,618,718.79

账龄	期末余额	期初余额
2-3年	11,533,273.24	13,042,037.50
3-4年	12,218,931.25	33,082,583.63
4-5年	14,874,411.87	15,044,866.81
5年以上	131,456,884.65	140,063,230.78
小计	1,090,111,975.88	1,392,242,359.89
减：坏账准备	205,557,376.89	240,349,654.23
合计	884,554,598.99	1,151,892,705.66

2. 按坏账准备计提方法分类列示

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	1,090,111,975.88	100.00	205,557,376.89	18.86	884,554,598.99
其中：合并财务报表范围内关联往来组合	52,631,999.11	4.83	---	---	52,631,999.11
账龄组合	1,037,479,976.77	95.17	205,557,376.89	19.81	831,922,599.88
合计	1,090,111,975.88	100.00	205,557,376.89	18.86	884,554,598.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,392,242,359.89	100.00	240,349,654.23	17.26	1,151,892,705.66
其中：合并财务报表范围内关联往来组合	52,631,999.11	3.78	---	---	52,631,999.11
账龄组合	1,339,610,360.78	96.22	240,349,654.23	17.94	1,099,260,706.55
合计	1,392,242,359.89	100.00	240,349,654.23	17.26	1,151,892,705.66

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	548,638,882.80	27,431,944.14	5.00
1-2年	321,396,225.86	32,139,622.59	10.00
2-3年	9,900,189.22	1,485,028.38	15.00
3-4年	11,213,382.37	5,606,691.19	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4—5年	14,874,411.87	7,437,205.94	50.00
5年以上	131,456,884.65	131,456,884.65	100.00
合计	1,037,479,976.77	205,557,376.89	---

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	240,349,654.23	-34,792,277.34	---	---	---	205,557,376.89
其中：账龄组合	240,349,654.23	-34,792,277.34	---	---	---	205,557,376.89
合计	240,349,654.23	-34,792,277.34	---	---	---	205,557,376.89

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	375,411,629.15	34.44	26,674,579.73

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	459,414,514.12	762,867,560.69
1—2年	11,383,034.33	14,125,332.55
2—3年	30,876,103.03	31,382,593.31
3—4年	10,066,012.25	10,495,469.44
4—5年	14,790,822.57	16,225,220.06
5年以上	368,583,304.47	368,575,916.99
小计	895,113,790.77	1,203,672,093.04
减：坏账准备	260,992,310.93	260,400,880.24
合计	634,121,479.84	943,271,212.80

2. 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	47,869,338.39	65,423,529.41
往来款	780,148,870.30	1,070,395,716.85
应收暂付款	67,095,582.08	67,852,846.78

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	895,113,790.77	1,203,672,093.04

3. 按坏账准备计提方法分类列示

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其他应收款	895,113,790.77	100.00	260,992,310.93	29.16	634,121,479.84
其中：合并财务报表范围内 关联往来组合	665,631,406.49	74.36	170,827,651.61	25.66	494,803,754.88
账龄组合	229,482,384.28	25.64	90,164,659.32	39.29	139,317,724.96
合计	895,113,790.77	100.00	260,992,310.93	29.16	634,121,479.84

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,203,672,093.04	100.00	260,400,880.24	21.63	943,271,212.80
其中：合并财务报表范围内 关联往来组合	1,006,407,930.81	83.61	170,827,651.61	16.97	835,580,279.20
账龄组合	197,264,162.23	16.39	89,573,228.63	45.41	107,690,933.60
合计	1,203,672,093.04	100.00	260,400,880.24	21.63	943,271,212.80

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,081,093.84	5,104,054.72	5.00
1—2 年	10,145,534.33	1,014,553.45	10.00
2—3 年	30,876,103.03	4,631,415.47	15.00
3—4 年	8,266,012.25	4,133,006.13	50.00
4—5 年	5,664,022.57	2,832,011.29	50.00
5 年以上	72,449,618.26	72,449,618.26	100.00
合计	229,482,384.28	90,164,659.32	---

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,237,880.82	1,288,783.27	255,874,216.15	260,400,880.24
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-507,276.72	507,276.72	—	—
—转入第三阶段	—	-3,087,610.30	3,087,610.30	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	2,373,450.62	2,306,103.76	-4,088,123.69	591,430.69
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	5,104,054.72	1,014,553.45	254,873,702.76	260,992,310.93

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
SFECO(MONGOLIA)有限公司	合并范围内的关联往来	310,257,847.21	2 年以内、3-5 年、5 年以上	34.66	152,827,651.61
青海宏润新能源投资有限公司	合并范围内的关联往来	234,283,902.84	1 年以内	26.17	—
茅月地	股权转让款	38,500,000.00	1 年以内	4.30	38,500,000.00
上海置业有限公司	合并范围内的关联往来	33,437,357.58	1 年以内	3.74	—
上海杰庆实业发展有限公司	合并范围内的关联往来	31,711,876.27	1 年以内	3.54	—
合计		648,190,983.90		72.41	191,327,651.61

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,445,988,805.38	—	1,445,988,805.38	1,127,075,592.17	—	1,127,075,592.17
对联营、合营企业投资	1,255,536,600.17	—	1,255,536,600.17	1,249,925,103.72	—	1,249,925,103.72
合计	2,701,525,405.55	—	2,701,525,405.55	2,377,000,695.89	—	2,377,000,695.89

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宏润建设集团上海置业有限公司	13,500,000.00	---	---	13,500,000.00	---	---
上海宏达混凝土有限公司	40,540,526.00	---	---	40,540,526.00	---	---
上海宏加新型建筑结构制造有限公司	34,244,482.17	---	---	34,244,482.17	---	---
上海宏润地产公司有限公司	295,077,882.00	---	---	295,077,882.00	---	---
龙口宏大房地产开发有限公司	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---
上海杰庆实业发展有限公司	29,996,000.00	---	---	29,996,000.00	---	---
宁波宏耀投资发展有限公司	54,000,000.00	---	---	54,000,000.00	---	---
HONGRUNSFECO CO.,LTD.	555,152.00	---	---	555,152.00	---	---
宏润建设集团(辽宁)有限公司	2,000,000.00	---	---	2,000,000.00	---	---
上海泰阳绿色能源有限公司	207,022,800.00	245,452,213.21	---	452,475,013.21	---	---
宁波宏浩投资发展有限公司	58,500,000.00	---	---	58,500,000.00	---	---
青海宏润新能源投资有限公司	40,000,000.00	---	---	40,000,000.00	---	---
珠海宏业建设有限公司	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
宁德天宏投资有限公司	7,900,000.00	---	---	7,900,000.00	---	---
上海润基岩土技术有限公司	900,000.00	---	---	900,000.00	---	---
宁波宏润良和投资管理有限公司	196,000,000.00	---	---	196,000,000.00	---	---
宁波宏彦建设有限公司	49,500,000.00	---	---	49,500,000.00	---	---
上海宏蛟智能科技有限公司	2,010,000.00	---	---	2,010,000.00	---	---
上海宏润博源学校培训有限公司	34,500,000.00	---	---	34,500,000.00	---	---
宏润博源(上海)教育科技有限公司	828,750.00	---	---	828,750.00	---	---
宏润泰阳(宣城)绿色能源有限公司		66,461,000.00	---	66,461,000.00	---	---
上海宏润储能科技有限公司		5,000,000.00	---	5,000,000.00	---	---
宏润新能源投资公司		2,000,000.00	---	2,000,000.00	---	---
合计	1,127,075,592.17	318,913,213.21	---	1,445,988,805.38	---	---

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	---	---	---	---	---
宁波宏嘉建设有限公司	273,679,506.19	---	---	4,506,117.37	---
小计	273,679,506.19	---	---	4,506,117.37	---
二、联营企业	---	---	---	---	---
浙江全景置业有限公司	119,084,649.19	---	---	1,106,065.52	---

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）	857,160,948.34	---	---	-686.44	---
小计	976,245,597.53	---	---	1,105,379.08	---
合计	1,249,925,103.72	---	---	5,611,496.45	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	---	---	---	---	---	---
宁波宏嘉建设有限公司	---	---	---	---	278,185,623.56	---
小计	---	---	---	---	278,185,623.56	---
二、联营企业	---	---	---	---	---	---
浙江全景置业有限公司	---	---	---	---	120,190,714.71	---
台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）	---	---	---	---	857,160,261.90	---
小计	---	---	---	---	977,350,976.61	---
合计	---	---	---	---	1,255,536,600.17	---

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,569,852,798.79	2,323,092,498.29	2,931,918,787.88	2,658,390,762.57
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,566,737,548.30	2,322,195,071.97	2,931,918,787.88	2,658,390,762.57

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,611,496.45	4,478,059.19
股票分红	---	10,579.42
合计	5,611,496.45	4,488,638.61

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	642,291.85	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,401,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,123,745.15	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	713,257.43	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	41,433.25	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	234,934.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	360,068.82	
少数股东权益影响额（税后）	603,001.53	
合计	6,194,291.46	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.35	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.20	0.16	0.16

宏润建设集团股份有限公司

二〇二三年八月二十一日