



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



中国建材股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1
	合并利润表	2
	合并现金流量表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	合并资产减值准备情况表	6
	母公司资产负债表	7
	母公司利润表	8
	母公司现金流量表	9
	母公司所有者权益变动表	10-11
	资产减值准备情况表	12
	财务报表附注	1-103



审计报告

大华审字[2024] 0011001579 号

中国建材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国建材股份有限公司（以下简称中建材股份）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中建材股份2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中建材股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中建材股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务



报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，中建材股份管理层负责评估中建材股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中建材股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中建材股份的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中建材股份持续经营能力产生重大疑虑



的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中建材股份不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就中建材股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅作为中建材股份于交易所及银行间债券市场存续期的定期信息披露、债券注册发行以及银行等金融机构信贷审查使用，不得用作任何其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

刘学传



刘学传

中国注册会计师：

刘旭燕



刘旭燕

二〇二四年三月二十八日



合并资产负债表

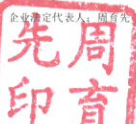
编制单位：中国保利集团有限公司

2023年12月31日

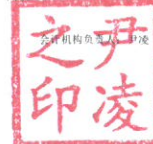
金额单位：元

项目	附注八	期末余额	期初余额	项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	32,268,976,390.88	31,267,616,930.06	短期借款	注释23	36,696,791,079.97	43,976,507,540.22
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产	注释2	12,617,084,284.02	11,194,203,320.10	交易性金融负债		26,115,614.73	4,444,855.13
△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			
衍生金融资产		8,618,204.69	11,056,284.55	衍生金融负债		46,418,000.00	
应收票据	注释3	2,068,967,263.77	2,222,915,735.25	应付票据	注释24	15,906,107,037.77	17,515,271,824.95
应收账款	注释4	47,058,159,255.08	50,079,493,044.11	应付账款	注释25	48,252,897,336.25	51,045,248,304.58
应收款项融资	注释5	8,575,333,880.47	12,313,789,713.33	预收款项		4,972,740.87	1,403,577.03
预付款项	注释6	7,407,935,523.18	8,671,127,469.00	合同负债	注释26	10,294,003,100.68	10,755,707,147.17
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理费				△代理承销证券款			
其他应收款	注释7	6,076,821,412.68	5,576,408,373.11	△预收保费			
其中：应收股利	注释7	121,361,170.59	152,848,169.91	应付职工薪酬	注释27	2,710,489,167.50	3,537,460,653.32
△买入返售金融资产				其中：应付工资	注释27	1,963,064,351.27	2,662,294,418.62
存货	注释8	21,128,454,151.97	24,603,069,937.95	应付福利费	注释27	794,546.01	
其中：原材料	注释8	8,221,626,915.60	9,289,495,589.55	其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)	注释8	7,924,143,656.97	9,327,153,529.02	应交税费	注释28	2,801,024,157.65	4,659,010,938.48
合同资产	注释9	5,812,947,279.20	4,423,976,939.26	其中：应交税金	注释28	2,661,789,764.86	4,421,186,599.74
△保险合同资产				其他应付款	注释29	13,147,788,991.28	14,950,234,808.49
△分出再保险合同资产				其中：应付股利		1,159,535,674.00	1,508,885,459.75
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	注释10	1,700,064,309.90	1,099,672,603.68	△应付分保账款			
其他流动资产	注释11	3,997,304,094.64	3,235,647,823.96	持有待售负债			
流动资产合计		149,020,365,850.48	154,698,978,171.36	一年内到期的非流动负债	注释30	34,831,224,986.33	30,876,400,142.61
非流动资产：				其他流动负债	注释31	5,526,362,268.94	5,484,100,591.34
△发放贷款和垫款				流动负债合计		170,244,194,481.97	182,805,790,283.32
债权投资				非流动负债：			
△可供出售金融资产				△保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	注释32	91,106,897,164.52	61,992,651,994.04
△持有至到期投资				应付债券	注释33	19,636,220,361.46	34,789,710,664.29
长期应收款	注释12	3,961,143,756.88	4,081,276,466.54	其中：优先股			
长期股权投资	注释13	33,150,884,931.87	30,235,618,572.58	永续债			
其他权益工具投资		18,969,355.39		△保险合同负债			
其他非流动金融资产		542,806,556.54	541,112,553.61	△分出再保险合同负债			
投资性房地产	注释14	1,612,203,005.47	1,484,167,141.18	租赁负债	注释35	1,833,522,158.37	1,800,680,103.94
固定资产	注释15	171,986,610,596.59	174,303,126,745.25	长期应付款	注释36	3,449,065,960.95	3,216,964,882.95
其中：固定资产原价	注释15	305,396,615,834.86	308,959,787,074.62	长期应付职工薪酬		345,876,336.65	534,444,014.91
累计折旧	注释15	123,345,274,924.28	122,947,021,112.80	预计负债	注释37	3,234,645,022.46	3,197,159,783.52
固定资产减值准备	注释15	10,064,730,313.99	11,709,639,216.57	递延收益		2,109,533,902.03	2,210,814,420.43
在建工程	注释16	25,573,051,224.57	21,004,991,466.93	递延所得税负债	注释21	3,285,712,014.93	2,776,456,958.23
生产性生物资产				其他非流动负债	注释38	30,359,324.24	1,580,424.85
油气资产				其中：特准储备基金			
使用权资产	注释17	2,187,483,457.96	2,168,019,781.38	非流动负债合计		125,031,831,845.61	110,520,463,247.16
无形资产	注释18	50,560,313,357.32	50,467,329,212.29	负债合计		295,276,026,327.58	293,326,253,530.48
开发支出		244,228,571.91	307,806,381.16	所有者权益(或股东权益)：			
商誉	注释19	32,173,312,694.87	32,564,111,274.33	实收资本(或股本)	注释39	8,434,770,662.00	8,434,770,662.00
长期待摊费用	注释20	6,321,405,624.29	6,116,840,211.20	国家资本			
递延所得税资产	注释21	8,401,095,986.45	7,369,440,852.41	国有法人资本	注释39	4,153,730,950.00	4,153,730,950.00
其他非流动资产	注释22	3,035,217,137.26	3,964,137,743.88	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		339,768,726,256.97	334,607,978,402.74	外商资本	注释39	4,281,039,712.00	4,281,039,712.00
				减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额	注释39	8,434,770,662.00	8,434,770,662.00
				其他权益工具	注释34	17,549,866,500.00	15,545,788,500.00
				其中：优先股			
				永续债	注释34	17,549,866,500.00	15,545,788,500.00
				资本公积	注释40	12,619,064,189.78	14,807,225,575.33
				减：库存股			
				其他综合收益		-292,240,657.70	-244,216,306.12
				其中：外币报表折算差额		-254,816,918.64	-140,491,838.47
				专项储备	注释41	714,756,710.96	764,372,346.81
				盈余公积	注释42	6,036,333,258.14	6,036,333,258.14
				其中：法定公积金	注释42	6,036,333,258.14	6,036,333,258.14
				任意公积金			
				△储备基金			
				△企业发展基金			
				△利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释43	78,124,314,759.10	77,569,560,700.93
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		123,186,865,422.28	122,944,264,737.09
				少数股东权益		70,326,200,357.59	73,036,438,306.53
				所有者权益(或股东权益)合计		193,513,065,779.87	195,980,703,043.62
资产总计		488,789,092,107.45	489,306,956,574.10	负债和所有者权益(或股东权益)总计		488,789,092,107.45	489,306,956,574.10

注：表中“*”科目为合并财务报表专用；“△”科目为金融类企业专用；“▲”科目为未执行新保险合同准则企业专用；“带#”科目为外商投资企业专用；“带@”科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
 (后附财务报表列注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周育先


财务总监：陈学安


会计机构负责人：尹凌


合并利润表

企财02表

编制单位：中国建材股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		215,878,305,246.81	239,625,284,782.11	加：营业外收入	注释46	1,286,257,441.87	543,408,298.40
其中：营业收入	注释44	215,878,305,246.81	239,625,284,782.11	其中：政府补助	注释46	158,284,540.76	112,936,990.34
△利息收入				减：营业外支出	注释47	477,922,506.36	785,450,412.97
△保险服务收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,367,083,505.18	17,970,728,746.12
▲已赚保费				减：所得税费用	注释48	2,119,272,135.31	2,606,331,186.92
△手续费及佣金收入				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,247,811,369.87	15,364,397,559.20
二、营业总成本		206,272,692,893.22	227,649,887,554.71	(一) 按所有权归属分类：			
其中：营业成本	注释44	173,401,600,080.28	194,860,608,794.26	归属于母公司所有者的净利润		4,253,019,788.61	8,809,554,783.15
△利息支出				*少数股东损益		5,994,791,581.26	6,554,842,776.05
△手续费及佣金支出				(二) 按经营持续性分类：			
△保险服务费用				持续经营净利润		10,247,811,369.87	15,364,397,559.20
△分出保费的分摊				终止经营净利润			
△减：摊回保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额		-63,318,954.08	3,118,636.83
△承保财务损失				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-48,024,351.58	18,079,186.57
△减：分出再保险财务收益				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,276,223.26	-2,590,549.64
▲退保金				1. 重新计量设定受益计划变动额		-1,252,332.78	-2,590,549.64
▲赔付支出净额				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-23,890.48	
▲提取保险责任准备金净额				3. 其他权益工具投资公允价值变动			
▲保单红利支出				4. 企业自身信用风险公允价值变动			
▲分保费用				△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
税金及附加		3,560,252,144.28	3,563,590,215.94	6. 其他			
销售费用		3,694,350,323.31	3,631,545,199.15	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-46,748,128.32	20,669,736.21
管理费用		13,462,359,758.64	13,923,401,177.05	1. 权益法下可转损益的其他综合收益		76,126,995.48	-55,659,584.67
研发费用		6,006,499,952.10	5,792,963,747.61	2. 其他债权投资公允价值变动			
财务费用		5,547,630,634.61	5,877,778,420.70	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		5,946,643,840.07	6,792,652,042.68	4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
利息收入		804,581,589.23	882,621,732.91	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		207,507,643.01	-271,242,619.54	6. 其他债权投资信用减值准备			
其他				7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-8,550,043.63	7,495,901.06
加：其他收益		2,044,584,280.48	1,952,824,747.67	8. 外币财务报表折算差额		-114,325,080.17	68,833,419.82
投资收益（损失以“-”号填列）		650,933,110.28	3,879,837,558.79	△9. 可转损益的保险合同金融变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,285,852,722.28	3,025,503,909.01	△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-65,973,362.88	-29,100,135.42	11. 其他			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-15,294,602.50	-14,960,549.74
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		10,184,492,415.79	15,367,516,196.03
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释45	-1,087,690,729.05	-2,056,611,654.45	归属于母公司所有者的综合收益总额		4,204,995,437.03	8,827,633,969.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		90,684,712.22	22,363,905.80	*归属于少数股东的综合收益总额		5,979,496,978.76	6,539,882,226.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-414,367,614.86	-731,555,875.99	八、每股收益：			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		668,992,457.01	3,170,514,951.47	基本每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,558,748,569.67	18,212,770,860.69	稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周育先

主管会计工作负责人：陈学安

会计机构负责人：尹凌



合并现金流量表

企财03表

编制单位：中国建筑股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—	二、投资活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		213,754,669,137.85	238,304,359,940.84	收回投资收到的现金		23,966,058,485.57	20,657,808,866.08
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		1,195,301,282.77	1,884,123,404.42
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,708,570,449.66	2,319,814,722.88
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		316,220,878.53	47,796,930.13
△收到签发保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		1,085,978,728.90	2,603,388,108.32
△收到分入再保险合同的现金净额				投资活动现金流入小计		28,272,129,825.43	27,512,932,031.83
▲收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,713,843,152.61	24,944,291,263.12
▲收到再保业务现金净额				投资支付的现金		28,045,748,372.21	24,951,626,764.49
▲保户储金及投资款净增加额				▲质押贷款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		190,385,549.01	776,685,789.01
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		2,983,599,697.59	3,250,682,434.01
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		48,933,576,771.42	53,923,286,250.63
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-20,661,446,945.99	-26,410,354,218.80
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
收到的税费返还		2,707,558,898.08	2,485,030,914.92	吸收投资收到的现金		7,362,744,314.20	19,688,259,859.32
收到其他与经营活动有关的现金		8,197,519,075.53	6,636,498,616.83	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		706,450,681.98	11,089,414,207.34
经营活动现金流入小计		224,659,747,111.46	247,425,889,472.59	取得借款收到的现金		125,276,286,166.04	149,868,718,448.07
购买商品、接受劳务支付的现金		146,313,745,136.25	169,733,891,214.69	收到其他与筹资活动有关的现金		8,669,522,867.68	1,168,378,930.39
△客户贷款及垫款净增加额				筹资活动现金流入小计		141,308,553,347.92	170,725,357,237.78
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金		123,343,470,988.03	142,325,038,574.31
△支付签发保险合同赔款的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,323,639,613.72	17,379,344,658.21
△支付分出再保险合同的现金净额				*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,195,687,437.75	4,259,956,782.17
△保单质押贷款净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金		11,898,369,091.46	13,053,525,790.88
▲支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计		148,565,479,693.21	172,757,909,023.40
△拆出资金净增加额				筹资活动产生的现金流量净额		-7,256,926,345.29	-2,032,551,785.62
△支付利息、手续费及佣金的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-167,372,290.76	218,218,805.38
▲支付保单红利的现金				五、现金及现金等价物净增加额	注释52	939,127,823.43	-1,619,400,804.98
支付给职工及为职工支付的现金		22,136,986,795.95	22,481,608,424.45	加：期初现金及现金等价物余额	注释52	26,990,561,276.42	28,609,962,081.40
支付的各项税费		16,114,936,048.16	19,760,899,194.63	六、期末现金及现金等价物余额	注释52	27,929,689,099.85	26,990,561,276.42
支付其他与经营活动有关的现金		11,069,205,725.63	8,844,204,244.76				
经营活动现金流出小计		195,634,873,705.99	220,820,603,078.53				
经营活动产生的现金流量净额	注释52	29,024,873,405.47	26,605,286,394.06				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周育先



主管会计工作负责人：陈学安



第 3 页

会计机构负责人：尹凌



合并所有者权益变动表

企财04表

编制单位：中国建材股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本 期 金 额														
	归 属 于 母 公 司 所 有 者 权 益													少 数 股 东 权 益	所 有 者 权 益 合 计
	实收资本(或股本)	优 待 股	其 他 权 益 工 具 永 续 债	其 他	资 本 公 积	减：库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	△一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	小 计			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
一、上年年末余额	8,434,770,662.00		15,545,788,500.00		14,807,225,575.33		-244,216,306.12	764,372,346.81	6,036,333,258.14		77,599,990,700.93	122,944,264,737.09	73,036,438,306.53	195,980,703,043.62	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	8,434,770,662.00		15,545,788,500.00		14,807,225,575.33		-244,216,306.12	764,372,346.81	6,036,333,258.14		77,599,990,700.93	122,944,264,737.09	73,036,438,306.53	195,980,703,043.62	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,004,078,000.00		-2,188,161,385.55		-48,024,351.58	-49,615,635.85			524,324,058.17	242,600,685.19	-2,710,237,948.94	-2,467,637,263.75	
（一）综合收益总额							-48,024,351.58				4,253,019,788.61	4,204,995,437.03	5,979,496,978.76	10,184,492,415.79	
（二）所有者投入和减少资本			2,004,078,000.00		-1,744,652,035.04						259,425,964.96	-5,320,129,119.52	-5,060,703,154.56		
1.所有者投入的普通股					2,748,027,137.05							2,748,027,137.05	597,705,923.39	3,345,733,060.44	
2.其他权益工具持有者投入资本			2,004,078,000.00		298,082.29							2,004,376,082.29		2,004,376,082.29	
3.股份支付计入所有者权益的金额					74,160,524.98							74,160,524.98	39,927,463.13	114,087,988.11	
4.其他					-4,567,137,779.36							-4,567,137,779.36	-5,957,762,506.04	-10,524,900,285.40	
（三）专项储备提取和使用					-1,362.71		-49,615,635.85					-49,616,998.56	32,824,777.37	-16,792,221.19	
1.提取专项储备					-1,362.71							839,120,188.83	768,468,548.83	1,607,588,737.66	
2.使用专项储备							-888,737,187.39					-888,737,187.39	-735,643,771.46	-1,624,380,958.85	
（四）利润分配					-17,274,000.00										
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
2.储备基金															
3.企业发展基金															
4.利润归还投资															
△2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他					-17,274,000.00										
（五）所有者权益内部结转					-426,233,987.80										
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					-426,233,987.80										
四、本年年末余额	8,434,770,662.00		17,549,866,500.00		12,619,064,189.78		-292,240,657.70	714,756,710.96	6,036,333,258.14		78,124,314,759.10	123,186,865,422.28	70,326,200,357.59	193,513,065,779.87	

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：周育先

主管会计工作负责人：陈学安

会计机构负责人：尹凌



合并所有者权益变动表

编制单位：中国建材股份有限公司

2023年度

企财04表
金额单位：元

项	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	△一般风险准备	未分配利润	小计				
次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	8,434,770,662.00		16,545,696,000.00		12,952,905,877.95		-254,915,132.54	812,877,902.96	5,976,344,028.35		74,895,355,702.24	119,363,034,840.96	59,952,970,314.57	179,316,005,155.53
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他					657,134,299.65		-7,380,360.15	20,476,975.27	59,989,229.79		923,076,227.56	1,653,296,372.12	1,973,576,192.52	3,626,872,564.64
二、本年初余额	8,434,770,662.00		16,545,696,000.00		13,610,039,977.60		-262,295,492.69	833,354,878.23	6,036,333,258.14		75,818,431,929.80	121,016,331,213.08	61,926,546,507.09	182,942,877,720.17
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-999,907,500.00		1,197,185,597.73		18,079,186.57	-68,982,531.42			1,781,538,771.13	1,927,933,524.01	11,109,891,799.44	13,037,825,323.45
(一)综合收益总额							18,079,186.57				8,809,554,783.15	8,827,633,969.72	6,539,882,226.31	15,367,516,196.03
(二)所有者投入和减少资本			-999,907,500.00		1,197,185,597.73							197,278,097.73	8,667,840,589.45	8,865,118,687.18
1.所有者投入的普通股													9,744,461,812.96	9,744,461,812.96
2.其他权益工具持有者投入资本			-999,907,500.00									-999,907,500.00		-999,907,500.00
3.股份支付计入所有者权益的金额													20,062.08	20,062.08
4.其他					1,197,185,597.73						1,197,185,597.73	-1,076,641,285.59	120,544,312.14	120,544,312.14
(三)专项储备提取和使用								-68,982,531.42			-68,982,531.42	2,104,345.53	-66,878,185.89	-66,878,185.89
1.提取专项储备								657,749,624.35			657,749,624.35	284,940,435.66	942,690,060.01	942,690,060.01
2.使用专项储备								-726,732,155.77			-726,732,155.77	-1,009,568,245.90	-1,009,568,245.90	-1,009,568,245.90
(四)利润分配											-7,027,996,012.02	-7,027,996,012.02	-4,099,935,361.85	-11,127,931,373.87
1.提取盈余公积											-12,446,239.58	-12,446,239.58	-12,446,239.58	-12,446,239.58
其中：法定公积金											-12,446,239.58	-12,446,239.58	-12,446,239.58	-12,446,239.58
任意公积金														
储备基金														
企业发展基金														
利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配											-6,335,296,068.77	-6,335,296,068.77	-4,099,935,361.85	-10,435,231,430.62
4.其他											-680,253,703.67	-680,253,703.67	-680,253,703.67	-680,253,703.67
(五)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														
四、本年年末余额	8,434,770,662.00		15,545,788,500.00		14,807,225,575.33		-244,216,306.12	764,372,346.81	6,036,333,258.14		77,599,990,700.93	122,944,264,737.09	73,036,438,306.53	195,980,703,043.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周育先

主管会计工作负责人：陈学安

会计机构负责人：尹凌



资产负债表

企财01表

金额单位：元

编制单位：中国建材股份有限公司(本部)

2023年12月31日

资产/负债	项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：		
货币资金		439,768,798.55	648,094,693.96	短期借款	6,120,275,229.59	11,725,892,410.11
△结算备付金				△向中央银行借款		
△拆出资金				△拆入资金		
交易性金融资产		6,000,395,051.75	1,513,149,016.69	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		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据				应付票据		
应收账款				应付账款	1,595,102.58	4,591,689.08
应收款项融资				预收款项		
预付账款		621,694.64	200,194.64	合同负债		
▲应收保费				△卖出回购金融资产款		
▲应收分保账款				△吸收存款及同业存放		
▲应收分保合同准备金				△代理买卖证券款		
应收资金集中管理款				△代理承销证券款		
其他应收款	注释1	52,773,513,525.61	58,377,213,816.73	△预收保费		
其中：应收股利				应付职工薪酬	20,054,364.54	16,679,159.35
△买入返售金融资产				其中：应付工资		
存货				应付福利费		
其中：原材料				其中：职工奖励及福利基金		
库存商品(产成品)				应交税费	489,204.73	1,159,931.81
合同资产				其中：应交税金	453,575.66	943,311.69
△保险合同资产				其他应付款	4,008,391,600.46	1,260,972,150.48
△分出再保险合同资产				其中：应付股利	39,556.31	39,556.31
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		5,142,539.08	5,570,164.56	持有待售负债		
流动资产合计		55,219,440,609.63	60,544,227,886.58	一年内到期的非流动负债	10,593,847,308.47	11,317,489,950.63
非流动资产：				其他流动负债	2,005,638,151.94	
△发放贷款和垫款				流动负债合计	22,750,290,962.31	24,326,785,331.46
债权投资				非流动负债：		
☆可供出售金融资产				▲保险合同准备金		
其他债权投资				长期借款	16,800,100,000.00	10,727,400,000.00
☆持有至到期投资				应付债券	12,419,660,309.51	19,099,171,139.84
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资	注释2	70,954,887,252.98	66,136,733,433.95	永续债		
其他权益工具投资				△保险合同负债		
其他非流动金融资产				△分出再保险合同负债		
投资性房地产				租赁负债		
固定资产		988,463,560.98	1,032,761,201.97	长期应付款		
其中：固定资产原价		1,502,606,687.31	1,495,846,957.82	长期应付职工薪酬	28,078,000.00	29,910,000.00
累计折旧		514,143,126.33	463,085,755.85	预计负债		
固定资产减值准备				递延收益		
在建工程		4,331,559.66	5,057,699.12	递延所得税负债		
生产性生物资产				其他非流动负债		
油气资产				其中：特准储备基金		
使用权资产				非流动负债合计	29,247,838,309.51	29,856,481,139.84
无形资产				负债合计	51,998,129,271.82	54,183,266,471.30
开发支出				所有者权益(或股东权益)：		
商誉				实收资本(或股本)	8,434,770,662.00	8,434,770,662.00
长期待摊费用				国家资本		
递延所得税资产				国有法人资本	3,876,624,162.00	3,876,624,162.00
其他非流动资产		220,000.00	220,000.00	集体资本		
其中：特准储备物资				民营资本		
非流动资产合计		71,947,902,373.62	67,174,772,335.04	外商资本	4,558,146,500.00	4,558,146,500.00
				减：已归还投资		
				实收资本(或股本)净额	8,434,770,662.00	8,434,770,662.00
				其他权益工具	17,549,866,500.00	15,545,788,500.00
				其中：优先股		
				永续债	17,549,866,500.00	15,545,788,500.00
				资本公积	14,090,667,929.83	14,310,652,404.86
				减：库存股		
				其他综合收益	-68,874,595.46	-103,247,500.04
				其中：外币报表折算差额	92,127,702.48	92,127,702.48
				专项储备		
				盈余公积	5,562,706,240.28	5,562,706,240.28
				其中：法定公积金	5,562,706,240.28	5,562,706,240.28
				任意公积金		
				储备基金		
				企业发展基金		
				利润归还投资		
				△一般风险准备		
				未分配利润	29,600,076,974.78	29,785,063,443.22
				所有者权益(或股东权益)合计	75,169,213,711.43	73,535,733,750.32
资产总计		127,167,342,983.25	127,719,000,221.62	负债和所有者权益(或股东权益)总计	127,167,342,983.25	127,719,000,221.62

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周育先

主管会计工作负责人：陈学安

会计机构负责人：尹凌



利润表

企财02表

编制单位：中国建筑股份有限公司（本部）

2023年度

金额单位：元

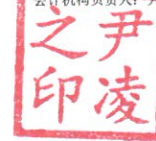
项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业总收入		143,356,418.30	86,648,041.00	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,546,917,254.79	6,230,511,035.37
其中：营业收入	注释3	143,356,418.30	86,648,041.00	加：营业外收入		4,500.00	887,339.24
△利息收入				其中：政府补助		4,500.00	880,000.00
△保险服务收入				减：营业外支出		5,712,492.99	7,841,215.83
▲已赚保费				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,541,209,261.80	6,223,557,158.78
△手续费及佣金收入				减：所得税费用			
二、营业总成本		356,657,355.85	294,229,035.06	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,541,209,261.80	6,223,557,158.78
其中：营业成本				持续经营净利润		3,541,209,261.80	6,223,557,158.78
△利息支出				终止经营净利润			
△手续费及佣金支出				六、其他综合收益的税后净额		34,372,904.58	27,244,441.73
△保险服务费用				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-515,000.00	1,330,000.00
△分出保费的分摊				1.重新计量设定受益计划变动额		-515,000.00	1,330,000.00
△减：摊回保险服务费用				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
△承保财务损失				3.其他权益工具投资公允价值变动			
△减：分出再保险财务收益				4.企业自身信用风险公允价值变动			
▲退保金				△5.不能转损益的保险合同金融变动			
▲赔付支出净额				6.其他			
▲提取保险责任准备金净额				（二）将重分类进损益的其他综合收益		34,887,904.58	25,914,441.73
▲保单红利支出				1.权益法下可转损益的其他综合收益		34,887,904.58	-66,213,260.75
▲分保费用				2.其他债权投资公允价值变动			
税金及附加		18,591,059.06	21,088,819.60	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
销售费用				4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
管理费用		271,865,533.05	259,026,758.36	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
研发费用				6.其他债权投资信用减值准备			
财务费用		66,210,763.74	14,113,457.10	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
其中：利息费用		1,443,514,369.48	1,843,893,768.76	8.外币财务报表折算差额			92,127,702.48
利息收入		1,390,345,129.33	1,866,944,859.15	△9.可转损益的保险合同金融变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-5,506,901.47	11,935,572.92	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动			
其他				11.其他			
加：其他收益		2,040,678.49	1,757,395.57	七、综合收益总额		3,575,582,166.38	6,250,801,600.51
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	3,899,811,253.97	6,434,281,835.18	八、每股收益：			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释4	1,253,977,090.19	2,219,429,997.30	基本每股收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				稀释每股收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-142,755,964.94	1,012,213.51				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,122,224.82	1,040,585.17				
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）							

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：周育先

主管会计工作负责人：陈学安

会计机构负责人：尹凌



现金流量表

企财03表

编制单位：中国建材股份有限公司（本部）

2023年度

金额单位：元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—	二、投资活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		165,839,592.19	75,665,090.45	收回投资收到的现金			305,665,319.42
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		4,069,262,201.12	12,642,522,864.34
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到签发保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额				投资活动现金流入小计		4,069,262,201.12	12,948,188,183.76
▲收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,917,746.70	9,457,071.83
▲收到再保业务现金净额				投资支付的现金		2,649,196,000.00	2,251,538,154.92
▲保户储金及投资款净增加额				▲质押贷款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金			
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		2,659,113,746.70	2,260,995,226.75
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		1,410,148,454.42	10,687,192,957.01
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
收到的税费返还		2,163,119.20	6,867,983.03	吸收投资收到的现金		6,600,000,000.00	7,500,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		8,264,122,854.88	12,802,032,323.06	取得借款所收到的现金		23,987,000,000.00	36,200,000,000.00
经营活动现金流入小计		8,432,125,566.27	12,884,565,396.54	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金				筹资活动现金流入小计		30,587,000,000.00	43,700,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				偿还债务支付的现金		27,477,300,000.00	32,469,450,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,208,153,946.83	8,031,134,130.76
△支付签发保险合同赔款的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		314,089,272.89	8,539,731,963.66
△支付分出再保险合同的现金净额				筹资活动现金流出小计		32,999,543,219.72	49,040,316,094.42
△保单质押贷款净增加额				筹资活动产生的现金流量净额		-2,412,543,219.72	-5,340,316,094.42
▲支付原保险合同赔付款项的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
△拆出资金净增加额				五、现金及现金等价物净增加额	注释4	-7,856,685.64	-444,101,378.52
△支付利息、手续费及佣金的现金				加：期初现金及现金等价物余额	注释4	447,568,846.08	891,670,224.60
▲支付保单红利的现金				六、期末现金及现金等价物余额	注释4	439,712,160.44	447,568,846.08
支付给职工及为职工支付的现金		172,374,492.86	238,382,170.75				
支付的各项税费		34,873,666.93	238,005,526.03				
支付其他与经营活动有关的现金		7,230,339,326.82	18,199,155,940.87				
经营活动现金流出小计		7,437,587,486.61	18,675,543,637.65				
经营活动产生的现金流量净额	注释4	994,538,079.66	-5,790,978,241.11				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周育先



主管会计工作负责人：陈学安



会计机构负责人：尹凌



所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：中国建材股份有限公司（本部）

2023年度

项 目	本 期 金 额											
	实收资本（或股本）	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
栏 次	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年年末余额	8,434,770,662.00		15,545,788,500.00		14,310,652,404.86		-103,247,500.04		5,562,706,240.28		29,785,063,443.22	73,535,733,750.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	8,434,770,662.00		15,545,788,500.00		14,310,652,404.86		-103,247,500.04		5,562,706,240.28		29,785,063,443.22	73,535,733,750.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,004,078,000.00		-219,984,475.03		34,372,904.58				-184,986,468.44	1,633,479,961.11
（一）综合收益总额							34,372,904.58				3,541,209,261.80	3,575,582,166.38
（二）所有者投入和减少资本			2,004,078,000.00		-202,710,475.03							1,801,367,524.97
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本			2,004,078,000.00									2,004,078,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-202,710,475.03							-202,710,475.03
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配					-17,274,000.00						-3,726,195,730.24	-3,743,469,730.24
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-3,188,343,310.24	-3,188,343,310.24
4.其他					-17,274,000.00						-537,852,420.00	-555,126,420.00
（五）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												
四、本年年末余额	8,434,770,662.00		17,549,866,500.00		14,090,667,929.83		-68,874,595.46		5,562,706,240.28		29,600,076,974.78	75,169,213,711.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：周育先

主管会计工作负责人：陈学安

会计机构负责人：尹凌



所有者权益变动表

企财04表

编制单位：中国建材股份有限公司（本部）

2023年度

金额单位：元

项 目	实收资本（或股本）	上期金额												
		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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他										
栏 次	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
一、上年年末余额	8,434,770,662.00		16,545,696,000.00		14,344,798,176.65			-130,491,941.77			5,562,706,240.28		30,175,018,826.91	74,932,497,964.07
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他													-90,843,413.70	-90,843,413.70
二、本年初余额	8,434,770,662.00		16,545,696,000.00		14,344,798,176.65			-130,491,941.77			5,562,706,240.28		30,084,175,413.21	74,841,654,550.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-999,907,500.00		-34,145,771.79			27,244,441.73					-299,111,969.99	-1,305,920,800.05
（一）综合收益总额								27,244,441.73					6,223,557,158.78	6,250,801,600.51
（二）所有者投入和减少资本					-10,103,271.79									-10,103,271.79
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					-10,103,271.79									-10,103,271.79
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配			-999,907,500.00		-24,042,500.00								-6,522,669,128.77	-7,546,619,128.77
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配													-5,845,296,068.77	-5,845,296,068.77
4.其他			-999,907,500.00		-24,042,500.00								-677,373,060.00	-1,701,323,060.00
（五）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														
四、本年年末余额	8,434,770,662.00		15,545,788,500.00		14,310,652,404.86			-103,247,500.04			5,562,706,240.28		29,785,063,443.22	73,535,733,750.32

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：周育先

主管会计工作负责人：陈学安

会计机构负责人：尹凌



中国建材股份有限公司 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

（一）历史沿革

中国建材股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）系根据国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国务院国资委”）《关于中国建筑材料集团公司重组设立股份有限公司方案的批复》（国资改革[2004]1047 号）、《关于中国建材股份有限公司（筹）国有股权管理有关问题的批复》（国资产权[2005]206 号）及《关于设立中国建材股份有限公司的批复》（国资改革[2005]282 号）等文件，由中国建材集团有限公司（原名为“中国建筑材料集团有限公司”，以下简称“中国建材集团”）为主发起人，联合北新建材集团有限公司（原名为“北新建材（集团）有限公司”，以下简称“北新集团”）、中建材集团进出口公司（以下简称“中建材进出口公司”）、中国信达资产管理股份有限公司（原名为“中国信达资产管理公司”，以下简称“信达资产管理公司”）和中国建筑材料科学研究总院（以下简称“中建材研究总院”），以中国建筑材料及设备进出口公司为主体整体改制设立而成。信永中和会计师事务所有限责任公司以 XYZH/A505051-1 号验资报告对出资进行了验证。本公司于 2005 年 3 月 28 日取得中华人民共和国国家工商行政管理总局颁发的注册号为 1000001000349 的企业法人营业执照，公司设立时的股本为人民币 138,776.00 万元。

根据中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《关于同意中国建材股份有限公司发行境外上市外资股的批复》（证监国合字[2006]2 号）以及本公司 2006 年第二次临时股东大会决议，本公司于 2006 年 8 月 5 日完成了 68,394.00 万股 H 股股票的发行工作，同时完成了向全国社会保障基金理事会转发由现有国有内资股兑换而成的 6,839.40 万股 H 股股票工作。该次发行股份每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为港币 2.75 元。发行后，本公司股本变更为 207,170.00 万元。中喜会计师事务所有限责任公司以中喜验字(2006)第 01024 号验资报告对新增股本予以验证。本公司于 2006 年 10 月 11 日取得更新后的企业法人营业执照。

根据证监会《关于同意中国建材股份有限公司增发境外上市外资股的批复》（证监国合字[2007]25 号）以及本公司 2007 年 6 月 15 日召开的 2006 年度股东周年大会决议，本公司于 2007 年 11 月 9 日完成了 13,678.80 万股 H 股股票的发行工作，同时完成了向全国社会保障基金理事会转发由现有国有内资股兑换而成的 1,296.1187 万股 H 股股票工作。该次发行



的股份每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为港币 17.80 元。发行后，本公司股本变更为 220,848.80 万元。中喜会计师事务所有限责任公司以中喜验字(2008)第 01009 号验资报告对新增股本予以验证。本公司于 2008 年 2 月 18 日取得更新后的企业法人营业执照。

根据证监会《关于核准中国建材股份有限公司增发境外上市公司外资股的批复》（证监许可[2008]1055 号）、本公司 2008 年 3 月 27 日召开的 2008 年第一次临时股东大会决议、2008 年第一次 H 股类别股东大会决议以及 2008 年第一次内资股类别股东大会决议，本公司于 2009 年 2 月 13 日完成了 27,272.7273 万股 H 股股票的发行工作，同时完成了向全国社会保障基金理事会转发由现有国有内资股兑换而成的 2,582.7759 万股 H 股股票工作。该次发行的股份每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为港币 7.85 元。发行后，本公司股本变更为 248,121.50 万元。中喜会计师事务所有限责任公司以中喜验字(2009)第 01009 号验资报告对新增股本予以验证。本公司于 2009 年 7 月 13 日取得更新后的企业法人营业执照。

根据证监会《关于核准中国建材股份有限公司增发境外上市公司外资股的批复》（证监许可[2010]1071 号）以及本公司 2010 年 6 月 18 日召开的 2009 年股东周年大会决议，本公司于 2010 年 9 月 21 日完成了 21,829.7858 万股 H 股股票的发行工作，同时完成了向全国社会保障基金理事会转发由现有国有内资股兑换而成的 2,064.9871 万股 H 股股票工作。该次发行的股份每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为港币 16.00 元。发行后，本公司股本变更为 269,951.3131 万元。中喜会计师事务所有限责任公司以中喜验字(2010)第 01070 号验资报告对新增股本予以验证。本公司于 2011 年 1 月 17 日取得更新后的企业法人营业执照。

本公司于 2011 年 6 月 3 日召开股东周年大会、H 股类别股东大会和内资股类别股东大会审议通过本公司 2010 年度派发股息和发行红股方案。根据该决议，本公司派发 2010 年度股息，每股人民币 0.186 元（含税），合计人民币 50,210.94 万元。同时，本公司向于股权登记日名列本公司股东名册的股东，按股权登记日每持有 10 股现有股份获发 10 股红股的标准发行红股。公司完成上述股息派发和红股发行工作后，股本变更为 539,902.6262 万元。中喜会计师事务所有限责任公司以中喜验字(2011)第 01041 号验资报告对新增股本予以验证。本公司于 2011 年 8 月 25 日取得更新后的企业法人营业执照。

中国建材集团于 2015 年 8 月通过沪港通增持本公司 H 股 853.6 万股占总股本的 0.16%。

2016 年 11 月 14 日，经国务院国资委批准，中国建材集团分别与北京诚通金控投资有限公司（以下简称“北京诚通”）和国新投资有限公司（以下简称“国新投资”）签署《部分国有股份无偿转让协议》，约定中国建材集团分别向北京诚通和国新投资无偿转让 80,985,394 股内资股，分别占总股本 1.50%。前述股份分别于 2017 年 2 月 22 日和 2017 年 2 月 23 日交割完成。

2017 年 9 月 8 日，本公司与中国中材股份有限公司（以下简称“中材股份”）订立合并协议，经本公司第四届董事会第五次临时会议，审议通过了《关于中国建材股份有限公司与中国中材股份有限公司合并方案的议案》。2017 年 12 月 6 日，本公司召开 2017 年第一次临时股东大会、2017 年第一次 H 股类别股东会、2017 年第一次内资股类别股东会分别审



议通过了本次合并的相关议案，批准本次合并。经国务院国资委《关于中国建材股份有限公司吸收合并中国中材股份有限公司有关问题的批复》（国资产权[2017]1203 号）原则同意，并经证监会于 2018 年 3 月 15 日出具的《关于核准中国建材股份有限公司增发境外上市外资股的批复》（证监许可[2018]482 号）核准，本公司发行 2,046,218,502 股非上市股、989,525,898 股 H 股用于换股吸收合并中材股份。2018 年 5 月 2 日，H 股换股及非上市股换股完成，本公司股份总数增至 8,434,770,662 股。中材股份全部资产、负债、业务、人员、合同、资质及其他一切权利和义务将由本公司承接与承继。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）以天职业字[2018]14135 号验资报告对本次新增股本予以验证。中材股份注销登记及工商登记变更等手续已完成。本公司于 2018 年 7 月 30 日取得新换发的企业法人营业执照，注册资本变更为 8,434,770,662.00 元，法定代表人变更为曹江林，统一社会信用代码为 91110000100003495Y。

中国建材集团与信达资产管理公司于 2009 年 12 月 31 日签订股份转让协议，信达资产管理公司向中国建材集团转让本公司 4,900.0000 万股内资股。双方于 2010 年 12 月 15 日再次签订股权转让协议，信达资产管理公司向中国建材集团转让 1,280.0137 万股本公司内资股。由于本公司 2010 年度股东大会审议通过了关于公司股东每 10 股转增 10 股派发红股的议案，双方于 2012 年 8 月 31 日就上述两次股权转让协议签订了补充协议，信达资产管理公司同意将转让给中国建材集团的 6,180.0137 万股内资股调整为 12,360.0274 万股内资股。2020 年 8 月 7 日，中国建材集团与信达资产管理公司完成了中国证券登记结算有限公司的股权变更登记手续。

本公司于 2021 年 2 月 1 日向证监会申请将本公司部分内资股及非上市外资股（统称非上市股份）转为 H 股，并于 2021 年 4 月 26 日获得证监会正式批准，获准将不超过本公司 6,8944.8706 万股非上市股份转换为 H 股并可于香港联交所上市流通。香港联交所于 2021 年 7 月 22 日对上述非上市股份授出上市批准。2021 年 8 月 9 日，信达资产管理公司、北京诚通、国新投资、新疆天山建材（集团）有限责任公司（以下简称“天山建材集团”）、富春国际有限公司（以下简称“富春国际”）、北京金隅集团有限责任公司（以下简称“北京金隅”）及淄博高新技术风险投资股份有限公司（以下简称“淄博高新”）合计持有的 68,944.8706 万股非上市股份完成 H 股的转换，该等股份于 2021 年 8 月 10 日在香港联交所上市。

中建材进出口公司与中建材联合投资有限公司（以下简称“中建材联合投资”）于 2021 年 8 月 13 日签订股份转让协议，中建材进出口公司同意将本公司 2.70%股权转让给中建材联合投资，双方于 2021 年 12 月 30 日完成工商变更登记。

本公司于 2021 年 12 月 2 日法定代表人由曹江林变更为周育先，并取得更新后的企业法人营业执照。

中建材联合投资于 2022 年 6 月 8 日至 10 日通过深港通增持中国建材股份合计 42,180,000 股，于 7 月 14 日至 7 月 22 日通过深港通增持中国建材股份合计 41,456,000 股，于 9 月 5 日至 9 月 23 日通过深港通增持中国建材股份合计 23,964,000 股，前三次合计增持



107,600,000 股；于 11 月 22 日至 12 月 19 日增持 16,884,000 股，合计四次增持 124,484,000 股。于 12 月 30 日中建材集团进出口有限公司已完成和中建材联合投资有限公司的股份过户，中建材联合投资持有本公司 227,719,530 股。截至 2022 年 12 月 31 日，中建材联合投资持股 4.18%。

中建材联合投资于 2023 年 1 月 1 日至 2 月 14 日增持 8,700,000 股，于 2023 年 3 月 27 日至 5 月 15 日增持 35,444,000 股，增持后占总股本 4.70%。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本构成如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
中国建材集团有限公司	637,128,008.00	7.55
北新建材(集团)有限公司	1,485,566,956.00	17.61
中国中材集团有限公司	1,270,254,437.00	15.06
泰安市泰山投资有限公司	263,318,181.00	3.12
中建材联合投资有限公司	396,347,530.00	4.70
中国建筑材料科学研究总院有限公司	1,173,050.00	0.01
中国中材投资（香港）有限公司	6,800,000.00	0.08
其他公众股股东	4,374,182,500.00	51.87
<u>合计</u>	<u>8,434,770,662.00</u>	<u>100.00</u>

（二）经营范围

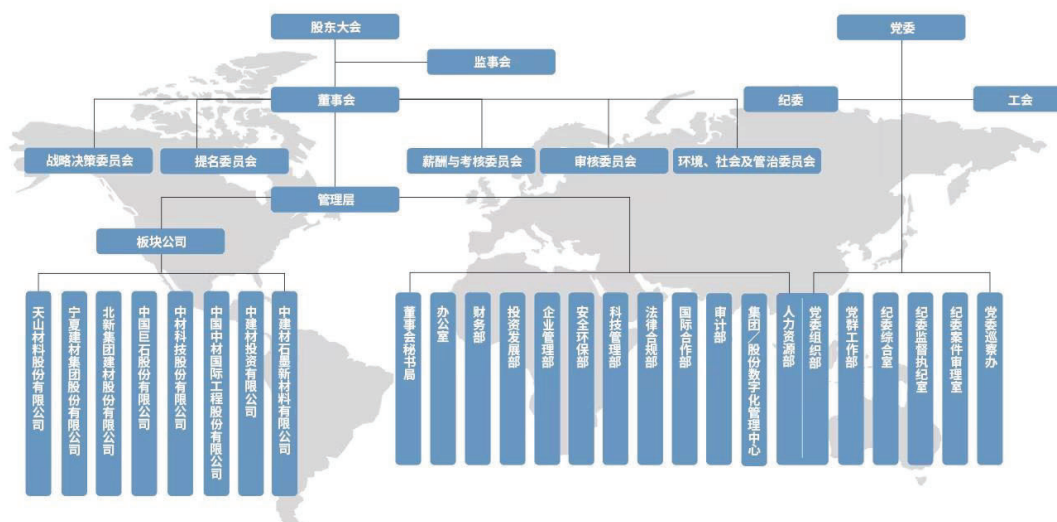
本公司的经营范围：对外派遣与其实力、规模、业绩相适应的境外工程所需的劳务人员；新型建筑材料及制品、新型房屋、水泥及制品、玻璃纤维及制品、复合材料及制品的技术研发、生产和销售；建筑材料的仓储、配送和分销；水泥、玻璃生产线的技术研发、工程设计与工程总承包；新型建筑材料的工程设计与工程总承包；与以上业务相关的技术咨询、信息服务；承包境外建材、建筑和轻纺行业的工程勘测、咨询、设计和监理及工程；进出口业务。

（三）母公司及最终控制股东

本公司母公司及最终控股法人股东为中国建材集团。

（四）本公司的组织架构图





(五) 营业期限

本公司营业期限自 1985 年 06 月 24 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

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

(三) 记账本位币



本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给中国建材的日期。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中国建材内部权力机构通过。



②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特



征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，采用中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价之平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。



（十）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、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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



金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(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

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）。

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款,以及由租



赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

(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。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；



2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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。

(十一) 套期工具

套期, 是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口, 指定金融工具为套期工具, 以使套期工具的公允价值或现金流量变动, 预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1. 在套期会计中, 套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2. 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的, 才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理:

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成; (2) 在套期开始时, 企业正式指定了套期工具和被套期项目, 并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法 (包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法) 等内



容：（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（a）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（b）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（c）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

3. 套期的会计处理。

（1）公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

（b）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

（2）现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（b）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套



期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(a) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(b) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(十二) 应收款项

1. 应收票据

本公司对本公司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）6. 金融工具减值。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

2. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司对于信用风险显著不同、具备以下特征的应收票据、应收款项单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

以组合为基础的评估。除了单项评估信用风险的金融资产外，对于应收款项，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加则是可行的。本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。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、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。



本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合基础上对应收款项预期存续期内的历史违约概率厘定减值矩阵，并就前瞻性估计做出调整。于每个报告日，本公司更新历史违约概率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

4. 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）6. 金融工具减值。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

（十四）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、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履行成本等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法、先进先出法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个（或类别）成本高于可



变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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



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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

4.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。

5.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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十六) 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，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	权证有效期	无	—
房屋建筑物	40	5.00	2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公



司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	40	5	2.38
机器设备	10-18	5	5.28-9.50
运输设备	10	5	9.50
办公设备及其他	3-8	5	11.88-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有



限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额



为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十一）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。

（二十二）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、商标使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限
土地使用权	权证有效期
采矿权	经济使用寿命
商标使用权	10 年
专利技术	10 年
非专利技术	10 年
软件	5 年
其他	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销



使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。本报告期公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- (2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于职工没有选择权的辞退计划，根据辞退计划条款规定的拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿标准等，计提应付职工薪酬。



对于自愿接受裁减的建议，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿标准等，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，计提应付职工薪酬。

符合应付职工薪酬确认条件、实质性辞退工作在一年内完成、但付款时间超过一年的辞退福利，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

(2) 设定受益计划

对于设定受益计划，本公司根据预期累计福利单位法采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

本公司对设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。



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

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

3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

5.对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

（二十六）应付债券

应付债券按照发行债券按债券面值记账，债券面值与实际收到价款的差额计入债券溢价或折价，债券溢价或折价在存续期内按实际利率法进行摊销，利息按权责发生制原则按期计



提。

（二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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

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

（二十九）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无



关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实



际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：



1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税: (1) 企业合并; (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十二) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时, 在租赁期开始日, 除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外, 对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定, 对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 应当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, 应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定, 确定使用权资产是否发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的, 从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁, 选择不确认使用权资产和租赁负债, 将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当



期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否



保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（三十四）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（三十五）公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

1. 公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2. 公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情形下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 价值的层次划分

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



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

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

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

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

（四）同一控制下企业合并对财务报表的影响

本年度合肥水泥研究设计院有限公司（以下简称“合肥院”）、北新科技发展有限公司（以下简称“北新科技发展”）、天津灯塔涂料工业发展有限公司（以下简称“天津灯塔涂料”）作为同一控制下企业合并并入本公司财务报表合并范围，对期初及上年同期合并财务报表影响情况如下：

1. 合并资产负债表

报表项目	上期期末金额	年初金额	调整金额 (年初金额-上期期末 金额)
货币资金	30,030,556,192.20	31,267,616,930.06	1,237,060,737.86
交易性金融资产	10,763,830,049.89	11,194,203,320.10	430,373,270.21



报表项目	上期期末金额	年初金额	调整金额 (年初金额-上期期末 金额)
衍生金融工具	11,056,284.55	11,056,284.55	
应收票据	1,837,301,284.84	2,222,915,735.25	385,614,450.41
应收账款	49,621,487,958.58	50,079,493,041.11	458,005,082.53
应收款项融资	12,163,483,945.39	12,313,789,713.33	150,305,767.94
预付款项	8,528,490,808.30	8,671,127,469.00	142,636,660.70
其他应收款	5,521,376,087.84	5,576,408,373.11	55,032,285.27
存货	23,995,079,391.21	24,603,069,937.95	607,990,546.74
合同资产	3,608,916,741.52	4,423,976,939.26	815,060,197.74
一年内到期的非流动资产	974,145,882.83	1,099,672,603.68	125,526,720.85
其他流动资产	3,219,635,734.16	3,235,647,823.96	16,012,089.80
流动资产合计	150,275,360,361.31	154,698,978,171.36	4,423,617,810.05
长期应收款	4,002,494,394.17	4,081,276,466.54	78,782,072.37
长期股权投资	30,273,581,027.01	30,235,618,572.58	-37,962,454.43
其他非流动金融资产	540,963,705.26	541,112,553.61	148,848.35
投资性房地产	1,477,880,562.61	1,484,167,141.18	6,286,578.57
固定资产	173,650,237,752.82	174,303,126,745.25	652,888,992.43
在建工程	20,503,950,448.87	21,004,991,466.93	501,041,018.06
使用权资产	2,165,409,063.66	2,168,019,781.38	2,610,717.72
无形资产	50,133,348,496.50	50,467,329,212.29	333,980,715.79
开发支出	307,806,381.16	307,806,381.16	
商誉	32,498,762,290.60	32,564,111,274.33	65,348,983.73
长期待摊费用	6,116,283,600.80	6,116,840,211.20	556,610.40
递延所得税资产	7,309,176,501.06	7,369,440,852.41	60,264,351.35
其他非流动资产	3,175,535,662.70	3,964,137,743.88	788,602,081.18
非流动资产合计	332,155,429,887.22	334,607,978,402.74	2,452,548,515.52
资产总计	482,430,790,248.53	489,306,956,574.10	6,876,166,325.57
短期借款	43,819,045,134.96	43,976,507,540.22	157,462,405.26
交易性金融负债	4,444,855.13	4,444,855.13	
应付票据	17,206,399,139.58	17,515,271,824.95	308,872,685.37
应付账款	50,363,979,112.36	51,045,248,204.58	681,269,092.22
预收账款	993,924.55	1,403,577.03	409,652.48
合同负债	10,061,880,672.06	10,755,707,147.17	693,826,475.11



报表项目	上期期末金额	年初金额	调整金额
			(年初金额-上期期末金额)
应付职工薪酬	3,520,059,812.82	3,537,460,653.32	17,400,840.50
应交税费	4,482,152,090.68	4,659,010,938.48	176,858,847.80
其他应付款	14,441,031,924.22	14,950,234,808.49	509,202,884.27
一年内到期的非流动负债	30,872,051,081.28	30,876,400,142.61	4,349,061.33
其他流动负债	5,088,386,423.28	5,484,100,591.34	395,714,168.06
流动负债合计	179,860,424,170.92	182,805,790,283.32	2,945,366,112.40
长期借款	61,992,651,994.04	61,992,651,994.04	
应付债券	34,789,710,664.29	34,789,710,664.29	
租赁负债	1,800,680,103.94	1,800,680,103.94	
长期应付款	3,216,964,882.95	3,216,964,882.95	
长期应付职工薪酬	347,272,925.37	534,444,014.91	187,171,089.54
预计负债	3,143,878,442.23	3,197,159,783.52	53,281,341.29
递延收益	2,177,295,422.41	2,210,814,420.43	33,518,998.02
递延所得税负债	2,769,072,444.99	2,776,456,958.23	7,384,513.24
其他非流动负债	1,580,424.85	1,580,424.85	
非流动负债合计	110,239,107,305.07	110,520,463,247.16	281,355,942.09
负债合计	290,099,531,475.99	293,326,253,530.48	3,226,722,054.49
股本	8,434,770,662.00	8,434,770,662.00	
其他权益工具	15,545,788,500.00	15,545,788,500.00	
资本公积	14,150,091,275.68	14,807,225,575.33	657,134,299.65
其他综合收益	-237,466,166.27	-244,216,306.12	-6,750,139.85
专项储备	743,895,371.54	764,372,346.81	20,476,975.27
盈余公积	5,976,344,028.35	6,036,333,258.14	59,989,229.79
未分配利润	76,976,919,691.04	77,599,990,700.93	623,071,009.89
归属于母公司所有者权益合计	121,590,343,362.34	122,944,264,737.09	1,353,921,374.75
少数股东权益	70,740,915,410.20	73,036,438,306.53	2,295,522,896.33
所有者权益合计	192,331,258,772.54	195,980,703,043.62	3,649,444,271.08
负债及所有者权益合计	482,430,790,248.53	489,306,956,574.10	6,876,166,325.57



2. 合并利润表

报表项目	调整前上期发生额	调整后上期发生额	调整金额（调整后上期
			发生额-调整前上期发 生额）
营业收入	235,875,902,612.66	239,625,284,782.10	3,749,382,169.44
营业成本	191,994,440,410.92	194,860,608,794.25	2,866,168,383.33
税金及附加	3,536,747,019.03	3,563,590,215.94	26,843,196.91
销售费用	3,592,870,167.04	3,631,545,199.15	38,675,032.11
管理费用	13,786,811,349.15	13,923,401,177.05	136,589,827.90
研发费用	5,527,828,573.35	5,792,963,747.61	265,135,174.26
财务费用	5,954,824,196.59	5,877,778,420.70	-77,045,775.89
其他收益	1,911,056,409.65	1,952,824,747.67	41,768,338.02
投资收益	3,861,971,579.58	3,879,837,558.79	17,865,979.21
公允价值变动收益（损失以“-”号填 列）	-2,057,479,779.69	-2,056,611,654.45	868,125.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	19,476,546.24	22,363,905.80	2,887,359.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-698,705,897.67	-731,555,875.99	-32,849,978.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,152,564,096.71	3,170,514,951.47	17,950,854.76
营业外收入	464,458,756.52	543,408,298.40	78,949,541.88
营业外支出	768,468,188.28	785,450,412.97	16,982,224.69
利润总额	17,367,254,419.64	17,970,728,746.12	603,474,326.48
所得税费用	2,528,027,210.53	2,606,331,186.92	78,303,976.39
净利润	14,839,227,209.11	15,364,397,559.20	525,170,350.09
归属于母公司所有者的净利润	8,606,973,117.57	8,319,554,783.15	-287,418,334.42
少数股东损益	6,232,254,091.54	7,044,842,776.05	812,588,684.51
综合收益总额	14,850,279,845.94	15,367,516,196.03	517,236,350.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,624,422,083.84	8,337,633,969.72	-286,788,114.12
归属于少数股东的综合收益总额	6,225,857,762.10	7,029,882,226.31	804,024,464.21

注：合肥院原属中国建材集团之子公司中国建筑材料科学研究总院有限公司控制，并纳入中国建材集团合并范围内。本期本公司之子公司中国中材国际工程股份有限公司（以下简称“中材国际”）收购合肥院 100.00%的股权，收购完成后成为中材国际子公司。

北新科技发展原属中国建材集团之子公司中国巨石股份有限公司控制，并纳入中国建材集团合并范围内。本期本公司之子公司中建材投资有限公司（以下简称“中建投”）收购北新科技发展 100.00%的股权，收购完成后成为中建投子公司。



天津灯塔涂料原属中国建材集团控制，并纳入中国建材集团合并范围内。本期本公司之子公司北新集团建材股份有限公司（以下简称：北新建材）收购天津灯塔涂料 51.00%的股权，收购完成后成为北新建材子公司。

六、税项

（一）主要流转税税种及税率

税目	本期适用税（费）率	计税依据
增值税	1%、2%、3%、5%、6%、9%、13%、15%、18%、19%	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税
消费税	免征、4%	应纳税销售额（量）产品销售收入
城建税	1%、3%、5%、7%	缴纳的增值税、消费税税额、营业收入
教育费附加	3%、4%、5%	缴纳的增值税、消费税税额
地方教育费附加	1%、2%	缴纳的增值税、消费税税额
房产税	余值的 1.2%或租金的 12%	房产余值或租金收入
资源税	石灰石开采成本占水泥成本比重×水泥售价、石灰石开采成本×1.1、石灰石、黏土矿开采量	按照应税石灰石销售额乘以相应税率及粘土等实际开采立方米乘以相应税率计征
土地使用税	每平方米人民币 0.6 元至人民币 30 元	按实际占用应税土地面积乘以适用税额计征
环境保护税	大气污染物税额标准为每污染当量人民币 1.2 元至人民币 8.4 元；水污染物税额标准为每污染当量人民币 1.4 元至人民币 8.4 元	按应税污染物排放量折合的污染当量数乘以适用税额计征

注 1：根据财政部、国家税务总局颁布的《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57 号）的规定，自 2014 年 7 月 1 日起，本公司之子公司新疆天山水泥股份有限公司（以下简称“天山股份”）、甘肃祁连山建材控股有限公司（以下简称“祁连山控股”）、宁夏建材集团股份有限公司（以下简称“宁夏建材”）和北方水泥有限公司（以下简称“北方水泥”）部分成员企业销售自产的商品混凝土的增值税征收率由原 6%调整为 3%。

注 2：本公司海外公司税项根据境外国家和地区的税收法规计算确定。

（二）企业所得税

公司名称	本期适用税率	备注
本公司及除下述列示外的所属境内子公司	25%	
税收优惠子公司	15%、7.5%、三免三减半、两免三减半、两免四减半	（三）主要税种优惠及批文
免税子公司	免税	（三）主要税种优惠及批文



公司名称	本期适用税率	备注
小型微利子公司	20%	(三) 主要税种优惠及批文
境外子公司	适用当地税率	

(三) 主要税种优惠及批文

1. 增值税

(1) 根据财政部、税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 40 号) 的相关规定, 本公司相关优惠企业销售自产的符合规定的水泥相关产品、纸面石膏板产品、砂浆产品等, 可享受增值税即征即退政策。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税[2010]110 号), 本公司相关优惠企业对符合条件的合同能源管理项目将项目中的增值税应税货物转让给用能企业的, 暂免征收增值税。

(3) 根据国家税务总局《关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 5 号) 规定, 自 2021 年 4 月 1 日起, 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 45 万元) 的, 免征增值税。根据财政部、税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 15 号) 规定, 自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税; 《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 7 号) 第一条规定的税收优惠政策, 执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日, 即在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日期间, 小规模纳税人取得适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税。根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 国家税务总局公告 2023 年第 1 号) 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下(含本数) 的增值税小规模纳税人, 免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税, 该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(4) 根据财政部、国家税务总局、退役军人部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税[2019]21 号) 的规定, 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6,000 元, 最高可上浮 50%, 各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。根据财政部、国家税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 4 号) 的规定, 上述优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日, 本公司相关优惠企业本期享受该优惠政策。



2. 企业所得税

(1) 根据财政部、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、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号)的规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60.00%以上的企业,减按15.00%的税率征收企业所得税。

(2) 根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2017年第24号)文件,在取得相关部门颁发的《高新技术企业证书》有效期内,本公司相关优惠企业执行15%企业所得税优惠税率。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定,本公司相关优惠企业综合利用资源生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入,在计算应纳税所得额时收入减按90%计入应纳税所得额。

(4) 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号),本公司相关优惠企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)政策要点规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号),对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(5) 根据财政部、税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部、税务总局、科技部公告2022年第28号)的规定,本公司部分子公司报告期享受2022年10月-12月期间购入的设备、器具一次性加速折旧,并100%加计扣除的优惠政策。

(6) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局<关于公布环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021年版)>的公告》(财政部、税务总局、发展改革委、生态环境部公告2021年第36号)文件的相关规定,对符合条件的环境保护、节能节水项目所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司之子公司天山股份所属子公司吐鲁番天山金越环境科技有限公司、南京中联水泥有限公司本期享受该税收优惠政策。

(7) 根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税[2010]110号),本公司之子公司中材国际所属子公司安徽节能环保科技有限公司合同能源管理项目符合企业所得税税法有关规定的,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。



(8) 本公司之子公司中材科技股份有限公司（以下简称“中材科技”）所属子公司中材膜材料越南有限公司自正式投产起之日起六年内，享受“两免四减半”的税收优惠。

(9) 根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13号文）的相关规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。企业预缴申报当年第3季度（按季预缴）或9月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣除优惠政策，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。企业办理第3季度或9月份预缴申报时，未选择享受研发费用加计扣除优惠政策的，可在次年办理汇算清缴时统一享受。本公司相关优惠企业本期享受该税收优惠政策。

3. 消费税

根据财政部、国家税务总局《关于对电池涂料征收消费税的通知》（财税[2015]16号）相关规定，并经地方国家税务局批复同意，本公司相关优惠企业生产的涂料产品实现的相关销售收入2023年享受免征消费税的优惠政策。

4. 土地使用税等

(1) 根据山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5号）的相关规定，并报地方国家税务局相关部门备案，本公司相关优惠企业享受高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的50%执行优惠政策。

(2) 根据山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5号）的相关规定，本公司相关优惠企业享受按现行税额标准的80%调整优惠政策。

(3) 根据山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局《关于延续城镇土地使用税税额标准下调政策的通知》（晋财税[2021]3号）的相关规定，本公司相关优惠企业享受征收城镇土地使用税按调整后税额标准的90%执行优惠政策。

(4) 根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发[2021]8号）的相关规定，本公司相关优惠企业享受按规定税额标准的40%征收优惠政策。

(5) 根据西藏自治区人民政府《关于暂免征收中小微企业城镇土地使用税的通知》（藏政发[2013]97号文件）的相关规定，本公司相关优惠企业2022年所属期城镇土地使用税予以免征。

(6) 根据《关于调整昌吉回族自治州城镇土地使用权征税范围和税额标准的复函》（新政办函[2016]65号）的相关规定，本公司相关优惠企业所属的城镇土地不属于该市征收范围，暂未征税城镇土地使用税。



5. 房产税

(1) 本公司相关优惠企业所在的西藏地区暂未开征房产税。

(2) 根据《关于调整昌吉回族自治州城镇土地使用权征税范围和税额标准的复函》（新政办函[2016]65 号）的相关规定，本公司相关优惠企业的所属房产不属于该市征收范围，暂未征收房产税。



七、企业合并及合并财务报表

(一) 本年纳入合并报表范围的子公司基本情况 (单位: 万元)

序号	企业名称	企业 类型	注册地	经营地	业务性质	实收 资本	持股比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额	取得 方式
1	中国建材控股有限公司	2	3	香港	香港	157,249.60	100.00%	100.00%	157,249.60	1
2	新疆天山水泥股份有限公司	2	1	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	866,342.28	84.52%	84.52%	3,419,159.10	2
3	北方水泥有限公司	2	1	北京市	北京市	400,000.00	73.89%	73.89%	336,265.00	1
4	宁夏建材集团股份有限公司	2	1	银川市	银川市	47,818.10	49.03%	49.03%	233,663.78	2
5	甘肃祁连山建材控股有限公司	2	1	永登县	永登县	35,267.86	51.00%	51.00%	33,276.95	2
6	中国中材国际工程股份有限公司	2	1	南京市	南京市	264,231.74	40.96%	40.96%	132,129.40	2
7	北新集团建材股份有限公司	2	1	北京市	北京市	168,950.78	37.83%	37.83%	121,194.37	1
8	中材科技股份有限公司	2	1	南京市	南京市	167,812.36	60.24%	60.24%	520,751.48	2
9	中国复合材料集团有限公司	2	1	北京市	北京市	35,000.00	100.00%	100.00%	56,626.40	1
10	中建材投资有限公司	2	1	深圳市	深圳市	300,000.00	100.00%	100.00%	333,163.07	1
11	中国建材石墨新材料有限公司	2	1	北京市	北京市	100,000.00	100.00%	100.00%	100,000.00	1

注 1: 企业类型: 1. 境内非金融子企业, 2. 境内金融子企业, 3. 境外子企业, 4. 事业单位, 5. 基建单位。

注 2: 取得方式: 1. 投资设立, 2. 同一控制下的企业合并, 3. 非同一控制下的企业合并, 4. 其他。



(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	北新集团建材股份有限公司	37.83	37.83	168,950.78	121,194.37	2	实际控制
2	中国中材国际工程股份有限公司	40.96	40.96	264,231.74	132,129.40	2	实际控制
3	宁夏建材集团股份有限公司	49.03	49.03	47,818.10	233,663.78	2	实际控制

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

无。

(四) 子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法

无。

(五) 本年不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
1	四平北方矿业有限公司	吉林省四平市	5,600.00	矿石开采及销售	90.00	90.00	清算注销
2	大庆鸿庆水泥有限公司	黑龙江省大庆市	7,057.00	水泥制造	100.00	100.00	吸收合并



序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
3	牡丹江市江达城商品砼有限责任公司	黑龙江省牡丹江市	27,830.00	混凝土制造	100.00	100.00	吸收合并
4	鸡西城海混凝土有限公司	黑龙江省鸡西市	3,000.00	混凝土制造	100.00	100.00	吸收合并
5	佳木斯北方混凝土有限公司	黑龙江省佳木斯市	1,200.00	混凝土制造	100.00	100.00	吸收合并
6	江西金宜混凝土有限公司	江西省宜春市	1,000.00	商品混凝土	65.00	65.00	股权转让
7	蚌埠中联新材料有限公司	安徽省蚌埠市	10,000.00	混凝土	51.00	51.00	清算注销
8	正镶白旗中联水泥有限公司	内蒙古自治区锡林郭勒盟	5,000.00	水泥	100.00	100.00	破产重整
9	顺平中联新材料有限公司	河北省保定市	10,000.00	骨料	51.00	51.00	清算注销
10	滦源中联新材料有限公司	河北省保定市	10,000.00	骨料	51.00	51.00	清算注销
11	河南省豫鹤同力水泥有限公司	河南省鹤壁市	16,979.08	水泥	100.00	100.00	吸收合并
12	濮阳同力水泥有限公司	河南省濮阳市	6,913.50	水泥	100.00	100.00	吸收合并
13	濮阳同力建材有限公司	河南省濮阳市	2,950.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
14	驻马店市同力混凝土有限公司	河南省驻马店市	12,000.00	混凝土	70.00	70.00	清算注销
15	湖州兴浦南方水泥有限公司	浙江省湖州市	6,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
16	池州中建材杭加新材料有限公司	安徽省池州市	20,000.00	骨料	56.00	56.00	清算注销
17	东至南方材料有限公司	安徽省池州市	5,000.00	骨料	65.00	65.00	清算注销
18	东至南方东流港有限公司	安徽省池州市	10,000.00	骨料	60.00	60.00	清算注销
19	衢州南方水泥有限公司	浙江省江山市	10,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
20	绍兴南方水泥有限公司	浙江省绍兴市	25,250.00	水泥	100.00	100.00	清算注销
21	杭州富阳南方水泥有限公司	浙江省杭州市	25,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并



序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
22	宜春南氏混凝土有限公司	江西省宜春市	1,500.00	混凝土	60.00	60.00	吸收合并
23	江西广丰南方水泥有限公司	江西省上饶市	1,000.00	水泥	80.00	80.00	清算注销
24	安徽省东至南方水泥有限公司	安徽省池州市	500.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
25	韶关市永威混凝土有限公司	广东省韶关市	1,000.00	混凝土	51.00	51.00	吸收合并
26	湘潭市潭州水泥有限公司	湖南省湘潭市	2,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
27	广西南南方水泥有限公司	广西南宁市	100,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
28	绵竹顺易达矿产品有限公司	四川省绵竹市	2,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
29	贵州纳雍隆庆乌江水泥有限公司	贵州省毕节市	11,200.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
30	贵州三都西南水泥有限公司	贵州省黔南布依族苗族自治州	10,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
31	贵州中诚水泥有限公司	贵州省黔南布依族苗族自治州	10,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
32	贵州罗甸森垚水泥有限公司	贵州省黔南布依族苗族自治州	5,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
33	乐山易达物流有限公司	四川省乐山市	2,000.00	物流	100.00	100.00	清算注销
34	乌恰天山水泥有限责任公司	新疆克孜勒苏柯尔克孜自治州	1,000.00	水泥	100.00	100.00	吸收合并
35	临澧顶春混凝土有限公司	湖南省常德市	2,000.00	混凝土	100.00	100.00	吸收合并
36	湖南邵东南方新材料科技有限公司	湖南省邵阳市	1,000.00	混凝土	100.00	100.00	吸收合并
37	北京天地人居文化发展有限公司	北京市	300.00	文化艺术业	51.00	51.00	出售
38	南京润金物业管理有限公司	江苏省南京市	1,000.00	物业管理	100.00	100.00	吸收合并
39	梦牌新材料（宣城）有限公司	安徽省宣城市	5,500.00	非金属矿物制品业	100.00	100.00	吸收合并
40	泰山石膏（宣城）水泥缓凝剂有限公司	安徽省宣城市	500.00	非金属矿物制品业	100.00	100.00	吸收合并



序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
41	北新禹王防水科技(四川)有限公司	四川省眉山市	5,000.00	非金属矿物制品业	100.00	100.00	吸收合并
42	河南金拇指防水工程有限公司	河南省许昌市	10,000.00	非金属矿物制品业	70.00	70.00	吸收合并
43	北新弹性地板有限公司	江苏省常州市	20,000.00	生产	60.00	60.00	破产清算
44	甘肃祁连山水泥集团股份有限公司	兰州市城关区酒泉路	776,29.03	生产制造	100.00	100.00	持股比例下降， 丧失控制权
45	江西宁瑞矿业有限公司	中国江西省瑞昌市	4,222.11	工矿工程建设	100.00	100.00	清算注销

已处置的子公司情况

序号	企业名称	上期		权益总额
		资产总额	负债总额	
1	甘肃祁连山水泥集团股份有限公司	11,929,819,218.33	2,295,749,710.17	9,634,069,508.16
2	北京天地人居文化发展有限公司	2,034,806.82	176,626.27	1,858,180.55
3	江西金宜混凝土有限公司	32,185,878.89	25,105,510.42	7,080,368.47

续上表：

序号	企业名称	处置日		年初至处置日		利润总额
		资产总额	负债总额	收入总额	费用总额	
1	甘肃祁连山水泥集团股份有限公司	15,393,658,036.61	5,188,620,074.93	6,737,554,914.77	5,991,281,147.34	645,751,979.68
2	北京天地人居文化发展有限公司	1,429,155.06	120,605.35	60,629.71	594,553.15	-532,995.00



序号	企业名称	处置日			年初至处置日			取得方式
		资产总额	负债总额	权益总额	收入总额	费用总额	利润总额	
3	江西金宜混凝土有限公司	31,482,534.89	24,422,643.32	7,059,891.57	6,463,031.91	7,633,785.29	-1,169,332.17	
(六) 本年新纳入合并范围的主体								
序号	企业名称	期末净资产			本期净利润			取得方式
序号	企业名称	资产总额	负债总额	权益总额	收入总额	费用总额	利润总额	
1	郑州中联新材料有限公司			34,423,767.95		-576,232.05		1
2	宜兴南方恒来水泥有限公司			3,000,000.00				1
3	湖南临澧南方水泥有限公司			14,000,000.00				1
4	杭州临平三狮新材料有限公司							1
5	苏州开源华东材料有限公司			13,996,600.74		-1,003,399.26		1
6	苏州渭塘华东材料有限公司			25,000,000.00				1
7	江苏永益华元物流有限公司			200,180,686.40		-1,638,914.97		3
8	上海北新表面处理有限公司							1
9	天津灯塔涂料工业发展有限公司			157,549,371.22		25,672,874.91		2
10	北新科技发展有限公司			83,732,158.71		1,155,189.23		2
11	合肥水泥研究院设计院有限公司			3,824,565,617.27		534,991,732.80		2
12	江苏凯希盟科技有限公司			24,048,447.90		1,764,676.80		3
13	乌兹别克斯坦绿色建材有限公司			4,949,474.05		3,477,109.67		3
14	"SINOMA GBM" FE LLC			1,952,028.56		-2,357.22		1
15	中阿现代工业工程公司			15,887,853.60		675,378.60		1
16	中国建材屋面系统肯尼亚有限公司			25,450,871.06		-272,128.94		1



序号	企业名称	期末净资产	本期净利润	取得方式
17	中材宁锐越南子公司	3,013,055.33	218,338.80	1
18	中材（莱州）石材有限公司	2,000,022.15	22.15	1

注：取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他

（七）本年发生的反向购买

无。

（八）本年发生的吸收合并

无。

（九）子企业使用企业集团资产和清偿企业集团的债务的重大限制

无。

（十）纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

（十一）子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

无。



八、合并财务报表重要项目的说明

说明：期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,843,134.20	42,580,336.84
银行存款	28,054,607,265.47	27,361,076,586.90
其他货币资金	4,185,925,791.21	3,863,960,006.32
<u>合计</u>	<u>32,268,376,190.88</u>	<u>31,267,616,930.06</u>
其中：存放境外的款项总额	2,656,008,890.07	2,271,100,024.99

（二）交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,917,384,284.02	11,194,203,320.10
其中：权益工具投资	5,602,672,969.86	6,061,080,188.01
基金	21,187,667.51	20,643,903.88
银行理财产品	7,293,510,165.67	5,111,296,103.24
外汇远期合约	13,480.98	1,183,124.97
<u>合计</u>	<u>12,917,384,284.02</u>	<u>11,194,203,320.10</u>

注 1：公司期末无受限交易性金融资产。

注 2：存在活跃市场的交易性金融资产，以活跃市场的报价确定其公允价值。

（三）应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	953,878,241.46	1,383,344,677.85
商业承兑汇票	1,135,496,907.16	872,409,976.37
<u>小计</u>	<u>2,089,375,148.62</u>	<u>2,255,754,654.22</u>
减：减值准备	20,407,884.85	32,838,918.97
<u>合计</u>	<u>2,068,967,263.77</u>	<u>2,222,915,735.25</u>



(四) 应收账款

1. 应收账款分类列示

类别	期末数			期初数		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备
按预期信用损 失模型计提坏 账准备	55,836,148,546.28	100.00	8,777,989,291.20	59,402,577,293.92	100.00	9,323,084,252.81
<u>合计</u>	<u>55,836,148,546.28</u>	<u>100.00</u>	<u>8,777,989,291.20</u>	<u>59,402,577,293.92</u>	<u>100.00</u>	<u>9,323,084,252.81</u>

2. 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	32,242,822,406.93	36,351,263,033.28
1-2 年 (含 2 年)	10,201,958,078.89	10,694,389,133.90
2-3 年 (含 3 年)	4,401,803,094.48	3,554,584,535.62
3-4 年 (含 4 年)	1,985,374,772.03	2,601,095,848.52
4-5 年 (含 5 年)	1,880,090,548.16	1,667,188,628.07
5 年以上	5,124,099,645.79	4,534,056,114.53
<u>小计</u>	<u>55,836,148,546.28</u>	<u>59,402,577,293.92</u>
减: 坏账准备	8,777,989,291.20	9,323,084,252.81
<u>合计</u>	<u>47,058,159,255.08</u>	<u>50,079,493,041.11</u>

(五) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收账款	693,167,149.39	54,724,798.18
应收票据	7,882,166,731.08	12,259,064,915.15
<u>合计</u>	<u>8,575,333,880.47</u>	<u>12,313,789,713.33</u>

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示



账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	5,872,593,576.06	6,974,698,733.72
1 至 2 年 (含 2 年)	748,491,100.22	791,588,269.74
2 至 3 年 (含 3 年)	208,919,390.27	362,687,128.73
3 年以上	828,352,127.67	807,798,425.49
<u>小计</u>	<u>7,658,356,194.22</u>	<u>8,936,772,557.68</u>
减: 坏账准备	250,420,671.04	265,645,088.68
<u>合计</u>	<u>7,407,935,523.18</u>	<u>8,671,127,469.00</u>

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	121,361,170.59	152,848,169.91
其他应收款	5,955,460,242.09	5,423,560,203.20
<u>合计</u>	<u>6,076,821,412.68</u>	<u>5,576,408,373.11</u>

1. 其他应收款分类列示

种类	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按预期信用损 失模型计提坏 账准备	13,864,438,133.71	100.00	7,908,977,891.62	13,770,579,582.47	100.00	8,347,019,379.27
<u>合计</u>	<u>13,864,438,133.71</u>	<u>100.00</u>	<u>7,908,977,891.62</u>	<u>13,770,579,582.47</u>	<u>100.00</u>	<u>8,347,019,379.27</u>

2. 其他应收款按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	3,383,212,080.16	3,076,752,309.17
1-2 年 (含 2 年)	1,282,552,362.66	2,150,440,484.32
2-3 年 (含 3 年)	1,584,286,533.66	1,034,644,530.79
3-4 年 (含 4 年)	897,986,966.68	1,241,412,258.39
4-5 年 (含 5 年)	1,144,883,529.44	988,092,169.69
5 年以上	5,571,516,661.11	5,279,237,830.11



账龄	期末数	期初数
小计	<u>13,864,438,133.71</u>	<u>13,770,579,582.47</u>
减：坏账准备	7,908,977,891.62	8,347,019,379.27
合计	<u>5,955,460,242.29</u>	<u>5,423,560,203.20</u>

(八) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,462,564,522.72	240,937,607.12	8,221,626,915.60	9,547,076,513.63	257,580,924.08	9,289,495,589.55
库存商品	8,273,540,500.07	349,396,843.10	7,924,143,656.97	9,560,090,805.21	232,937,276.19	9,327,153,529.02
自制半成品	1,891,094,857.22	37,820,047.35	1,853,274,809.87	2,891,289,097.98	54,396,721.16	2,836,892,376.82
在产品	2,494,709,504.63	21,009,762.12	2,473,699,742.51	2,558,687,897.56	20,278,130.42	2,538,409,767.14
发出商品	191,087,003.95	1,646,994.10	189,440,009.85	199,391,065.43	840,134.71	198,550,930.72
周转材料	176,389,273.07	2,205,920.97	174,183,352.10	164,447,320.63	1,781,112.61	162,666,208.02
在途物资	70,715,188.79		70,715,188.79	114,086,892.21		114,086,892.21
委托加工物资	133,314,969.70		133,314,969.70	70,672,472.11		70,672,472.11
合同履约成本	43,547,880.76		43,547,880.76	34,442,022.60		34,442,022.60
劳务成本	2,814,296.18		2,814,296.18	8,627,481.13		8,627,481.13
开发成本	42,525,124.92	1,377,829.00	41,147,295.92	23,450,497.63	1,377,829.00	22,072,668.63
材料采购	546,033.72		546,033.72			
合计	<u>21,782,849,155.73</u>	<u>654,395,003.76</u>	<u>21,128,454,151.97</u>	<u>25,172,262,066.12</u>	<u>569,192,128.17</u>	<u>24,603,069,937.95</u>

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	6,105,798,105.41	292,618,913.17	5,813,179,192.24
减：结算期一年以上的合同资产	5,177,003.59	4,945,090.55	231,913.04
合计	<u>6,100,621,101.82</u>	<u>287,673,822.62</u>	<u>5,812,947,279.20</u>

续上表：

项目	期初余额
----	------



	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,655,944,498.25	228,188,295.06	4,427,756,203.19
减：结算期一年以上的合同资产	12,396,050.41	8,616,786.48	3,779,263.93
<u>合计</u>	<u>4,643,548,447.84</u>	<u>219,571,508.58</u>	<u>4,423,976,939.26</u>

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
减值准备	219,571,508.58	76,498,794.14	8,396,480.10	287,673,822.62
<u>合计</u>	<u>219,571,508.58</u>	<u>76,498,794.14</u>	<u>8,396,480.10</u>	<u>287,673,822.62</u>

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
长期应收款	1,650,019,013.10	1,069,544,728.68
其他	50,045,296.80	30,127,875.00
<u>合计</u>	<u>1,700,064,309.90</u>	<u>1,099,672,603.68</u>

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/未认证的进项税	2,856,497,743.04	1,915,007,918.47
待摊费用	78,499,990.86	127,060,311.71
理财产品	3,348,088.97	123,243,530.50
预缴企业所得税	460,007,186.59	470,428,174.49
预缴其他税费	198,733,007.34	195,572,586.39
一年内到期的其他债权投资	241,133,488.00	199,416,910.01
其他	159,084,589.84	204,918,392.39
<u>合计</u>	<u>3,997,304,094.64</u>	<u>3,235,647,823.96</u>

(十二) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款	184,744,742.01	4,058,737.89	180,686,004.12	398,321,274.95	27,020,033.75	371,301,241.20
销售商品						
分期收款	3,780,457,752.76		3,780,457,752.76	3,709,975,225.34		3,709,975,225.34



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
提供劳务						
合计	<u>3,965,202,494.77</u>	<u>4,058,737.89</u>	<u>3,961,143,756.88</u>	<u>4,108,296,500.29</u>	<u>27,020,033.75</u>	<u>4,081,276,466.54</u>

(十三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	4,330,666,424.52	307,610,255.03	282,113,900.72	4,356,162,778.83
对联营企业投资	25,940,756,311.92	4,248,205,612.22	1,295,190,026.70	28,893,771,897.44
小计	<u>30,271,422,736.44</u>	<u>4,555,815,867.25</u>	<u>1,577,303,927.42</u>	<u>33,249,934,676.27</u>
减: 长期股权投资减值准备	35,804,163.86	72,398,724.20	9,153,143.66	99,049,744.40
合计	<u>30,235,618,572.58</u>	<u>4,483,417,143.05</u>	<u>1,568,150,783.76</u>	<u>33,150,884,931.87</u>

2. 在合营企业、联营企业中权益的相关风险

无。

3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

(十四) 投资性房地产

以成本计量投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>2,001,567,919.51</u>	<u>247,999,633.93</u>	<u>29,246,415.98</u>	<u>2,220,321,137.46</u>
其中: 1. 房屋、建筑物	1,743,057,389.59	234,963,425.45	27,992,379.24	1,950,028,435.80
2. 土地使用权	258,510,529.92	13,036,208.48	1,254,036.74	270,292,701.66
<u>二、累计折旧和累计摊销合计</u>	<u>516,343,712.88</u>	<u>102,671,208.29</u>	<u>11,953,854.63</u>	<u>607,061,066.54</u>
其中: 1. 房屋、建筑物	450,661,775.51	90,609,297.85	11,475,584.64	529,795,488.72
2. 土地使用权	65,681,937.37	12,061,910.44	478,269.99	77,265,577.82
<u>三、投资性房地产账面净值合计</u>	<u>1,485,224,206.63</u>	—	—	<u>1,613,260,070.92</u>
其中: 1. 房屋、建筑物	1,292,395,614.08	—	—	1,420,232,947.08
2. 土地使用权	192,828,592.55	—	—	193,027,123.84
<u>四、投资性房地产减值准备累计金额合计</u>	<u>1,057,065.45</u>	—	—	<u>1,057,065.45</u>



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 房屋、建筑物	1,057,065.45			1,057,065.45
2. 土地使用权				
<u>五、投资性房地产账面价值合计</u>	<u>1,484,167,141.18</u>	—	—	<u>1,612,203,005.47</u>
其中：1. 房屋、建筑物	1,291,338,548.63	—	—	1,419,175,881.63
2. 土地使用权	192,828,592.55	—	—	193,027,123.84

(十五) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	171,986,592,596.59	174,302,183,359.98
固定资产清理	18,000.00	943,385.27
<u>合计</u>	<u>171,986,610,596.59</u>	<u>174,303,126,745.25</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>308,958,843,689.35</u>	<u>18,633,340,486.85</u>	<u>22,195,586,341.34</u>	<u>305,396,597,834.86</u>
其中：房屋及建筑物	133,883,658,036.42	6,843,323,750.24	8,343,460,254.10	132,383,521,532.56
机器设备	163,479,821,641.68	10,514,790,184.49	12,191,454,644.46	161,803,157,181.71
运输工具	5,591,248,636.79	257,156,363.13	960,608,076.61	4,887,796,923.31
办公及电子设备	4,227,303,144.33	528,092,709.67	533,843,442.37	4,221,552,411.63
其他	1,776,812,230.13	489,977,479.32	166,219,923.80	2,100,569,785.65
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>122,947,021,112.80</u>	<u>11,958,399,376.41</u>	<u>11,560,145,564.93</u>	<u>123,345,274,924.28</u>
其中：房屋及建筑物	34,177,990,746.67	2,910,143,002.61	2,706,329,592.66	34,381,804,156.62
机器设备	81,391,735,314.06	8,225,469,931.32	7,729,500,187.05	81,887,705,058.33
运输工具	3,686,356,496.49	247,471,463.32	749,800,313.80	3,184,027,646.01
办公及电子设备	2,576,358,229.22	381,266,573.00	345,063,731.68	2,612,561,070.54
其他	1,114,580,326.36	194,048,406.16	29,451,739.74	1,279,176,992.78
<u>三、固定资产账面净值合计</u>	<u>186,011,822,576.55</u>	—	—	<u>182,051,322,910.58</u>
其中：房屋及建筑物	99,705,667,289.75	—	—	98,001,717,375.94
机器设备	82,088,086,327.62	—	—	79,915,452,123.38
运输工具	1,904,892,140.30	—	—	1,703,769,277.30



中国建材股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公及电子设备	1,650,944,915.11	—	—	1,608,991,341.09
其他	662,231,903.77	—	—	821,392,792.87
四、固定资产减值准备合计	<u>11,709,639,216.57</u>	<u>16,110,897.28</u>	<u>1,661,019,799.86</u>	<u>10,064,730,313.99</u>
其中：房屋及建筑物	5,831,668,300.32	1,737,665.91	657,606,123.09	5,175,799,843.14
机器设备	5,591,745,294.53	8,090,408.50	910,424,731.22	4,689,410,971.81
运输工具	190,590,051.28	905,896.85	32,345,684.50	159,150,263.63
办公及电子设备	39,985,362.42	133,658.40	8,018,751.39	32,100,269.43
其他	55,650,208.02	5,243,267.62	52,624,509.66	8,268,965.98
五、固定资产账面价值合计	<u>174,302,183,359.98</u>	—	—	<u>171,986,592,596.59</u>
其中：房屋及建筑物	93,873,998,989.43	—	—	92,825,917,532.80
机器设备	76,496,341,033.09	—	—	75,226,041,151.57
运输工具	1,714,302,089.02	—	—	1,544,619,013.67
办公及电子设备	1,610,959,552.69	—	—	1,576,891,071.66
其他	606,581,695.75	—	—	813,123,826.89



(十六) 在建工程

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
水泥业务	18,174,358,516.06	550,747,926.47	17,623,610,589.59	590,951,998.13
新材料业务	7,624,030,239.65	37,810,358.41	7,586,219,881.24	22,299,388.52
其他业务	382,289,155.68	34,387,401.14	347,901,754.54	36,378,881.09
工程物资	22,115,439.33	6,796,440.13	15,318,999.20	13,519,489.94
<u>合计</u>	<u>26,202,793,350.72</u>	<u>629,742,126.15</u>	<u>25,573,051,224.57</u>	<u>663,149,757.68</u>
				<u>账面价值</u>
				13,626,850,987.38
				6,329,138,119.83
				985,343,681.01
				63,658,678.71
				<u>21,004,991,466.93</u>



2. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程物资原值	22,115,439.33	77,178,168.65
其中：专用材料	7,716,739.80	32,533,891.17
专用设备	14,398,699.53	44,644,277.48
工程物资减值	6,796,440.13	13,519,489.94
其中：专用材料	3,304,654.32	3,375,797.55
专用设备	3,491,785.81	10,143,692.39
合计	15,318,999.20	63,658,678.71

(十七) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>3,099,227,600.92</u>	<u>470,246,723.21</u>	<u>335,945,227.07</u>	<u>3,233,529,097.06</u>
其中：土地资产	808,888,044.13	153,553,302.54	92,923,577.87	869,517,768.80
房屋及建筑物	1,607,315,373.70	249,649,162.22	200,727,241.58	1,656,237,294.34
机器设备	419,695,441.83	63,370,493.27	14,975,662.71	468,090,272.39
运输工具	248,628,001.94		23,744,459.11	224,883,542.83
办公及电子设备	14,700,739.32	3,673,765.18	3,574,285.80	14,800,218.70
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>931,207,819.54</u>	<u>388,969,236.86</u>	<u>274,131,416.90</u>	<u>1,046,045,639.50</u>
其中：土地资产	248,160,766.99	92,900,788.48	64,056,862.79	277,004,692.68
房屋及建筑物	468,718,353.58	209,477,283.69	170,986,557.55	507,209,079.72
机器设备	135,472,459.86	68,881,184.71	11,978,598.49	192,375,046.08
运输工具	68,585,019.27	14,435,139.41	23,744,459.11	59,275,699.57
办公及电子设备	10,271,219.84	3,274,840.57	3,364,938.96	10,181,121.45
<u>三、使用权资产账面净值</u>	<u>2,168,019,781.38</u>	—	—	<u>2,187,483,457.56</u>
<u>合计</u>				
其中：土地资产	560,727,277.14	—	—	592,513,076.12
房屋及建筑物	1,138,597,020.12	—	—	1,149,028,214.62
机器设备	284,222,981.97	—	—	275,715,226.31
运输工具	180,042,982.67	—	—	165,607,843.26
办公及电子设备	4,429,519.48	—	—	4,619,097.25
<u>四、减值准备合计</u>				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备				
运输工具				
办公及电子设备				
五、使用权资产账面价值	2,168,019,781.38	—	—	2,187,483,457.56
合计				
其中：土地资产	560,727,277.14	—	—	592,513,076.12
房屋及建筑物	1,138,597,020.12	—	—	1,149,028,214.62
机器设备	284,222,981.97	—	—	275,715,226.31
运输工具	180,042,982.67	—	—	165,607,843.26
办公及电子设备	4,429,519.48	—	—	4,619,097.25

(十八) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	67,374,286,801.91	4,283,893,301.55	2,423,902,473.58	69,234,277,629.88
其中：土地使用权	28,285,436,967.47	749,311,123.83	1,577,132,369.90	27,457,615,721.40
非专利、专有技术	873,357,232.80	272,959,308.53	1,033,398.68	1,145,283,142.65
采矿权	35,447,983,749.32	2,733,279,004.76	711,329,870.46	37,469,932,883.62
专利技术	274,691,319.98	159,001,696.46	13,620,533.58	420,072,482.86
软件使用权	870,735,869.87	235,826,730.65	43,512,494.31	1,063,050,106.21
专有技术	429,419,971.78	14,176,409.84		443,596,381.62
特许经营使用权	182,648,294.17	591,977.18	49,008.88	183,191,262.47
商品使用权及产品登 记证	48,892.00	105,866.75		154,758.75
探矿权	55,715,298.43			55,715,298.43
商标权	299,839,463.71	24,378,117.80	1,461,250.43	322,756,331.08
交易席位	51,561,524.60		16,398,720.00	35,162,804.60
地质勘探费用	1,617,732.00			1,617,732.00
其他	601,230,485.78	94,263,065.75	59,364,827.34	636,128,724.19
二、累计摊销额合计	16,236,799,410.57	2,762,112,109.67	891,975,805.22	18,106,935,715.02
其中：土地使用权	6,190,021,462.19	642,646,573.63	534,816,141.89	6,297,851,893.93
非专利、专有技术	440,939,996.76	88,023,177.17	981,787.27	527,981,386.66
采矿权	8,313,871,862.12	1,736,421,222.09	312,175,944.65	9,738,117,139.56



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专利技术	105,000,093.18	30,391,839.22	2,720,047.50	132,671,884.90
软件使用权	582,692,580.91	98,834,122.86	27,618,707.62	653,907,996.15
专有技术	253,985,718.82	27,848,474.06		281,834,192.88
特许经营使用权	63,910,670.49	11,660,396.28	53,180.63	75,517,886.14
商品使用权及产品登 记证	29,712.00	5,874.45		35,586.45
探矿权	25,498,886.89	3,132,930.36		28,631,817.25
商标权	90,797,824.11	51,339,495.32	1,549,718.76	140,587,600.67
交易席位	43,347,485.84		8,184,681.24	35,162,804.60
地质勘探费用	939,105.15			939,105.15
其他	125,764,012.11	71,808,004.23	3,875,595.66	193,696,420.68
<u>三、无形资产减值准备金额</u>	<u>670,158,179.05</u>	<u>276,971.13</u>	<u>103,406,592.64</u>	<u>567,028,557.54</u>
<u>合计</u>				
其中：土地使用权	226,899,541.06		19,193,918.11	207,705,622.95
非专利、专有技术	171,237,991.51	276,971.13		171,514,962.64
采矿权	255,592,789.69		83,941,594.82	171,651,194.87
专利技术				
软件使用权	423,980.31		271,079.71	152,900.60
专有技术	16,003,876.48			16,003,876.48
特许经营使用权				
商品使用权及产品登 记证				
探矿权				
商标权				
交易席位				
地质勘探费用				
其他				
<u>四、账面价值合计</u>	<u>50,467,329,212.29</u>	—	—	<u>50,560,313,357.32</u>
其中：土地使用权	21,868,515,964.22	—	—	20,952,058,204.52
非专利、专有技术	261,179,244.53	—	—	445,786,793.35
采矿权	26,878,519,097.51	—	—	27,560,164,549.19
专利技术	169,691,226.80	—	—	287,400,597.96
软件使用权	287,619,308.65	—	—	408,989,209.46
专有技术	159,430,376.48	—	—	145,758,312.26



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许经营使用权	118,737,623.68	—	—	107,673,376.33
商品使用权及产品登 记证	19,180.00	—	—	119,172.30
探矿权	30,216,411.54	—	—	27,083,481.18
商标权	209,041,639.60	—	—	182,168,730.41
交易席位	8,214,038.76	—	—	-
地质勘探费用	678,626.85	—	—	678,626.85
其他	475,466,473.67	—	—	442,432,303.51

(十九) 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
1. 轻质建材板块	660,349,761.74		4,982,611.44	655,367,150.30
2. 工程服务	1,477,679,059.89	31,681,263.20		1,509,360,323.09
3. 商混	8,731,040,340.09	19,774,940.09	51,675,814.80	8,699,139,465.38
4. 水泥	36,956,226,780.47		582,095,985.02	36,374,130,795.45
5. 其他	137,236,571.34		559,851.83	136,676,719.51
<u>合计</u>	<u>47,962,532,513.53</u>	<u>51,456,203.29</u>	<u>639,314,263.09</u>	<u>47,374,674,453.73</u>

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
水泥、商混	14,682,680,313.80		345,721,922.97	14,336,958,390.83
工程服务	600,522,599.57	147,156,905.71		747,679,505.28
轻质建材	68,677,009.75	6,488,148.36	4,982,611.44	70,182,546.67
新材料	22,867,669.65			22,867,669.65
其他	23,673,646.43			23,673,646.43
<u>合计</u>	<u>15,398,421,239.20</u>	<u>153,645,054.07</u>	<u>350,704,534.41</u>	<u>15,201,361,758.86</u>



(二十) 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
补偿款	1,996,744,296.94	706,734,445.63	196,816,846.04	20,439,994.84	2,486,221,901.69
厂区道路改造支出	238,723,478.90	35,051,420.55	29,597,597.42	10,016,490.57	234,160,811.46
技术改造支出	500,498,679.22	242,968,487.03	198,161,094.11		545,306,072.14
矿山剥离费	357,900,352.90	83,455,199.88	55,314,823.88	1,515,463.90	384,525,265.00
矿山改造支出	1,329,472,663.21	164,109,486.28	152,780,111.69	203,973,375.56	1,136,828,662.24
装修支出	193,640,241.20	143,449,273.95	68,866,282.07	2,080,843.08	266,142,390.00
咨询服务费	5,254,663.93	8,235,669.44	9,607,536.61		3,882,796.76
租赁费	115,061,238.61	5,483,915.13	67,271,688.87	51,654.17	53,221,810.70
绿化工程支出	242,280,608.72	21,317,353.34	59,513,034.65		204,084,927.41
安全设施支出	85,350,724.11	299,021.80	2,562,468.18	69,363,383.66	13,723,894.07
项目代理费	2,630,591.29	12,213,494.16	3,667,981.16		11,176,104.29
工程费	126,970,893.02	87,264,567.32	27,798,852.61	9,661,224.06	176,775,383.67
保函手续费	33,628,636.01	2,377,612.00	16,935,705.50		19,070,542.51
环保保护区改造费	36,209,040.36	62,570,498.46	6,412,346.06		92,367,192.76
矿山复垦费	167,309,742.57	44,038,801.72	39,249,022.58	9,638,998.19	162,460,523.52
其他	685,164,360.21	276,844,234.72	270,153,034.00	160,398,214.86	531,457,346.07
合计	6,116,840,211.20	1,896,413,481.41	1,204,708,425.43	487,139,642.89	6,321,405,624.29

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	8,401,095,986.45	37,447,719,379.68	7,369,440,852.41	33,896,998,769.58
减值准备	3,416,775,390.05	15,321,719,682.77	3,398,220,652.84	15,708,742,064.81
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	242,647,464.30	1,026,092,901.13	121,057,334.35	504,899,804.46
合并抵消内部未实现收益	1,481,670,363.40	6,160,968,007.92	1,382,616,844.15	5,736,031,368.95
会计和税法对收入确认的暂时性差异	78,080,867.76	504,282,763.53	89,100,394.25	589,524,447.22
已计提未支付的职工薪酬	23,752,684.91	159,243,915.07	22,550,084.27	141,756,267.34
预提费用	15,034,754.28	98,677,063.47	33,835,051.77	177,264,399.09



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
预计负债	524,830,918.96	2,408,238,811.01	350,191,099.23	1,694,382,330.33
租赁负债	236,056,625.00	1,001,191,100.46		
已缴纳企业所得税的与资产相关的政府补助	148,753,226.37	859,028,918.08	135,832,097.68	781,267,198.82
可弥补的税务亏损	1,997,382,529.51	8,724,470,920.64	1,609,262,968.15	7,425,556,414.11
专项应付款	4,584,520.31	30,563,468.75	6,837,293.56	45,581,957.11
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	29,226.49	94,614.73	2,720,065.25	18,133,768.33
固定资产折旧方法\折旧年限导致会计折旧比税法多	52,723,439.10	305,653,681.97	49,198,111.36	287,862,314.14
无形资产会计摊销比税法多	136,556,353.62	582,645,762.81	129,520,954.64	556,949,947.26
其他	42,217,622.39	264,847,767.34	38,497,900.91	229,046,487.61
二、递延所得税负债	3,285,712,014.93	14,966,144,229.69	2,776,456,958.23	12,706,399,210.90
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	297,586,453.20	1,313,094,247.22	289,549,215.12	1,215,043,200.09
固定资产评估增值、固定资产折旧方法\折旧年限会计折旧比税法少	1,052,886,379.32	4,827,291,635.34	946,834,534.32	4,573,203,020.78
无形资产评估增值、无形资产摊销方法\折旧年限会计摊销比税法少	1,168,935,148.85	5,227,935,968.03	1,220,738,870.13	5,523,511,448.45
投资性房地产	4,568,078.13	30,453,854.20	4,796,895.11	31,979,300.72
合并抵消内部未实现损失产生的递延所得税	7,346,401.36	29,385,605.44	5,217,308.29	20,869,233.16
其他流动资产会计比计税基础高	283,772.58	1,135,090.36	2,886,994.65	21,286,990.41
长期股权投资会计比计税基础高	184,926,527.92	973,362,034.43	184,926,527.92	740,482,555.82
存货增值	1,868,348.62	11,691,757.07	5,828,472.31	38,092,581.67
其他资产评估增值	74,768,366.64	295,562,097.78	75,880,321.54	318,651,218.35
其他长期资产会计比计税基础高	431,370,089.47	1,848,303,617.55	177,762.91	1,185,086.04
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	25,714,279.56	171,428,530.40	22,307,093.11	148,713,954.07
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动（公允价值增值）			1,356,365.54	9,042,436.93
其他	35,458,169.28	236,499,791.87	15,956,597.28	64,338,184.41



2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	14,010,628,698.45	10,839,030,052.29
可抵扣亏损	25,970,617,735.62	27,501,250,044.76
<u>合计</u>	<u>39,981,246,434.07</u>	<u>38,340,280,097.05</u>

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年到期		2,962,345,165.50	
2024 年到期	2,597,633,465.67	3,540,462,086.58	
2025 年到期	3,110,810,765.54	4,911,222,370.93	
2026 年到期	2,910,290,209.65	4,049,475,144.21	
2027 年到期	6,918,477,200.40	12,037,745,277.54	
2028 年到期	10,433,406,094.36	—	
<u>合计</u>	<u>25,970,617,735.62</u>	<u>27,501,250,044.76</u>	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益	62,007,231.00	75,868,127.08
结算期一年以上的合同资产	231,913.04	3,779,263.93
厂区搬迁项目	180,230,929.19	208,830,545.16
预付工程款	454,315,078.13	532,767,621.05
预付设备款	257,486,853.06	211,806,583.27
预付购买子公司股权款	10,906,759.26	10,906,759.26
预付购买合营、联营企业股权款		29,483,668.00
预付土地出让金	215,610,970.23	280,619,845.78
预付采矿权	877,107,087.39	940,756,313.29
预付其他无形资产采购款	80,024,452.92	106,023,671.11
其他	897,295,863.04	1,563,295,345.95
<u>合计</u>	<u>3,035,217,137.26</u>	<u>3,964,137,743.88</u>

(二十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	36,041,733,972.83	40,938,683,623.09



项目	期末余额	期初余额
保证借款	607,258,559.25	2,675,367,769.73
抵押借款	21,643,357.89	120,673,952.46
质押借款	26,155,190.00	241,782,194.94
<u>合计</u>	<u>36,696,791,079.97</u>	<u>43,976,507,540.22</u>

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,198,191,339.65	15,969,277,090.79
商业承兑汇票	707,915,698.12	1,545,994,734.16
<u>合计</u>	<u>15,906,107,037.77</u>	<u>17,515,271,824.95</u>

(二十五) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	39,652,212,574.31	44,625,493,279.46
1-2 年 (含 2 年)	5,681,670,996.96	3,206,324,052.27
2-3 年 (含 3 年)	1,087,322,042.09	1,053,166,230.32
3 年以上	1,831,691,722.89	2,160,264,642.53
<u>合计</u>	<u>48,252,897,336.25</u>	<u>51,045,248,204.58</u>

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	10,310,464,773.25	10,757,054,999.23
减: 列示于其他非流动负债的合同负债	16,461,672.57	1,347,852.06
<u>合计</u>	<u>10,294,003,100.68</u>	<u>10,755,707,147.17</u>

(二十七) 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
一、短期薪酬	3,380,943,395.03	19,002,103,231.05	19,782,625,739.52	2,600,420,886.56
二、离职后福利-设定提存计划	67,172,662.70	2,483,804,952.85	2,469,914,459.14	81,063,156.41
三、辞退福利	84,522,121.68	399,793,422.65	460,061,368.82	24,254,175.51
四、其他	4,822,473.91	652,787.24	724,312.13	4,750,949.02
<u>合计</u>	<u>3,537,460,653.32</u>	<u>21,886,354,393.79</u>	<u>22,713,325,879.61</u>	<u>2,710,489,167.50</u>



(二十八) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,642,004,356.89	7,255,976,986.00	8,269,607,904.45	628,373,438.44
消费税	788,030.00	8,237,176.47	8,014,120.63	1,011,085.84
资源税	129,524,199.96	1,159,260,227.16	1,169,492,365.37	119,292,061.75
企业所得税	2,212,836,509.50	2,656,529,604.11	3,318,481,439.60	1,550,884,674.01
城市维护建设税	84,795,920.65	376,599,040.16	431,900,345.47	29,494,615.34
房产税	87,304,591.52	519,853,006.35	508,110,364.84	99,047,233.03
土地使用税	118,740,590.02	499,419,351.13	499,963,399.16	118,196,541.99
个人所得税	79,018,289.03	694,298,014.24	714,368,789.02	58,947,514.25
教育费附加	43,312,439.42	212,351,802.20	239,153,030.96	16,511,210.66
其他税费	260,686,011.49	1,247,423,199.04	1,328,843,428.19	179,265,782.34
<u>合计</u>	<u>4,659,010,938.48</u>	<u>14,629,948,406.86</u>	<u>16,487,935,187.69</u>	<u>2,801,024,157.65</u>

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,082,593.38
应付股利	1,159,535,674.00	1,508,885,459.75
其他应付款项	11,988,253,317.28	13,440,266,755.36
<u>合计</u>	<u>13,147,788,991.28</u>	<u>14,950,234,808.49</u>

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		1,082,593.38
<u>合计</u>		<u>1,082,593.38</u>

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,159,535,674.00	1,508,885,459.75
<u>合计</u>	<u>1,159,535,674.00</u>	<u>1,508,885,459.75</u>

3. 其他应付款



(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	5,042,270,546.31	5,919,625,839.00
1-2 年 (含 2 年)	1,634,199,291.66	4,126,372,430.98
2-3 年 (含 3 年)	3,497,076,688.28	626,382,664.15
3 年以上	1,814,706,791.03	2,767,885,821.23
<u>合计</u>	<u>11,988,253,317.28</u>	<u>13,440,266,755.36</u>

(三十) 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	17,431,245,636.73	21,439,317,518.60
一年内到期的应付债券	15,855,490,829.58	8,025,924,974.44
一年内到期的长期应付款	1,253,181,023.79	1,095,021,258.99
一年内到期的租赁负债	291,307,496.23	316,136,390.58
<u>合计</u>	<u>34,831,224,986.33</u>	<u>30,876,400,142.61</u>

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期融资债券	4,011,763,151.94	3,512,573,835.62
预提费用	118,087,401.68	113,643,061.25
待转销项税	775,765,653.25	788,932,996.83
其他	620,746,062.07	1,068,950,697.64
<u>合计</u>	<u>5,526,362,268.94</u>	<u>5,484,100,591.34</u>

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
信用借款	79,990,752,687.73	47,039,561,087.85	
保证借款	6,490,316,233.30	9,648,972,777.35	
抵押借款	4,625,828,243.49	5,304,118,128.84	
<u>合计</u>	<u>91,106,897,164.52</u>	<u>61,992,651,994.04</u>	

(三十三) 应付债券



中国建材股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
21 中材科技 MTN001		829,944,079.49
21 中材 01		1,030,452,054.80
21 中材科技 MTN002		1,014,737,534.23
22 中材 G1	819,841,753.43	820,560,657.54
21 北新 G1		1,000,000,000.00
21 国工 01		500,000,000.00
22 中材国际 MTN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
22 天山 01	1,996,718,298.52	1,994,845,198.39
21 南方 01		1,200,000,000.00
21 南方 02	800,000,000.00	800,000,000.00
21 南方 03		700,000,000.00
21 南方 05		800,000,000.00
21 南方 06	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
23 南方 01	500,000,000.00	
21 西南 01		1,400,000,000.00
21 西南 02	600,000,000.00	600,000,000.00
21 西南水泥 MTN001		500,000,000.00
19 建材 02		517,648,891.20
19 建材 09	2,333,604,160.59	2,332,290,817.07
19 建材 11		809,353,715.13
19 建材 14	706,217,579.08	705,818,915.15
20 中建材 MTN002	1,020,675,946.91	1,019,654,083.57
20 建材 01	1,536,652,220.59	1,535,107,782.49
20 中建材 MTN003	1,014,395,289.14	1,013,379,944.94
21 建材 01		2,045,474,243.11
21 建材 03		1,010,315,013.64
21 建材 04	1,010,773,942.34	1,009,795,051.93
21 建材 05		1,005,027,164.18
21 建材 07		1,303,333,004.57
21 建材 08	701,358,473.37	700,676,881.70
22 中建材 MTN001	2,052,064,185.65	2,049,367,800.99
22 中建材 MTN002	2,043,918,511.84	2,041,927,830.17
<u>合计</u>	<u>19,636,220,361.46</u>	<u>34,789,710,664.29</u>



(三十四) 优先股、永续债等金融工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具情况

发行在外的 金融工具	发行时间	会计分类	股利率或		数量	金额	到期日或续 期情况
			利息率	发行价格			
			(%)				
永续中票 19 中建材 MTN004B	2019/10/21	其他权益工具	4.28%	100	5,000,000.00	500,000,000.00	永续债
20 建材 Y1	2020/3/2	其他权益工具	3.65%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
21 建材 Y2	2021/5/24	其他权益工具	3.52%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
21 建材 Y7	2021/7/8	其他权益工具	3.45%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
22 建材 Y1	2022/1/17	其他权益工具	2.99%	100	20,000,000.00	2,000,000,000.00	可续期公司债
22 建材 Y3	2022/4/19	其他权益工具	3.13%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
22 建材 Y4	2022/6/7	其他权益工具	3.05%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
22 建材 Y5	2022/8/2	其他权益工具	2.77%	100	20,000,000.00	2,000,000,000.00	可续期公司债
22 建材 Y7	2022/10/13	其他权益工具	2.74%	100	15,000,000.00	1,500,000,000.00	可续期公司债
建材 YK01	2023/6/6	其他权益工具	2.87%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
建材 YK02	2023/6/6	其他权益工具	3.03%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
建材 YK03	2023/7/10	其他权益工具	2.85%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
建材 YK05	2023/8/3	其他权益工具	2.86%	100	8,000,000.00	800,000,000.00	可续期公司债
建材 YK06	2023/8/3	其他权益工具	3.05%	100	8,000,000.00	800,000,000.00	可续期公司债
建材 YK07	2023/8/24	其他权益工具	2.73%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
建材 YK08	2023/8/24	其他权益工具	2.90%	100	10,000,000.00	1,000,000,000.00	可续期公司债
<u>合计</u>	—	—	—	—	—	<u>17,600,000,000.00</u>	—

2. 分项说明金融工具的主要条款

除非发生强制付息事件，本期债券的每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照约定已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不属于发行人未能按照约定足额支付利息的行为。如发行人决定递延支付利息的，应在付息日前 5 个工作日披露《递延支付利息公告》。递延支付的金额将按照当期执行的利率计算复息。

付息日前十二个月内，发生以下事件的，本公司不得递延当期利息以及按照约定已经递延的所有利息及其孳息：（1）向普通股股东分红（按规定上缴国有资本收益除外）；（2）向偿付顺序劣后于本次债券的证券进行任何形式的兑付；（3）减少注册资本。



3. 股利（或利息）的设定机制。

金融工具名称	票面利率 (%)	利率不变的期间	不行使赎回权的利率重置方式
19 中建材 MTN004B	4.28%	前三个计息年度	第四个计息年度起，票面利率每五年重置一次
20 建材 Y1	3.65%	前五个计息年度	第六个计息年度起，票面利率每五年重置一次
21 建材 Y2	3.52%	前五个计息年度	第六个计息年度起，票面利率每五年重置一次
21 建材 Y7	3.45%	前五个计息年度	第六个计息年度起，票面利率每五年重置一次
22 建材 Y1	2.99%	前二个计息年度	第三个计息年度起，票面利率每五年重置一次
22 建材 Y3	3.13%	前二个计息年度	第三个计息年度起，票面利率每五年重置一次
22 建材 Y4	3.05%	前三个计息年度	第四个计息年度起，票面利率每五年重置一次
22 建材 Y5	2.77%	前二个计息年度	第三个计息年度起，票面利率每两年重置一次
22 建材 Y7	2.74%	前三个计息年度	第四个计息年度起，票面利率每三年重置一次
建材 YK01	2.87%	前二个计息年度	第三个计息年度起，票面利率每二年重置一次
建材 YK02	3.03%	前三个计息年度	第四个计息年度起，票面利率每三年重置一次
建材 YK03	2.85%	前二个计息年度	第三个计息年度起，票面利率每二年重置一次
建材 YK05	2.86%	前二个计息年度	第三个计息年度起，票面利率每二年重置一次
建材 YK06	3.05%	前三个计息年度	第四个计息年度起，票面利率每三年重置一次
建材 YK07	2.73%	前二个计息年度	第四个计息年度起，票面利率每二年重置一次
建材 YK08	2.90%	前三个计息年度	第四个计息年度起，票面利率每三年重置一次

4. 归属于权益工具持有者的信息

项目	期末数	期初数
1. 归属于母公司所有者的权益（股东权益）	123,186,865,422.28	122,944,264,737.09
（1）归属于母公司普通股持有者的权益	105,348,430,015.28	107,123,853,487.09
归属于母公司普通股持有者的每股净资产（元/股）	12.49	12.70
（2）归属于母公司其他权益持有者的权益	17,838,435,407.00	15,820,411,250.00
其中：净利润	551,798,577.00	688,549,589.00
综合收益总额		
当期已分配股利	537,852,420.00	677,373,060.00
累计未分配股利	288,568,907.00	274,622,750.00
2. 归属于少数股东的权益	70,326,200,357.59	73,036,438,306.53
（1）归属于普通股少数股东的权益	70,326,200,357.59	73,036,438,306.53
（2）归属于少数股东其他权益工具持有者的权益		



(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,019,115,002.83	2,116,816,494.52
减：未确认的融资费用	894,285,348.23	
<u>小计</u>	<u>2,124,829,654.60</u>	<u>2,116,816,494.52</u>
减：重分类至一年内到期的非流动负债	291,307,496.23	316,136,390.58
<u>合计</u>	<u>1,833,522,158.37</u>	<u>1,800,680,103.94</u>

(三十六) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	3,013,777,213.99	2,224,480,815.16	1,979,420,107.37	3,258,837,921.78
专项应付款	203,187,668.96	14,852,577.36	27,812,607.15	190,227,639.17
<u>合计</u>	<u>3,216,964,882.95</u>	<u>2,239,333,392.52</u>	<u>2,007,232,714.52</u>	<u>3,449,065,560.95</u>

(三十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	60,790,674.04	114,753,964.83
产品质量保证	336,322,487.90	313,903,172.82
辞退福利	537,004.00	537,004.00
待执行的亏损合同	78,395,625.48	84,099,407.94
弃置费用	2,522,009,164.97	2,443,221,612.06
土地拆迁补偿	182,354,736.46	167,717,109.90
税务争议		1,889,838.69
其他	54,235,329.61	71,037,673.28
<u>合计</u>	<u>3,234,645,022.46</u>	<u>3,197,159,783.52</u>

(三十八) 其他非流动负债

项目/类别	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益	527,575.16	
结算期一年以上的合同负债	16,461,672.57	1,347,852.06
待转销项税额	402,396.51	232,572.79
其他	12,967,680.00	
<u>合计</u>	<u>30,359,324.24</u>	<u>1,580,424.85</u>



(三十九) 股本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
内资股	<u>3,876,624,162.00</u>	<u>45.96</u>			<u>3,876,624,162.00</u>	<u>45.96</u>
中国建材集团及其关联方	<u>3,613,305,981.00</u>	<u>42.84</u>			<u>3,613,305,981.00</u>	<u>42.84</u>
---中国建材集团有限公司	628,592,008.00	7.45			628,592,008.00	7.45
---中国中材集团有限公司	1,270,254,437.00	15.06			1,270,254,437.00	15.06
---北新建材集团有限公司	1,485,566,956.00	17.61			1,485,566,956.00	17.61
---中建材联合投资有限公司	227,719,530.00	2.70			227,719,530.00	2.70
---中国建筑材料科学研究总院有限公司	1,173,050.00	0.01			1,173,050.00	0.01
泰安市泰山投资有限公司	<u>263,318,181.00</u>	<u>3.12</u>			<u>263,318,181.00</u>	<u>3.12</u>
流通股	<u>4,558,146,500.00</u>	<u>54.04</u>	<u>43,880,000.00</u>	<u>43,880,000.00</u>	<u>4,558,146,500.00</u>	<u>54.04</u>
中国建材集团及其关联方	<u>140,084,000.00</u>	<u>1.66</u>	43,880,000.00		183,964,000.00	2.18
---中建材联合投资有限公司	124,748,000.00	1.48	43,880,000.00		168,628,000.00	2.00
---中国建材集团有限公司	8,536,000.00	0.10			8,536,000.00	0.10
---中国中材投资(香港)有限公司	6,800,000.00	0.08			6,800,000.00	0.08
其他 H 股(含转全流通 H 股)	<u>4,418,062,500.00</u>	<u>52.38</u>		43,880,000.00	<u>4,374,182,500.00</u>	<u>51.86</u>
合计	<u>8,434,770,662.00</u>	<u>100.00</u>	<u>43,880,000.00</u>	<u>43,880,000.00</u>	<u>8,434,770,662.00</u>	<u>100.00</u>

(四十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	11,498,055,417.08	2,416,930,919.98	3,987,036,394.48	9,927,949,942.58
二、其他资本公积	3,309,170,158.25		618,055,911.05	2,691,114,247.20
合计	<u>14,807,225,575.33</u>	<u>2,416,930,919.98</u>	<u>4,605,092,305.53</u>	<u>12,619,064,189.78</u>

(四十一) 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	760,072,692.20	834,856,381.79	884,774,501.09	710,154,572.90
其他	4,299,654.61	4,265,169.75	3,962,686.30	4,602,138.06
合计	<u>764,372,346.81</u>	<u>839,121,551.54</u>	<u>888,737,187.39</u>	<u>714,756,710.96</u>



(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	6,036,333,258.14			6,036,333,258.14
<u>合计</u>	<u>6,036,333,258.14</u>			<u>6,036,333,258.14</u>

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	77,599,990,700.93	74,895,355,702.24
加：会计政策变更		
同一控制合并范围变更		
其他		923,076,227.56
本期年初未分配利润	77,599,990,700.93	75,818,431,929.80
本期增加额	4,253,019,788.61	8,809,554,783.15
其中：本期净利润转入	4,253,019,788.61	8,809,554,783.15
本期减少额	3,728,695,730.44	7,027,996,012.02
其中：本期提取盈余公积数		12,446,239.58
本期分配现金股利数	3,188,343,310.44	6,335,296,068.77
提取职工福利基金		
其他减少	540,352,420.00	680,253,703.67
<u>本期期末余额</u>	<u>78,124,314,759.10</u>	<u>77,599,990,700.93</u>

(四十四) 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
1. 主营业务	<u>211,698,624,379.84</u>	<u>170,835,193,227.26</u>	<u>234,455,891,422.57</u>	<u>191,298,172,771.98</u>
2. 其他业务	<u>4,179,680,866.97</u>	<u>2,566,406,853.02</u>	<u>5,169,393,359.54</u>	<u>3,562,436,022.28</u>
<u>合计</u>	<u>215,878,305,246.81</u>	<u>173,401,600,080.28</u>	<u>239,625,284,782.11</u>	<u>194,860,608,794.26</u>

(四十五) 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	-1,039,744,064.61	-2,043,732,499.32
其中：外汇远期合约	20,236.11	-2,659,628.81
开放式货币基金	460,640.34	



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-25,338,122.91	
交易性金融负债	-22,608,541.53	-12,879,155.13
其中：外汇远期合约	-22,608,541.53	-12,879,155.13
<u>合计</u>	<u>-1,087,690,729.05</u>	<u>-2,056,611,654.45</u>

（四十六）营业外收入

1. 营业外收入明细情况

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
捐赠利得	99,300.77	48,940.27	99,300.77
政府补助	158,284,540.76	112,936,990.34	158,284,540.76
经批准无需支付的应付款项	603,975,267.72	185,142,218.19	603,975,267.72
罚没利得	59,314,617.70	27,804,683.03	59,314,617.70
保险赔偿收入	19,266,543.14	14,587,570.11	19,266,543.14
其中：固定资产自然灾害损失和保险赔款	438,188.13	259,013.43	438,188.13
违约金收入	52,204,370.95	51,498,595.79	52,204,370.95
盘盈利得	5,339,144.75	4,530,524.61	5,339,144.75
取得联合营企业的收益（负商誉）	223,312,508.57		223,312,508.57
预计负债转回收入	52,184,635.56	7,186,924.13	52,184,635.56
报废、毁损资产处置收入	53,387,046.12	50,992,876.01	53,387,046.12
其他	58,889,465.83	88,678,975.92	58,889,465.83
<u>合计</u>	<u>1,286,257,441.87</u>	<u>543,408,298.40</u>	<u>1,286,257,441.87</u>

（四十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	76,350,090.97	98,385,310.75	76,350,090.97
其中：公益捐赠	65,159,396.93	77,452,301.55	65,159,396.93
非公益捐赠	11,190,694.04	20,933,009.20	11,190,694.04
赔偿金支出	37,225,276.34	152,910,136.33	37,225,276.34
预计未决诉讼损失	-10,597,898.02	43,046,190.78	-10,597,898.02
盘亏损失	6,555,249.54	8,724,271.14	6,555,249.54



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
资产报废、毁损损失	138,240,872.36	160,839,725.23	138,240,872.36
返还的政府补助支出	196,717.18	30,560,375.06	196,717.18
预计担保损失	8,485,475.00		8,485,475.00
预计重组损失		1,236,610.66	
其他	221,466,722.99	289,747,793.02	221,466,722.99
<u>合计</u>	<u>477,922,506.36</u>	<u>785,450,412.97</u>	<u>477,922,506.36</u>

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,525,362,260.01	3,847,184,234.00
递延所得税调整	-406,090,124.70	-1,240,853,047.08
<u>合计</u>	<u>2,119,272,135.31</u>	<u>2,606,331,186.92</u>

(四十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
<u>一、以后不能重分类进损益的其他综合收益</u>	<u>-77,179,781.52</u>	<u>-19,294,945.38</u>	<u>-57,884,836.14</u>
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-77,147,927.55	-19,286,981.89	-57,860,945.66
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-31,853.97	-7,963.49	-23,890.48
<u>二、以后将重分类进损益的其他综合收益</u>	<u>-312,474,428.75</u>	<u>-78,118,607.19</u>	<u>-234,355,821.56</u>
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	12,289,904.68	3,072,476.17	9,217,428.51
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-19,949,209.88	-4,987,302.47	-14,961,907.41
<u>小计</u>	<u>32,239,114.56</u>	<u>8,059,778.64</u>	<u>24,179,335.92</u>
2. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-767,338.61	-191,834.65	-575,503.96
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额	-3,860,130.16	-965,032.54	-2,895,097.62
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-1,175,000.00	-293,750.00	-881,250.00
<u>小计</u>	<u>-3,452,468.77</u>	<u>-863,117.19</u>	<u>-2,589,351.58</u>
3. 外币财务报表折算差额	-339,755,891.52	-84,938,972.88	-254,816,918.64
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	1,505,183.02	376,295.76	1,128,887.26



项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
<u>小计</u>	<u>-341,261,074.54</u>	<u>-85,315,268.64</u>	<u>-255,945,805.90</u>
<u>三、其他综合收益合计</u>	<u>-389,654,210.27</u>	<u>-97,413,552.57</u>	<u>-292,240,657.70</u>

续上表：

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
<u>一、以后不能重分类进损益的其他综合收益</u>	<u>-72,024,084.32</u>	<u>-18,006,021.08</u>	<u>-54,018,063.24</u>
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-72,024,084.32	-18,006,021.08	-54,018,063.24
2. 其他权益工具投资公允价值变动			
<u>二、以后将重分类进损益的其他综合收益</u>	<u>-257,413,213.85</u>	<u>-66,479,902.47</u>	<u>-208,277,429.45</u>
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-14,716,346.76	-3,679,086.69	-11,037,260.07
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-19,665,580.24	-4,916,395.06	-14,749,185.18
<u>小计</u>	<u>4,949,233.48</u>	<u>1,237,308.37</u>	<u>3,711,925.11</u>
2. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	18,243,080.07	2,434,171.01	-1,535,209.01
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
<u>小计</u>	<u>18,243,080.07</u>	<u>2,434,171.01</u>	<u>-1,535,209.01</u>
3. 外币财务报表折算差额	-279,100,344.39	-69,775,086.10	-209,325,258.29
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	1,505,183.01	376,295.75	1,128,887.26
<u>小计</u>	<u>-280,605,527.40</u>	<u>-70,151,381.85</u>	<u>-210,454,145.55</u>
<u>三、其他综合收益合计</u>	<u>-329,437,298.17</u>	<u>-84,485,923.55</u>	<u>-262,295,492.69</u>



2. 其他综合收益各项调节情况

项目	重新计量设定受益 计划变动额	权益法下不能转损 益的其他综合收益	权益法下可转损益的 其他综合收益	现金流量套期储备（现金流 量套期损益的有效部分）	外币财务报表折算 差额	小计
一、上年年初余额	-54,018,063.24		3,711,925.11	-1,535,209.01	-210,454,145.55	-262,295,492.69
二、上年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,590,549.64		-55,659,584.67	7,495,901.06	68,833,419.82	18,079,186.57
三、本年年初余额	-56,608,612.88		-51,947,659.56	5,960,692.05	-141,620,725.73	-244,216,306.12
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,252,332.78	-23,890.48	76,126,995.48	-8,550,043.63	-114,325,080.17	-48,024,351.58
五、本年年末余额	-57,860,945.66	-23,890.48	24,179,335.92	-2,589,351.58	-255,945,805.90	-292,240,657.70



(五十) 每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润(注1)	3,701,221,211.61	8,121,005,194.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(注2)	3,225,502,223.88	5,356,441,020.34
基本每股收益(元/股)	0.44	0.96
扣除非经常性损益后基本每股收益(元/股)	0.38	0.64

注 1: 本期公司发行永续债, 根据金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定, 在计算基本每股收益时, 基本每股收益中的分子, 即归属于普通股股东的净利润不应包含其他权益工具的股利或利息, 本期涉及的其他权益工具的利息金额为 55,179.86 万元, 在计算基本每股收益和扣除非经常性损益后基本每股收益时予以扣除。

注 2: 本期发生同一控制下企业合并, 对年初财务报表进行追溯调整, 同时对上期基本每股收益及扣除非经常性损益后基本每股收益进行了重述, 详见五、(四) 同一控制下企业合并对财务报表的影响。

(五十一) 租赁

1. 经营租赁出租的资产情况

资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额

项目	金额
第 1 年	94,788,318.19
第 2 年	64,382,008.88
第 3 年	39,351,463.54
第 4 年	36,835,519.15
第 5 年	24,007,799.00
5 年以上	36,447,487.36
<u>合计</u>	<u>295,812,596.12</u>

2. 融资租赁承租情况

(1) 各类租入固定资产情况

固定资产类别	期末余额			年初余额		
	原价	累计折旧	减值准备	原价	累计折旧	减值准备
土地资产	3,422,115.81	2,299,747.83				
机器设备	2,150,000.00	85,104.15				
<u>合计</u>	<u>5,572,115.81</u>	<u>2,384,851.98</u>				



(2) 以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)	
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3-4 年 (含 4 年)	
4-5 年 (含 5 年)	
5 年以上	
合计	

3. 新租赁准则承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	89,501,786.21
计入当期损益的短期租赁费用	223,010,922.42
计入当期损益的低价值资产租赁费用	2,435,868.14
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	10,761,978.49
转租使用权资产取得的收入	979,544.45
与租赁相关的总现金流出	322,454,692.33
售后租回交易产生的相关损益	-5,611,031.88
其他	

(五十二) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	10,247,811,369.87	15,364,397,559.20
加: 资产减值损失	414,367,614.86	731,555,875.99
信用减值损失	-90,684,712.22	-22,363,905.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,956,769,493.77	11,677,086,972.10
使用权资产折旧	389,910,747.45	387,771,261.26
无形资产摊销	2,690,434,534.72	2,438,555,770.93
长期待摊费用摊销	1,175,985,607.06	1,229,242,051.27



补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	-668,992,457.01	-3,170,514,951.47
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	84,853,826.24	109,846,849.22
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	1,087,690,729.05	2,056,611,654.45
财务费用(收益以“—”号填列)	5,954,240,521.01	6,774,042,187.06
投资损失(收益以“—”号填列)	-650,933,110.28	-3,879,837,558.79
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,133,671,273.21	-1,264,268,678.13
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	690,446,621.69	26,096,088.57
存货的减少(增加以“—”号填列)	3,231,056,023.54	-2,418,527,209.51
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-15,726,168,275.82	-17,509,450,332.36
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	9,371,756,144.75	14,075,042,760.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,024,873,405.47	26,605,286,394.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		10,600,000.00
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		190,219,727.86
以非货币性资产进行投资		
以非货币性资产进行偿还债务	116,257,761.31	
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	27,929,689,099.85	26,990,561,276.42
减: 现金的年初余额	26,990,561,276.42	28,609,962,081.40
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	939,127,823.43	-1,619,400,804.98

2. 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物:	243,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	84,346,383.87
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	33,752,532.88
取得子公司支付的现金净额	192,406,149.01



项目	金额
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,309,318.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,619,210.63
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	9,690,107.37

3. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	27,929,689,099.85	26,990,561,276.42
其中：库存现金	27,843,134.20	42,580,336.84
可随时用于支付的银行存款	27,894,497,081.15	26,883,783,548.07
可随时用于支付的其他货币资金	7,348,884.50	64,197,391.51
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	27,929,689,099.85	26,990,561,276.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项

（一）关于北新建材美国诉讼事项和最新进展

自 2009 年起，美国多家房屋业主、房屋建筑公司等针对包括北新建材、泰山石膏在内的至少数十家中资、外资石膏板生产商在内的多家企业提起多起诉讼，以石膏板存在质量问题为由，要求赔偿其宣称因石膏板质量问题产生的各种损失（以下简称美国石膏板诉讼）。

自 2010 年开始，北新建材聘请了美国知名律师事务所，就美国石膏板有关问题提供法律咨询服务。同时泰山石膏聘请了美国知名律师事务所代表泰山石膏应诉。2015 年考虑到诉讼的进展情况，北新建材聘请了境内外律师事务所在石膏板诉讼案件中代表北新建材应诉并进行抗辩，以维护北新建材的自身权益。该案件的具体情况如下：

（1）在 2010 年泰山石膏应诉之前，美国路易斯安那州东区联邦地区法院（以下简称美国地区法院）已就 Germano 案件对泰山石膏作出缺席判决，判决泰山石膏向七处物业的业主赔偿 2,758,356.52 美元及自 2010 年 5 月起计算的利息。2014 年 7 月美国地区法院判定泰山石膏藐视法庭，判令泰山石膏支付原告代理律师 1.5 万美元的律师费，判令泰山石膏支付 4 万美元作为藐视法庭行为的罚款，并判令泰山石膏以及泰山石膏的任何关联方或子公司被禁止在美国进行任何商业活动直到或除非泰山石膏参加本审判程序，如果泰山石膏违反禁止令，必须支



付其自身或其违反本判令的关联方违反行为当年盈利的 25%作为进一步的罚款。由于只有在撤销藐视法庭判令后泰山石膏方可应诉并进行抗辩，因此，泰山石膏于 2015 年 3 月向美国地区法院支付了 4 万美元，并支付了 1.5 万美元的律师费；由于导致美国地区法院作出藐视法庭判令的原因为泰山石膏没有参加 Germano 案缺席判决后的债务人审查会议，因此，泰山石膏于 2015 年 3 月支付了 Germano 案的缺席判决金额 2,758,356.52 美元及自 2010 年 5 月起计算的利息。另外，美国弗吉尼亚州诺福克市巡回法院已就 Dragas 案件对泰山石膏作出缺席判决，判决泰山石膏赔偿 4,009,892.43 美元和判决前利息 96,806.57 美元，及自 2013 年 6 月计算的利息。泰山石膏与 Dragas 就此案达成和解，向其支付了 400 万美元和解费用，此案件已终结。泰山石膏申明，其同意支付前述款项并不代表泰山石膏认可上述案件的缺席判决内容，采取该等措施仅是为了申请撤销/避免藐视法庭判令并在撤销藐视法庭判令后参与石膏板诉讼案件的应诉及进行抗辩。

(2) 在多区合并诉讼之外的独立案件 Lennar 案中，美国佛罗里达州房屋开发商 Lennar Homes, LLC 和 U.S. Home Corporation（以下简称 Lennar）在美国佛罗里达州迈阿密-戴德县第十一巡回法院针对包括北新建材、泰山石膏等多家中国公司在内的多家企业提起诉讼。经过多轮谈判，综合考虑 Lennar 案的诉讼成本及其对美国石膏板多区合并诉讼的影响等因素，北新建材、泰山石膏于 2017 年 6 月分别与 Lennar 达成了和解。其中，北新建材向 Lennar 支付 50 万美元以达成全面和解，泰山石膏向 Lennar 支付 600 万美元以达成全面和解。Lennar 在收到北新建材和泰山石膏支付的全部和解款项后申请撤回其针对北新建材和泰山石膏提出的全部索赔和全部指控。前述和解协议约定，该和解协议的签署仅为避免或减少因诉讼而产生的费用和支出，不得解释为北新建材和泰山石膏的石膏板产品有质量缺陷，也不得解释为北新建材和泰山石膏承认在 Lennar 案中应承担法律责任。2017 年 7 月，北新建材和泰山石膏分别向 Lennar 支付了全部和解费用。Lennar 针对北新建材和泰山石膏的案件已经终结。

(3) 在多区合并诉讼之外的独立案件 Meritage 案中，美国佛罗里达州房屋开发商 Meritage Homes of Florida, Inc.（以下简称 Meritage）在美国佛罗里达州李县第二十司法巡回法院针对北新建材、泰山石膏及泰山石膏全资子公司泰安市泰山纸面石膏板有限公司（以下合称泰山）提起诉讼。经过多轮谈判，综合考虑 Meritage 案的诉讼成本及其对美国石膏板多区合并诉讼的影响等因素，北新建材、泰山于 2018 年 3 月共同与 Meritage 达成了和解。泰山将向 Meritage 支付 138 万美元以达成全面和解，Meritage 在收到全部和解款项后申请撤回其针对北新建材和泰山提出的全部索赔和全部指控。前述和解协议约定，该和解协议的签署仅为避免或减少因诉讼而产生的费用和支出，不得解释为北新建材和泰山的石膏板产品有质量缺陷，也不得解释为北新建材和泰山承认在 Meritage 案中应承担法律责任。2018 年 3 月，泰山向 Meritage 支付了全部和解费用。Meritage 针对北新建材和泰山的案件已经终结。

(4) 在多区合并诉讼之外的独立案件 Allen 案中，Allen 等原告在弗吉尼亚州诺福克法院针对弗吉尼亚州建材进口商 Venture Supply, Inc.和经销商 Porter-Blaine Corp.（以上两家简称 Venture）提起诉讼，由于 Venture 宣称其被指控在 Allen 等原告的房屋中造成所谓损害及其他损害是由于 Allen 等原告的房屋中安装了泰山生产的石膏板而造成的，因此，Venture 对泰山提起了第三方索赔（以下简称 Allen 案）。Venture 与 Allen 等原告达成了和解（以下简称 Venture 和解），



Venture 针对泰山的第三方索赔，作为 Venture 和解的一部分，转让给了 Allen 等原告（以下简称转让的第三方索赔）。随后，Allen 等原告针对泰山主张该转让的第三方索赔。经过多轮谈判和法庭听证会，综合考虑 Allen 案的诉讼成本及其对美国石膏板多区合并诉讼的影响等因素，泰山与 Allen 等原告就转让的第三方索赔达成和解。泰山须在和解协议生效日起 60 日内支付 1,978,528.40 美元和解费至托管账户。在支付完成后，针对泰山，Allen 等原告免除上述转让的第三方索赔涉及的全部责任，并不得再就此提出任何索赔和指控。前述和解协议约定，该和解协议的签署仅为避免或减少因诉讼而产生的费用和支出，不得解释为泰山的石膏板产品有质量缺陷，不得解释为泰山承认在 Allen 案中应承担法律责任，也不得解释为泰山承认了该案的管辖权。2018 年 9 月，泰山支付了全部和解费用至托管账户。对于泰山而言，Allen 案已经终结。

(5) 在多区合并诉讼 Amarin 案中，综合考虑 Amarin 案的诉讼成本及其对美国石膏板多区合并诉讼的影响等因素，泰山与 Amarin 案（佛罗里达州）中不超过 498 户由不同律师事务所代理的原告于 2019 年 3 月达成和解，并签署《和解与责任豁免协议》。泰山将支付最大和解金额共计 27,713,848.47 美元以达成全面和解（不包括将来根据最惠国保护条款可能支付的差额），上述 27,713,848.47 美元款项作为预计负债一次性反映在公司 2018 年度合并报表中。2019 年 8 月，由于上述 498 户原告中部分原告的数据调整导致基础和和解数据增加 144,045.50 美元；且由于泰山与美国石膏板诉讼多区合并诉讼案集体成员达成下述集体和解（详见 6），触发了《和解与责任豁免协议》中的最惠国保护条款，有关各方一致同意由泰山以支付不超过 12,866,528.89 美元为对价买断最惠国保护条款下泰山的付款义务。上述 13,010,574.39 美元作为预计负债一次性反映在泰山石膏 2019 年上半年的财务报表中。上述共计 40,724,422.86 美元和解款项将分批支付，泰山石膏分别于 2019 年 7 月支付了其中 24,724,794.25 美元、于 2019 年 10 月支付了其中 12,306,780.64 美元、于 2020 年 1 月支付了其中 3,740,469.82 美元的和解款，截至目前共支付 40,772,044.71 美元，差额 47,621.85 美元是由于个别原告数据调整而导致。前述 498 户原告中有 497 户原告参加了本次和解。在参与和解的 497 户原告中有 2 户未签署《和解与责任豁免协议的修改协议 2》，其中 1 户触发了《和解与责任豁免协议》项下的最惠国保护条款，泰山石膏将支付 13,436.50 美元，在付清前述价款后，泰山的和解付款义务将履行完毕。和解索赔人收到全部和解款项后，应不可撤销地且无条件地完全免除且永久解除其对泰山及被豁免方及其他关联主体或相关人士的索赔（包括已在诉讼中提出的或原本可能被提出的索赔）。

(6) 在多区合并诉讼案中，泰山与原告和解集体律师于 2019 年 8 月签署和解协议，各方同意对集体成员针对泰山及其他被豁免方的所有已主张的、本可以主张的及可能主张的索赔达成全面和解，集体成员放弃全部索赔主张。前述“集体成员”包括所有在 Amarin 案和 Brooke 案中具名的原告（以下简称已知集体成员）以及所有其他宣称使用了泰山及其他被豁免方的中国石膏板的房屋业主（以下简称未知集体成员），但不包括：（1）已经签署和解协议的 Amarin 案（佛罗里达州）所涉及的 498 户原告；（2）在建筑商 The Mitchell Co., Inc. 诉德国可耐福石膏板企业 Knauf Gips KG 等案（以下简称 Mitchell 案，泰山石膏也是被告之一）中具名的原告和提议集体中其他的商业房屋建筑商；（3）针对泰山和/或其他被豁免方提起过诉讼，但因未填写补充原告问卷表被驳回起诉或自愿撤诉的原告。前述“其他被豁免方”包括但不限



于北新集团建材股份有限公司、北新建材集团有限公司、中国建材股份有限公司、中国建材集团有限公司和国务院国有资产监督管理委员会。作为上述针对泰山的索赔的全面和解及责任豁免的对价，泰山需支付 2.48 亿美元（包括原告诉讼律师的律师费，但不包含为未知集体成员刊登集体诉讼通知的费用），该 2.48 亿美元为分批支付，但作为预计负债以单一数额一次性反映在泰山石膏 2019 年上半年的财务报表中。泰山石膏于 2019 年 9 月支付了其中 2,480 万美元和解费、于 2019 年 12 月支付了其中 7,440 万美元和解费、于 2020 年 3 月支付了其中 14,880 万美元和解费。美国地区法院已作出批准集体和解的最终命令和判决，按照约定，该和解协议已生效。截至本报告披露日，泰山在该和解协议项下的付款义务已经履行完毕。泰山签署此和解协议，仅为避免和减少因诉讼而产生的费用和支出，并非承认美国法院对泰山及其他被豁免方具有案件管辖权，不得解释为北新建材和泰山生产的石膏板存在质量问题，也不得解释为泰山及其他被豁免方承认在该诉讼中应承担法律责任。美国地区法院已签发判令，免除泰山的藐视法庭责任，泰山及其任何关联公司或子公司都不会面临藐视法庭判令中的任何进一步起诉或处罚。美国地区法院于 2020 年 5 月作出判令：撤销集体和解中未选择退出的原告针对泰山及其他被豁免方的索赔请求且不可再起诉；选择退出集体和解的原告的索赔请求未被撤销，仍保留在诉讼中。该判令是集体和解程序的最后程序，未选择退出的原告针对泰山及其他被豁免方的案件已经终结。在上述多区合并诉讼案的集体和解中，共有 90 户原告选择了退出和解。截至报告期末，47 户原告的诉讼已经终结，剩余 43 户原告的诉讼仍在继续进行。

(7) 除上述多区合并诉讼案外，亦有建筑商和供应商提起了诉讼，其中，Mitchell 案等已达成和解并支付了和解款项，其他案件仍在进行。

北新建材和泰山石膏已聘请律师进行应诉。对于上述案件，北新建材和泰山石膏难以准确预测任何将来可能的判决结果，目前尚无法准确预估上述案件可能对北新建材和泰山石膏造成的经济损失以及对公司利润的影响。

(二) 云南永保特种水泥股份有限公司仲裁事项

西南水泥在 2013 年 3 月 23 日与自然人谭国仁签署《股权转让协议》，就西南水泥收购云南永保特种水泥股份有限公司（后更名为“云南永保特种水泥有限责任公司”，以下简称“云南永保”）100%股权事宜进行了约定。在《股权转让协议》履行过程中，出现转让方谭国仁违反《股权转让协议》的情形，西南水泥根据《股权转让协议》的约定对转让价款进行了扣减，但谭国仁对此不予认可，并向上海国际经济贸易仲裁委员会（以下简称“上海贸仲”）申请仲裁，要求支付股权转让价款余款。上海贸仲于 2018 年 6 月 26 日作出裁决，裁决要求西南水泥在扣除矿权、在建工程后续支出及未收回债权后向谭国仁支付股权转让价款余款 43,081.10 万元及逾期付款利息 38,393.93 万元。该裁决作出后，谭国仁向云南省昆明市中级人民法院（以下简称“昆明中院”）申请执行，并申请冻结了西南水泥持有云南西南水泥有限公司的股权。在昆明中院执行过程中，西南水泥提出中止执行申请，昆明中院于 2019 年 11



月 11 日裁定中止执行。2021 年 4 月，昆明中院裁定恢复执行。西南水泥在收到中国贸仲终局裁决后，于 2022 年 2 月已向昆明中院提交债权债务抵消执行异议书。

针对谭国仁违反《股权转让协议》的事由，西南水泥向中国国际贸易仲裁委员会（以下简称“中国贸仲”）申请仲裁，中国贸仲于 2019 年 9 月 29 日作出部分裁决，于 2021 年 12 月 25 日作出了终局裁决，裁决谭国仁赔偿西南水泥因隐匿债务、或有负债、应收债权未实现、股权交易、工程质量缺陷造成的损失及西南水泥代付个人所得税及利息、仲裁费用等共计 103,116.31 万元。

西南水泥根据仲裁结果进行了账务处理，在应付谭国仁债务金额范围内将相关赔偿计入营业外收入，同时对云南永保账面相关资产计提了减值准备。此外，针对谭国仁在控制及经营云南永保期间损害云南永保利益事由，云南永保向四川省高级人民法院提起诉讼，要求被告谭国仁等赔偿云南永保遭受的损失合计 69,461.85 万元，包括民间借贷资金 4,621.40 万元、应付债务 32,840.46 万元、工程损失 10,000.00 万元、税款 22,000.00 万元。2023 年 7 月 12 日，四川省高院作出一审判决：驳回原告云南永保的诉讼请求。目前云南永保已向最高人民法院提起上诉。截至本报告报出日该案件仍在审理过程中。

十、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

经公司董事会审议，拟分配 2023 年度股利，合计金额 1,931,562,481.60 元（含税）。该股利分配方案尚需公司 2023 年年度股东周年大会审议通过。

（二）其他重要的资产负债表日后非调整事项

2023 年 12 月 29 日公司联合重组嘉宝莉化工集团有限公司，截至目前，前述联合重组嘉宝莉化工集团有限公司事项涉及的工商变更登记已完成，股权转让完成后，北新建材公司持有嘉宝莉 78.34% 的股权。2024 年 2 月 29 日嘉宝莉化工集团有限公司纳入公司合并报表范围。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本公 司持股比例 （%）	母公司对本公 司的表决权比例 （%）
中国建材集团	北京市	建材产品生产与 销售	17,136,146,286.92	45.02	45.02

（二）本公司的子公司

本公司的子公司详见本附注七、企业合并及合并财务报表之（一）本年纳入合并报表范围的子公司基本情况。



(三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息

本公司的合营企业、联营企业有关信息详见本附注八、合并会计报表重要项目的说明之(十三)长期股权投资。

(四) 关联方

1. 关联方交易

(1) 从关联方采购货物、接受关联方提供劳务

交易类型	企业名称	关联方性质	交易金额	定价政策
购买商品、接受劳务	中建材国际物产有限公司	同一控制方	1,171,527,908.04	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材国际贸易有限公司	同一控制方	393,584,204.97	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材西南管理有限公司	同一控制方	375,735,436.61	市场定价
购买商品、接受劳务	中材节能股份有限公司	同一控制方	297,992,747.69	市场定价
购买商品、接受劳务	中复碳芯电缆科技有限公司	同一控制方	226,623,482.05	市场定价
购买商品、接受劳务	广州中材矿业有限公司	同一控制方	200,166,624.83	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材信云智联科技有限公司	同一控制方	161,332,713.64	市场定价
购买商品、接受劳务	郑州瑞泰耐火科技有限公司	同一控制方	153,738,286.72	市场定价
购买商品、接受劳务	中复神鹰碳纤维西宁有限公司	同一控制方	151,089,727.33	市场定价
购买商品、接受劳务	中国新型建材设计研究院有限公司	同一控制方	144,653,379.99	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材西南勘测设计有限公司	同一控制方	126,661,259.51	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材安徽非金属矿工业有限公司	同一控制方	88,895,387.76	市场定价
购买商品、接受劳务	中国建材集团财务有限公司	同一控制方	74,769,024.03	市场定价
购买商品、接受劳务	中国中材进出口有限公司	同一控制方	66,306,716.40	市场定价
购买商品、接受劳务	河南瑞泰耐火材料科技有限公司	同一控制方	65,300,164.60	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材资源有限公司	同一控制方	59,452,648.63	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材矿业投资江苏有限公司	同一控制方	53,717,785.18	市场定价
购买商品、接受劳务	湖南中岩建材科技有限公司	同一控制方	53,225,066.40	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材(湖南)非金属矿有限公司	同一控制方	47,916,175.67	市场定价
购买商品、接受劳务	上海凯盛节能工程技术有限公司	同一控制方	42,196,073.71	市场定价
购买商品、接受劳务	中国巨石股份有限公司	同一控制方	40,085,480.05	市场定价
购买商品、接受劳务	南通万达能源动力科技有限公司	同一控制方	39,988,004.23	市场定价
购买商品、接受劳务	中联装备集团北新机械有限公司	同一控制方	38,721,011.00	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材智能自动化研究院有限公司	同一控制方	38,002,438.08	市场定价
购买商品、接受劳务	轻工业杭州机电设计研究院有限公司	同一控制方	37,655,760.30	市场定价
购买商品、接受劳务	中建材大宗物联有限公司	同一控制方	36,597,102.93	市场定价



交易类型	企业名称	关联方性质	交易金额	定价政策
购买商品、接受劳务	中国国检测试控股集团股份有限公司	同一控制方	27,924,741.91	市场定价
购买商品、接受劳务	凯盛重工有限公司	同一控制方	27,900,176.96	市场定价
购买商品、接受劳务	山东瑞泰盖泽工程有限公司	同一控制方	27,203,077.42	市场定价
购买商品、接受劳务	武汉建筑材料工业设计研究院有限公司	同一控制方	27,031,908.85	市场定价
购买商品、接受劳务	北新集团新加坡有限公司	同一控制方	26,738,828.83	市场定价
购买商品、接受劳务	广州华磊建筑基础工程有限公司	同一控制方	23,142,624.77	市场定价
购买商品、接受劳务	北新科技发展有限公司	同一控制方	21,142,016.88	市场定价
购买商品、接受劳务	中国建筑材料工业地质勘查中心新疆总队	同一控制方	20,019,981.00	市场定价
购买商品、接受劳务	山东中岩建材科技有限公司	同一控制方	18,938,686.92	市场定价
购买商品、接受劳务	新疆开源岩土工程勘察设计有限公司	同一控制方	18,134,493.34	市场定价
购买商品、接受劳务	中国建材国际工程集团有限公司蚌埠分公司	同一控制方	17,606,802.85	市场定价
购买商品、接受劳务	安徽瑞泰新材料科技有限公司	同一控制方	16,503,073.22	市场定价
购买商品、接受劳务	四川华构住宅工业有限公司	同一控制方	14,216,849.55	市场定价
购买商品、接受劳务	合肥中辰轻工机械有限公司	同一控制方	11,939,739.89	市场定价
购买商品、接受劳务	上海新建重型机械有限公司	同一控制方	10,432,739.82	市场定价
购买商品、接受劳务	法国 ESOPP 公司	其他关联方	255,655,061.39	市场定价
购买商品、接受劳务	芜湖南方水泥有限公司	合营企业	202,726,648.73	市场定价
购买商品、接受劳务	中才邦业（杭州）智能技术有限公司	联营企业	132,268,329.99	市场定价
购买商品、接受劳务	大连橡胶塑料机械有限公司	其他关联方	47,668,748.80	市场定价
购买商品、接受劳务	四川德胜集团钒钛有限公司	公司的少数股东	38,506,048.89	市场定价
购买商品、接受劳务	安徽马钢矿业资源集团建材科技有限公司	联营企业	15,029,987.67	市场定价
购买商品、接受劳务	北京金隅通达耐火技术有限公司	其他关联方	11,308,318.35	市场定价
购买商品、接受劳务	北玻电力复合材料有限公司	联营企业	10,731,100.46	市场定价
购买商品、接受劳务	其他小额汇总		266,292,455.03	市场定价

(2) 向关联方销售货物、提供劳务

交易类型	企业名称	关联方性质	交易金额	定价政策
销售商品、提供劳务	中建材国际物产有限公司	同一控制方	293,200,356.28	市场定价
销售商品、提供劳务	中建材国际贸易有限公司	同一控制方	255,940,438.32	市场定价
销售商品、提供劳务	中建材大宗物联有限公司	同一控制方	227,503,775.26	市场定价
销售商品、提供劳务	中建材国际装备有限公司	同一控制方	89,288,244.16	市场定价
销售商品、提供劳务	中复碳芯电缆（酒泉）有限公司	同一控制方	76,507,752.57	市场定价
销售商品、提供劳务	中复碳芯电缆科技（张家口）有限公司	同一控制方	70,698,401.86	市场定价



交易类型	企业名称	关联方性质	交易金额	定价政策
销售商品、提供劳务	四川华构住宅工业有限公司	同一控制方	66,826,392.58	市场定价
销售商品、提供劳务	中复碳芯电缆科技有限公司	同一控制方	66,082,296.00	市场定价
销售商品、提供劳务	中建材安徽非金属矿工业有限公司	同一控制方	57,890,094.11	市场定价
销售商品、提供劳务	中国中材进出口有限公司	同一控制方	48,405,767.31	市场定价
销售商品、提供劳务	中国建材集团财务有限公司	同一控制方	35,462,830.96	市场定价
销售商品、提供劳务	中非高岭茂名新材料有限公司	同一控制方	30,234,231.14	市场定价
销售商品、提供劳务	中国建筑材料工业地质勘查中心广东总队	同一控制方	20,574,198.34	市场定价
销售商品、提供劳务	北新建材集团有限公司	同一控制方	20,425,958.82	市场定价
销售商品、提供劳务	巨石集团淮安有限公司	同一控制方	18,584,070.81	市场定价
销售商品、提供劳务	中材节能股份有限公司	同一控制方	17,172,277.49	市场定价
销售商品、提供劳务	华津水泥有限公司	同一控制方	16,867,739.95	市场定价
销售商品、提供劳务	浙江省建筑材料科学研究所有限公司	同一控制方	15,573,543.82	市场定价
销售商品、提供劳务	中国建材国际工程集团有限公司	同一控制方	12,901,721.50	市场定价
销售商品、提供劳务	中建材矿业投资江苏有限公司	同一控制方	10,856,239.45	市场定价
销售商品、提供劳务	中建材行业生产力促进中心有限公司	同一控制方	10,740,215.00	市场定价
销售商品、提供劳务	前海中材（深圳）国际贸易有限公司	同一控制方	10,050,120.82	市场定价
销售商品、提供劳务	都匀上峰西南水泥有限公司	联营企业	237,187,404.92	市场定价
销售商品、提供劳务	马鞍山南方材料有限公司	合营企业	129,934,730.73	市场定价
销售商品、提供劳务	平阴山水水泥有限公司	其他关联方	107,614,192.70	市场定价
销售商品、提供劳务	安丘山水水泥有限公司	其他关联方	95,953,320.86	市场定价
销售商品、提供劳务	山东申丰水泥集团有限公司	其他关联方	83,160,751.70	市场定价
销售商品、提供劳务	临朐山水水泥有限公司	其他关联方	68,082,452.63	市场定价
销售商品、提供劳务	拉萨城投祁连山水泥有限公司	联营企业	61,455,599.88	市场定价
销售商品、提供劳务	江西瑞金万年青水泥有限责任公司	其他关联方	56,174,780.92	市场定价
销售商品、提供劳务	烟台山水水泥有限公司	联营企业	54,940,349.89	市场定价
销售商品、提供劳务	江西玉山万年青水泥有限公司	联营企业	47,685,452.17	市场定价
销售商品、提供劳务	沂水山水水泥有限公司	其他关联方	41,546,850.41	市场定价
销售商品、提供劳务	江西德安万年青水泥有限公司	其他关联方	39,091,867.49	市场定价
销售商品、提供劳务	江苏金峰水泥集团有限公司	公司的少数股东	29,398,604.20	市场定价
销售商品、提供劳务	赤峰山水远航水泥有限公司	其他关联方	28,459,968.28	市场定价
销售商品、提供劳务	晋城山水合聚水泥有限公司	联营企业	27,226,360.25	市场定价
销售商品、提供劳务	枣庄山水水泥有限公司	联营企业	22,832,468.00	市场定价
销售商品、提供劳务	烟台兴昊山水水泥有限公司	联营企业	22,474,880.60	市场定价



交易类型	企业名称	关联方性质	交易金额	定价政策
销售商品、提供劳务	芜湖南方水泥有限公司	合营企业	22,021,197.06	市场定价
销售商品、提供劳务	英吉沙山水水泥有限公司	联营企业	21,694,135.30	市场定价
销售商品、提供劳务	朔州山水新时代水泥有限公司	其他关联方	21,614,079.04	市场定价
销售商品、提供劳务	安徽珍珠水泥集团股份有限公司	公司的少数股东	21,351,490.92	市场定价
销售商品、提供劳务	辉县市山水水泥有限公司	联营企业	21,065,347.67	市场定价
销售商品、提供劳务	喀左丛元号水泥有限责任公司	其他关联方	20,575,544.59	市场定价
销售商品、提供劳务	枣庄创新山水水泥有限公司	联营企业	19,188,531.08	市场定价
销售商品、提供劳务	江苏灌河建材有限公司	公司的少数股东	16,799,300.96	市场定价
销售商品、提供劳务	乐平万年青上堡矿业有限公司	合营企业	14,721,793.70	市场定价
销售商品、提供劳务	晋城山水水泥有限公司	联营企业	14,235,941.18	市场定价
销售商品、提供劳务	龙元建设集团股份有限公司	公司的少数股东	13,919,486.20	市场定价
销售商品、提供劳务	保定太行和益环保科技有限公司	其他关联方	11,790,652.15	市场定价
销售商品、提供劳务	阿鲁科尔沁旗山水水泥有限公司	联营企业	11,017,834.07	市场定价
销售商品、提供劳务	其他小额汇总		211,451,828.56	市场定价

2. 应收、应付关联方款项情况

(1) 应收账款

关联方名称	关联方关系	应收项目	期末余额	坏账准备余额
都匀上峰西南水泥有限公司	联营企业	应收账款	201,755,414.81	4,781,603.33
中国建材国际工程集团有限公司	同一控制方	应收账款	131,391,008.37	4,366,326.67
内蒙古华立水泥有限公司	公司的少数股东	应收账款	120,416,844.16	120,416,844.16
芜湖南方水泥有限公司	合营企业	应收账款	102,160,059.11	6,046,808.81
中复碳芯电缆（酒泉）有限公司	同一控制方	应收账款	85,453,760.40	
中复碳芯电缆科技（张家口）有限公司	同一控制方	应收账款	70,073,816.63	
安顺中安铁源建设工程有限公司	合营企业	应收账款	65,503,354.37	50,566,212.33
安徽长江环境科技有限公司	合营企业	应收账款	58,139,773.84	2,774,693.92
盘锦禹王防水建材集团有限公司	公司少数股东控制公司	应收账款	54,256,538.45	8,691,361.34
连云港板桥中联水泥有限公司	联营企业	应收账款	47,916,452.67	16,050,225.74
中建材矿业投资江苏有限公司	同一控制方	应收账款	39,525,727.39	3,624,315.14
五常市拉林建材有限责任公司	公司少数股东控制公司	应收账款	35,123,404.55	35,123,404.55
辽源金刚水泥集团哈尔滨阿城有限公司	公司少数股东控制公司	应收账款	32,327,384.00	32,327,384.00
通化金刚冶金渣综合利用有限公司	公司少数股东控制公司	应收账款	32,037,259.80	32,037,259.80



关联方名称	关联方关系	应收项目	期末余额	坏账准备余额
中国建材尼日利亚新材料有限公司	同一控制方	应收账款	30,138,043.41	2,163,383.03
辽源金刚水泥（集团）安达有限责任公司	公司少数股东控制公司	应收账款	29,961,909.95	29,961,909.95
中国建材工业对外经济技术合作有限公司	同一控制方	应收账款	23,914,416.51	23,914,416.51
沂水山水水泥有限公司	其他关联方	应收账款	23,414,001.02	202,473.98
龙元建设集团股份有限公司	公司的少数股东	应收账款	22,307,965.64	429,495.65
赤峰山水远航水泥有限公司	其他关联方	应收账款	21,620,216.04	512,530.62
上海二十冶建设有限公司	其他关联方	应收账款	20,122,540.90	35,340.53
中国二十冶集团有限公司	其他关联方	应收账款	18,588,849.65	1,451,918.25
中建材国际装备有限公司	同一控制方	应收账款	18,443,345.02	403,042.50
山东凯莱新型建材有限公司	联营企业	应收账款	18,122,921.71	579,058.65
CNBMMININGINVESTMENTNIG.LIMITED	同一控制方	应收账款	17,821,659.08	2,569,883.24
康达（山东）水泥有限公司	其他关联方	应收账款	15,940,030.90	1,050,120.50
平阴山水水泥有限公司	其他关联方	应收账款	14,559,946.22	620,899.98
安丘山水水泥有限公司	其他关联方	应收账款	11,692,944.17	68,441.78
大庆油田水泥有限责任公司	联营企业	应收账款	11,379,877.43	1,172,675.51
武汉建筑材料工业设计研究院有限公司	同一控制方	应收账款	11,287,508.25	2,401,196.47
临朐山水水泥有限公司	其他关联方	应收账款	10,448,669.92	66,005.34
山东申丰水泥集团有限公司	其他关联方	应收账款	10,415,596.10	161,653.62
榆树金刚博创建筑材料有限公司	公司少数股东控制公司	应收账款	10,047,202.46	10,047,202.46
安徽珍珠水泥集团股份有限公司	公司的少数股东	应收账款	9,688,685.21	699,045.22
烟台山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	9,374,065.79	75,085.04
喀左丛元号水泥有限责任公司	其他关联方	应收账款	8,988,724.83	36,530.90
枣庄创新山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	8,397,487.31	65,907.21
烟台兴昊山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	7,939,370.23	113,085.05
山东东华水泥有限公司	其他关联方	应收账款	7,473,553.10	177,123.21
保定太行和益环保科技有限公司	其他关联方	应收账款	7,255,822.07	352,721.76
中建材大宗物联有限公司	同一控制方	应收账款	6,823,249.38	7,426.66
长春市双阳区东龙白灰厂	公司的少数股东	应收账款	6,492,664.94	5,374,704.23
拉萨城投祁连山水泥有限公司	联营企业	应收账款	6,456,395.00	47,825.58
北新建材集团有限公司	同一控制方	应收账款	6,255,712.57	5,509,457.27
中建材国际贸易有限公司	同一控制方	应收账款	5,868,789.23	25,931.62
辉县市山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	5,024,058.74	20,096.23
晋城山水合聚水泥有限公司	联营企业	应收账款	4,958,376.35	19,833.51



关联方名称	关联方关系	应收项目	期末余额	坏账准备余额
四川华构住宅工业有限公司	同一控制方	应收账款	4,874,184.94	29,245.11
中非高岭茂名新材料有限公司	同一控制方	应收账款	4,737,325.44	106,474.04
晋城山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	4,291,227.48	59,875.91
朔州山水新时代水泥有限公司	其他关联方	应收账款	4,267,885.95	64,765.49
锡林浩特市金河混凝土制品有限公司	公司少数股东控制公司	应收账款	4,171,611.51	4,171,611.51
大冶尖峰水泥有限公司	联营企业	应收账款	4,148,948.10	663,163.19
中国建材集团有限公司	同一控制方	应收账款	4,050,000.00	
贵州黔桂金州建材有限公司	联营企业	应收账款	3,970,974.61	15,883.90
四川德胜集团钒钛有限公司	公司的少数股东	应收账款	3,946,062.19	
贵州西南鱼峰水泥有限公司	联营企业	应收账款	3,250,772.35	
鹤壁恒源合力实业有限公司	合营企业	应收账款	3,027,577.23	71,753.58
新疆凯盛建材设计研究院（有限公司）	同一控制方	应收账款	2,963,186.82	2,963,186.82
枣庄山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	2,638,977.17	10,555.91
江西玉山万年青水泥有限公司	联营企业	应收账款	2,529,321.00	214,464.87
山东国材工程有限公司	联营企业	应收账款	2,394,000.00	345,214.80
天津市世纪北新建材销售公司	其他关联方	应收账款	2,382,488.30	2,382,488.30
济宁山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	2,371,924.68	9,487.70
江西瑞金万年青水泥有限责任公司	其他关联方	应收账款	2,311,257.50	58,328.85
上海新建重型机械有限公司	同一控制方	应收账款	2,258,900.00	77,134.17
哈尔滨玻璃钢研究院有限公司	同一控制方	应收账款	2,149,447.60	
中建材玻璃新材料研究院集团有限公司	同一控制方	应收账款	2,083,385.00	838,758.00
中建材行业生产力促进中心有限公司	同一控制方	应收账款	2,046,000.00	394,692.00
英吉沙山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	2,043,072.98	8,172.29
中建材环保研究院（江苏）有限公司	同一控制方	应收账款	1,994,700.00	
辽宁山水工源水泥有限公司	联营企业	应收账款	1,948,118.03	264,130.95
济南山水物流港有限公司	联营企业	应收账款	1,799,470.00	42,647.44
大连山水水泥有限公司	其他关联方	应收账款	1,625,695.00	234,425.22
中国新型建材设计研究院有限公司	同一控制方	应收账款	1,564,000.00	266,644.00
凤阳中都水泥有限公司	公司少数股东控制公司	应收账款	1,561,650.17	93,966.61
江西万年青水泥股份有限公司	其他关联方	应收账款	1,551,840.00	570,230.32
中材节能股份有限公司	同一控制方	应收账款	1,493,159.00	384,431.24
河南瑞泰耐火材料科技有限公司	同一控制方	应收账款	1,347,422.44	
阿鲁科尔沁旗山水水泥有限公司	联营企业	应收账款	1,283,000.00	32,479.20



关联方名称	关联方关系	应收项目	期末余额	坏账准备余额
山东山水重工有限公司	联营企业	应收账款	1,088,859.50	148,479.75
朝阳山水东鑫水泥有限公司	其他关联方	应收账款	1,060,840.00	149,256.91
其他小额汇总		应收账款	23,028,344.33	5,527,719.68

(2) 应付账款

关联方名称	关联方关系	应付项目	期末余额
中建材国际物产有限公司	同一控制方	应付账款	511,670,158.77
中建材信云智联科技有限公司	同一控制方	应付账款	156,797,279.01
中材节能股份有限公司	同一控制方	应付账款	110,260,533.69
郑州瑞泰耐火科技有限公司	同一控制方	应付账款	84,222,733.01
BNBMGROUP (SINGAPORE) PTE. LTD	同一控制方	应付账款	71,933,813.68
中建材大宗物联有限公司	同一控制方	应付账款	70,729,742.89
CNBM (HONGKONG) LIMITED	同一控制方	应付账款	58,173,955.23
中建材国际贸易有限公司	同一控制方	应付账款	55,691,468.09
中复碳芯电缆科技有限公司-停用	同一控制方	应付账款	53,764,672.82
河南瑞泰耐火材料科技有限公司	同一控制方	应付账款	45,208,298.34
登电集团水泥有限公司	公司少数股东控制公司	应付账款	44,251,530.00
中才邦业(杭州)智能技术有限公司	联营企业	应付账款	44,183,254.24
芜湖南方水泥有限公司	合营企业	应付账款	42,427,386.35
天龙新材料股份有限公司	同一控制方	应付账款	38,105,900.00
广州中材矿业有限公司	同一控制方	应付账款	38,102,703.23
中建材智能自动化研究院有限公司	同一控制方	应付账款	34,037,559.40
BEIJINGNEUBUILDINGMATERIALSCOMPANYLIMITED.	同一控制方	应付账款	32,557,674.02
中联装备集团北新机械有限公司	同一控制方	应付账款	29,294,178.68
南通万达能源动力科技有限公司	同一控制方	应付账款	29,025,293.00
中建材西南勘测设计有限公司	同一控制方	应付账款	25,301,402.80
中建材行业生产力促进中心有限公司	同一控制方	应付账款	21,914,643.32
湖南中岩建材科技有限公司	同一控制方	应付账款	21,724,975.70
中材供应链管理有限公司	同一控制方	应付账款	21,444,126.82
上海新建重型机械有限公司	同一控制方	应付账款	21,394,621.00
苏州开普岩土工程有限公司	同一控制方	应付账款	20,388,820.52
中建材环保研究院(江苏)有限公司	同一控制方	应付账款	19,548,692.92
凯盛重工有限公司	同一控制方	应付账款	18,532,253.50



关联方名称	关联方关系	应付项目	期末余额
中建材矿业投资江苏有限公司	同一控制方	应付账款	18,146,082.94
山东中岩建材科技有限公司	同一控制方	应付账款	17,515,076.11
上海凯盛节能工程技术有限公司	同一控制方	应付账款	17,099,626.98
中建材安徽非金属矿工业有限公司	同一控制方	应付账款	16,016,698.37
中建材国际装备有限公司	同一控制方	应付账款	15,026,440.00
中材淄博重型机械有限公司	联营企业	应付账款	14,759,136.62
NANTONGWANDABOILERCOLTD	同一控制方	应付账款	12,902,881.13
中复神鹰碳纤维西宁有限公司	同一控制方	应付账款	12,180,739.40
山东瑞泰盖泽工程有限公司	同一控制方	应付账款	10,689,894.32
中复碳芯电缆科技有限公司	同一控制方	应付账款	10,623,789.77
北玻电力复合材料有限公司	联营企业	应付账款	10,545,955.93
其他小额汇总		应付账款	198,571,749.97

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收股利	153,096,423.43	80,266,565.73
其他应收款	52,620,417,102.18	58,296,947,251.00
合计	<u>52,773,513,525.61</u>	<u>58,377,213,816.73</u>

(二) 长期股权投资

1. 投资类别

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	51,954,605,475.15	2,480,186,000.00		54,434,791,475.15
对联营企业投资	14,285,041,396.40	1,086,154,519.74	572,961,597.67	14,798,234,318.47
小计	<u>66,239,646,871.55</u>	<u>3,566,340,519.74</u>	<u>572,961,597.67</u>	<u>69,233,025,793.62</u>
减：长期投资减值准备	102,913,437.60			102,913,437.60
合计	<u>66,136,733,433.95</u>	<u>3,566,340,519.74</u>	<u>572,961,597.67</u>	<u>69,130,112,356.02</u>



2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动 权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计					1,253,977,090.19	34,887,904.58	-202,710,475.03
一、子公司							
其中：1.新疆天山水泥股份有限公司	58,505,096,508.43	66,239,646,871.55	2,480,186,000.00				
2.宁夏建材集团股份有限公司	51,954,605,475.15	51,954,605,475.15	2,480,186,000.00				
3.甘肃祁连山建材控股有限公司	34,191,590,973.98	34,191,590,973.98					
4.北新集团建材股份有限公司	2,336,637,808.94	2,336,637,808.94					
5.中材科技股份有限公司	332,769,543.00	332,769,543.00					
6.中国复合材料集团有限公司	1,211,943,703.28	1,211,943,703.28					
7.中国中材国际工程股份有限公司	5,207,514,808.12	5,207,514,808.12					
8.中建材投资有限公司	566,263,958.03	566,263,958.03					
9.中国建材控股有限公司	1,321,294,004.85	1,321,294,004.85					
10.北方水泥有限公司	3,331,630,674.95	3,331,630,674.95	1,490,186,000.00				
11.中建材石墨新材料有限公司	82,310,000.00	82,310,000.00					
二、联营企业							
其中：1.中国巨石股份有限公司	3,362,650,000.00	3,362,650,000.00					
2.甘肃祁连山水泥集团股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	990,000,000.00				
3.中建材蚌埠玻璃工业设计研究院有限公司	6,550,491,033.28	14,285,041,396.40			1,253,977,090.19	34,887,904.58	-202,710,475.03
	870,215,598.55	7,611,565,108.02			821,085,995.84	23,066,260.19	
	819,632,893.57	1,566,270,646.66			111,661,557.17		-291,988,741.84
	3,033,410,441.20	3,242,689,462.36			234,195,810.27	11,821,644.39	21,648,824.02



被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动			其他权益变动
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
					其他综合收益调整	
4.中材高新材料股份有限公司	655,148,766.62	678,635,410.98			63,476,446.06	67,629,442.79
5.中建材财务有限公司	1,172,083,333.34	1,185,880,768.38			23,557,280.85	
续上表：						
被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
合计	<u>572,961,597.67</u>			<u>69,233,025,793.62</u>	<u>102,913,437.60</u>	
一、子公司				<u>54,434,791,475.15</u>	<u>32,298,785.12</u>	
其中：1.新疆天山水泥股份有限公司				34,191,590,973.98		
2.宁夏建材集团股份有限公司				2,336,637,808.94		
3.甘肃祁连山建材控股有限公司				332,769,543.00	32,298,785.12	
4.北新集团建材股份有限公司				1,211,943,703.28		
5.中材科技股份有限公司				5,207,514,808.12		
6.中国复合材料集团有限公司				566,263,958.03		
7.中国中材国际工程股份有限公司				1,321,294,004.85		
8.中建材投资有限公司				3,331,630,674.95		
9.中国建材控股有限公司				1,572,496,000.00		
10.北方水泥有限公司				3,362,650,000.00		



被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备 其他		
11. 中建材石墨新材料有限公司			1,000,000,000.00	
<u>二、联营企业</u>	<u>572,961,597.67</u>		<u>14,798,234,318.47</u>	<u>70,614,652.48</u>
其中：1. 中国巨石股份有限公司	562,544,097.67		7,893,173,266.38	
2. 甘肃祁连山水泥集团股份有限公司			1,385,943,461.99	70,614,652.48
3. 中建材蚌埠玻璃工业设计研究院有限公司			3,510,355,741.04	
4. 中材高新材料股份有限公司			809,741,299.83	
5. 中建材财务有限公司	10,417,500.00		1,199,020,549.23	



3. 重要联营企业的主要财务信息详见八、（十三）长期股权投资。
4. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息详见八、（十三）长期股权投资。
5. 在合营企业、联营企业中权益的相关风险
无。
6. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息
无。

（三）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
1. 主营业务				
2. 其他业务	143,356,418.30		86,648,041.00	
<u>合计</u>	143,356,418.30		86,648,041.00	

（四）采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,469,883,898.40	6,223,557,158.78
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,122,224.82	-1,040,585.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,337,191.08	52,325,415.02
使用权资产折旧		
无形资产摊销		250,438.53
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	14,727.40	13,820.56
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	142,755,964.94	-1,012,213.51
财务费用（收益以“－”号填列）	97,375,585.59	34,931,952.51
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,828,485,890.57	-6,434,281,835.18
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,671,727,829.18	-7,760,588,167.73



补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,734,506,656.82	2,094,865,775.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	994,538,079.66	-5,790,978,241.11
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	439,712,160.44	447,568,846.08
减：现金的年初余额	447,568,846.08	891,670,224.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,856,685.64	-444,101,378.52

十三、财务报表的批准

本期财务报表经公司董事会批准报出。





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2024年03月01日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。





年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

刘学传的年检二维码.png



姓名 刘学传
Full name 刘学传
性别 男
Sex 男
出生日期 1983-11-23
Date of birth 1983-11-23
工作单位 利安达信隆
Working unit 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号码 371302198311230818
Identify card No. 371302198311230818



2014年4月8日

转入事项

- 注册会计师执业时，必须时须向委托方出示本证书。
天健北京分所
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。
2011.12.13

转出：*天健北京分所 2013.12.25*
转入：*大华 2013.12.25*

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册编号: 110001540204
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
Date of issue: 2008-6-3
姓名: 刘学传
证书编号: 110001540204
2015-03-01
2015-03-01
2015-03-01





 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 刘旭燕
 Full name: Liu Xiaoyan
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1986-06-24
 Date of birth: 1986-06-24
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Dahua CPAs (Special General Partnership)
 身份证号码: 411023198606245028
 Identity card No.: 411023198606245028

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



注册税务师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会名称
 Address of the Institute of CPAs

日期
 Date



 姓名: 刘旭燕
 证书编号: 110101480399
 发证日期: 2018年02月23日
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Beijing Institute of CPAs
 Date of Issue: 2018/02/23

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



 刘旭燕的年检二维码.png

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

