# 合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位:《西藏建工建材集团有限公司》		单位:元 币种:人民
· 项目	2024年6月30日	2023年12月31日
<b></b> 京动资产:		
货币资金	3, 843, 153, 542. 94	4, 049, 199, 015. 60
☆交易性金融资产	373, 245, 339. 74	326, 506, 209. 54
<b>厅生金融资产</b>		
立收票据	77, 452, 847. 98	84, 910, 136. 98
立收账款	2, 794, 385, 207. 89	2, 834, 807, 309. 11
☆应收款项融资	140, 492, 187. 99	251, 549, 445. 74
顶付款项	117, 733, 157. 72	72, 720, 883. 84
其他应收款	554, 960, 507. 11	524, 641, 881. 96
其中: 其他应收款	543, 540, 785. 47	510, 875, 894. 72
应收股利	9, 695, 842. 69	10, 552, 380. 00
应收利息	1, 723, 878. 95	3, 213, 607. 24
字货	1, 667, 456, 716. 78	1, 808, 573, 103. 58
为部往来		
☆合同资产	1, 814, 409, 770. 48	1, 853, 329, 656. 44
等有待售资产		
一年內到期的非流动资产	16, 275, 456. 24	15, 977, 903. 31
其他流动资产	280, 600, 965. 85	271, 675, 995. 82
<b>流动资产合计</b>	11, 680, 165, 700. 72	12, 093, 891, 541. 92
非流动资产:	11, 600, 100, 100, 12	
ATTENDED TO THE TOTAL TOTAL TO THE TOTAL TOTAL TO THE T	833, 029, 492. 50	821, 784, 518. 05
☆债权投资	300, 020, 132. 00	021, 101, 010. 00
☆其他债权投资		
长期应收款	39, 297, 000. 00	39, 594, 000. 00
长期股权投资	745, 929, 824. 71	741, 308, 525. 16
C	93, 439, 232. 00	93, 439, 232. 00
以共恒于机切壶赋员) 投资性房地产	130, 320, 682. 91	132, 187, 458. 41
以页 [	5, 960, 583, 517. 31	4, 686, 488, 835. 93
		1,003,301,484.90
在建工程	988, 696, 895. 76	1, 003, 301, 484. 90
生产性生物资产		
油气资产 	25 570 100 00	41 470 450 64
☆使用权资产	35, 576, 162. 93	41, 478, 452. 64
无形资产	2, 191, 055, 609. 71	2, 167, 449, 784. 01
开发支出	6, 954, 070. 73	6, 260, 249. 91
奇誉	132, 021, 035. 78	132, 021, 035. 78
长期待摊费用	52, 782, 515. 84	54, 492, 424. 72
递延所得税资产	91, 741, 702. 87	85, 835, 721. 24
其他非流动资产	1, 328, 216, 483. 25	1, 303, 738, 491. 50
非流动资产合计	12, 629, 644, 226. 30	11, 309, 380, 214. 25
资产总计 人	24, 309, 809, 927. 02	23, 403, 271, 756. 17



# 合并资产负债表(续)

2024年6月30日

单位:元 币种:人民币 编制单位: 2024年6月30日 2023年12月31日 流动负债: 2, 531, 935, 832. 61 2, 324, 351, 390. 72 短期借款 ☆交易性金融负债 衍生金融负债 245, 675, 127, 88 136, 649, 823. 66 应付票据 3, 031, 673, 096. 47 2, 680, 867, 484. 42 应付账款 32, 913, 763. 56 5, 984, 093. 80 预收款项 195, 398, 554. 68 121, 422, 404. 27 ☆合同负债 182, 064, 273. 58 155, 525, 962. 09 应付职工薪酬 237, 541, 020. 74 258, 115, 217. 32 应交税费 511, 229, 625. 25 734, 828, 570. 12 其他应付款 685, 338, 016, 52 其中: 其他应付款 473, 956, 567. 35 15, 591, 261. 65 应付股利 15, 446, 671, 36 34, 043, 882. 24 21, 681, 796. 25 应付利息 持有待售负债 1,043,866,920.05 一年内到期的非流动负债 1, 035, 146, 154. 24 47, 268, 229.85 25, 265, 035.87 其他流动负债 7, 751, 076, 182. 61 7, 786, 646, 398. 57 流动负债合计 非流动负债: 3, 513, 195, 775. 52 3, 803, 068, 242. 03 长期借款 1,700,490,667.01 1,603,989,325.77 应付债券 其中: 优先股 永续债 29, 700, 134. 19 39, 085, 088. 58 ☆租赁负债 142, 655, 332. 94 181, 371, 212. 57 长期应付款 11, 479, 849.66 11, 145, 906. 98 预计负债 46, 406, 138.62 46, 399, 702, 90 递延收益 21, 611, 300.00 长期应付职工薪酬 21,611,300.00 13, 826, 718. 22 13, 675, 725. 15 递延所得税负债 其他非流动负债 5, 518, 081, 795. 79 5, 681, 630, 624. 35 非流动负债合计 13, 269, 157, 978. 40 13, 468, 277, 022. 92 负债合计 所有者权益(或股东权益): 930, 721, 089.00 930, 721, 089.00 实收资本 (或股本) 43, 070, 148. 98 42, 894, 607. 76 其他权益工具 其中: 优先股 永续债 3, 844, 313, 055. 29 4, 279, 577, 286. 89 资本公积 减:库存股 61, 755, 432. 47 64, 496, 957. 24 其他综合收益 12,074,022.73 11, 542, 945. 86 专项储备 144, 853, 142. 87 144, 853, 142. 87 盈余公积 972, 582, 518. 70 857, 152, 589. 52 未分配利润 6, 331, 769, 696. 01 6,008,838,333.17 归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计 4, 125, 275, 444. 60 4, 509, 763, 208. 09 \*少数股东权益 10, 134, 113, 777. 77 所有者权益(或股东权益)合计 10, 841, 532, 904. 10 24, 309, 809, 927. 02 23, 403, 271, 756. 17 负债和所有者权益(或股东权益)总计

法定代表人:

主管会计工作负责人; 7

母公司资产负债表

2024年6月30日

项目 分别	2024年6月30日	2023年12月31日
元动资产:	005 500 000 55	015 007 474 19
货币资金	225, 733, 960. 55	315, 337, 474. 13
☆交易性金融资产		
5生金融资产		
拉收票据		
立 收账款		4 000 000 00
>应收款项融资		4, 000, 000. 00
顶付款项	574, 708. 00	589, 206. 23
其他应收款	556, 520, 116. 21	505, 635, 689. 22
其中: 其他应收款	554, 859, 259. 01	503, 974, 832. 02
应收股利		
应收利息	1, 660, 857. 20	1, 660, 857. 20
字货		
内部往来		
☆合同资产		
寺有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	470, 308. 90	451, 087. 33
流动资产合计	783, 299, 093. 66	826, 013, 456. 91
非流动资产:		<del>-</del>
	92, 215, 212. 14	428, 042, 361. 98
☆债权投资		
☆其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	6, 115, 038, 238. 38	5, 604, 790, 962. 47
☆其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	20, 115, 176. 52	21, 483, 209. 09
回足以) 在建工程	20, 110, 110, 0	
在建工程 生产性生物资产		
生厂性生物页/ 油气资产		
	7, 786, 691. 14	8, 216, 405. 80
☆使用权资产	316, 822, 409. 82	320, 221, 785. 84
无形资产	310, 622, 403. 62	000, 001, 100, 01
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	110,000,000,00	110, 000, 000. 00
其他非流动资产	110, 000, 000. 00	6, 492, 754, 725. 18
非流动资产合计	6, 661, 977, 728. 00	0, 492, 734, 723, 10
资产总计	7, 445, 276, 821. 66	7, 318, 768, 182. 09

法定代表人:

13 18 4

主管会计工作负责人

作负责人:

# 母公司资产负债表(续)

THE WAY	2024年6月30日	
論制单位: 西藏建工建材集团有限公司		单位:元 币种:人民
项目 法通	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债:	420, 000, 000. 00	330, 000, 000. 00
豆期借款 □交易性金融负债	420, 000, 000. 00	000, 000, 000. 00
「生金融负债 「生金融负债		
7年金融及版 並付票据		
	255, 990. 57	223, 490. 57
立付账款	200, 330. 01	220, 2000
<b>顶收款项</b>		
<b>☆合同负债</b>	7, 846, 574. 27	8, 546, 574. 26
立付职工薪酬	15, 938. 69	1, 419. 73
立交税费	224, 866, 829. 04	213, 735, 520. 92
其他应付款	207, 234, 497. 29	206, 434, 133. 65
其中: 其他应付款	۷01, ۷۵4, ۹۵1. ۷۵	200, 101, 100.00
应付股利	17 629 221 75	7, 301, 387. 27
应付利息	17, 632, 331. 75	7, 301, 301. 21
寺有待售负债		2, 316, 017. 03
一年内到期的非流动负债		2, 310, 017. 03
其他流动负债	CEO 00E 220 E7	554, 823, 022. 51
流动负债合计	652, 985, 332. 57	
<b>非流动负债:</b>	040 014 116 67	490 014 116 67
<b>乡期借款</b>	340, 014, 116. 67	480, 014, 116. 67
立付债券	497, 522, 717. 60	497, 003, 858. 00
其中: 优先股		
永续债		
☆租赁负债	10, 833, 078. 94	8, 337, 536. 38
长期应付款		
预计负债		
递延收益	1, 370, 020. 42	1, 370, 020. 42
长期应付职工薪酬		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	849, 739, 933. 63	986, 725, 531. 47
负债合计	1, 502, 725, 266. 20	1, 541, 548, 553. 98
所有者权益(或股东权益):		
实收资本 (或股本)	930, 721, 089. 00	930, 721, 089. 00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	4, 081, 502, 226. 47	3, 817, 682, 943. 70
减: 库存股		
其他综合收益		89, 399, 149. 84
专项储备		
盈余公积	144, 853, 142. 87	144, 853, 142. 87
未分配利润	785, 475, 097. 12	794, 563, 302. 70
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	5, 942, 551, 555. 46	5, 777, 219, 628. 11
*少数股东权益		
所有者权益(或股东权益)合计	5, 942, 551, 555. 46	5, 777, 219, 628. 11
负债和所有者权益(或股东权益)总计	7, 445, 276, 821. 66	7, 318, 768, 182. 09

主管会计工作负责

# 合并利润表

2024年1-6月

制单位:西藏建工建材集团有限公司 項目	2024年半年度	单位:元 币种:人民币 2023年半年度
、营业收入	2, 216, 690, 041. 86	2, 630, 907, 456. 62
其中: 主营业务收入	2, 209, 326, 671. 94	2, 630, 907, 456. 62
其他业务收入	7, 363, 369. 92	
减: 营业成本	1, 848, 693, 810. 60	2, 256, 793, 194. 56
其中: 主营业务成本	1, 845, 834, 686. 85	2, 256, 793, 194. 56
其他业务成本	2, 859, 123. 75	
税金及附加	15, 692, 451. 97	14, 799, 069. 45
销售费用	43, 973, 645. 15	46, 623, 628. 29
管理费用	365, 730, 665. 09	396, 502, 527. 72
研发费用	41, 865, 795. 00	62, 251, 242. 57
财务费用	96, 906, 515. 18	118, 739, 097. 85
其中: 利息费用	116, 777, 886. 49	151, 973, 596. 86
利息收入(以正数列示)	20, 965, 613. 36	34, 300, 465. 59
其他财务费用		
加: 其他收益	13, 207, 021. 25	2, 705, 153. 46
投资收益(损失以"一"号填列)	16, 053, 311. 21	43, 630, 282. 90
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以 '-"号填列)		
☆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)	46, 739, 130. 20	-89, 472, 049. 20
☆信用减值损失(损失以"-"号填列)	764, 221. 68	-28, 185, 452. 69
资产减值损失(添加: (损失以"-"号填列)	-540, 832. 44	1, 948, 361. 92
资产处置收益(损失以"-"号填列)	2, 452, 097. 95	-34, 298. 95
二、营业利润(亏损以"一"号填列)	-117, 497, 891. 28	-334, 209, 306. 38
加: 营业外收入	6, 670, 969. 74	28, 162, 732. 53
减: 营业外支出	4, 437, 270. 10	23, 216, 758. 97
三、利润总额(亏损总额以"一"号填列)	-115, 264, 191. 64	-329, 263, 332. 82
减: 所得税费用	5, 731, 896. 29	8, 737, 046. 03
四、净利润(净亏损以"一"号填列)	-120, 996, 087. 93	-338, 000, 378. 85
(一) 按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润	-62, 294, 441. 23	-130, 780, 249. 75
少数股东损益	-58, 701, 646. 70	-207, 220, 129. 10

法定代表人:

不 人名 · 第会计工作负责



# 母公司利润表

2024年1-6月

単位: 西藏建工建材集团有限公司	2024年半年度	2023年半年度
营业收入		
其中: 主营业务收入 2.15.		
其他业务收入		A
滅: 营业成本		
其中: 主营业务成本		
其他业务成本		
税金及附加	43, 637. 34	19, 375. 54
销售费用		
管理费用	26, 285, 473. 86	27, 344, 684. 67
研发费用		
财务费用	7, 020, 243. 52	18, 509, 028. 75
其中: 利息费用	16, 455, 345. 75	34, 258, 721. 06
利息收入(以正数列示)	9, 622, 495. 89	15, 950, 866. 46
其他财务费用		
加: 其他收益		55,000.00
投资收益(损失以"一"号填列)	24, 261, 149. 10	31, 236, 085. 92
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以 "-"号填列)		
☆净敞口套期收益(损失以"-"号填列)		
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)		
☆信用减值损失(损失以"-"号填列)		
资产减值损失(添加: (损失以"-"号填列)		
资产处置收益(损失以"-"号填列)		
二、营业利润(亏损以"一"号填列)	-9, 088, 205. 62	-14, 582, 003. 04
加: 营业外收入	0.04	1, 003, 667. 34
减: 营业外支出		63, 763. 63
三、利润总额(亏损总额以"一"号填列)	-9, 088, 205. 58	-13, 642, 099. 33
减: 所得税费用		
四、净利润(净亏损以"一"号填列)	-9, 088, 205. 58	-13, 642, 099. 33
(一) 按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润	-9, 088, 205. 58	-13, 642, 099. 33
少数股东损益		

法定代表人:

3 18 h主都会计工作负责人: 752



# 合并现金流量表

2024年1-6月

制单位: 西藏建工建材集团有限公司	单位:元 币种:人民	
E III was	2024年半年度	2023年半年度
、经营活动产生的现金流量。		
1售商品、提供劳务收到的现金	2, 423, 957, 014. 51	2, 983, 403, 596. 49
到的税费返还	9, 281, 575. 83	3, 850, 768. 17
(到的其他与经营活动有关的现金	364, 881, 737. 35	595, 179, 190. 03
· 营活动现金流入小计	2, 798, 120, 327. 69	3, 582, 433, 554. 69
3买商品、接受劳务支付的现金	1, 815, 759, 657. 88	2, 176, 082, 368. 46
[付给职工以及为职工支付的现金	507, 590, 533. 51	493, 201, 890. 84
·····································	121, 207, 765. 59	153, 853, 544. 93
T付的其他与经营活动有关的现金	348, 481, 169. 65	515, 471, 495. 99
·····································	2, 793, 039, 126. 63	3, 338, 609, 300. 22
至营活动产生的现金流量净额	5, 081, 201. 06	243, 824, 254. 47
二、投资活动产生的现金流量:		
女回投资收到的现金		556, 980, 000. 00
<b>又得投资收益收到的现金</b>	12, 024, 056. 00	6, 554, 600. 19
· 上置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	3, 463, 018. 36	998, 125. 04
<b>业置子公司及其他营业单位收回的现金净额</b>		
女到其他与投资活动有关的现金	12, 004, 706. 98	1,000.00
<b>设</b> 资活动现金流入小计	27, 491, 781. 34	564, 533, 725. 23
构建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	37, 508, 017. 57	126, 002, 578. 64
投资支付的现金	32, 000, 000. 00	157, 277, 100. 00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	16, 112, 420. 00	200, 055, 770. 00
投资活动现金流出小计	85, 620, 437. 57	483, 335, 448. 64
投资活动产生的现金流量净额	-58, 128, 656. 23	81, 198, 276. 59
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资所收到的现金		200, 000. 00
取得借款收到的现金	1, 729, 364, 490. 33	1, 865, 346, 131. 89
收到的其他与筹资活动有关的现金	4, 806, 643. 48	12, 615. 91
筹资活动现金流入小计	1, 734, 171, 133. 81	1, 865, 558, 747. 80
偿还债务支付的现金	1, 822, 657, 598. 76	2, 127, 711, 602. 50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	128, 183, 908. 65	133, 290, 413. 58
支付的其他与筹资活动有关的现金	194, 668. 56	6, 919, 982. 36
筹资活动现金流出小计	1, 951, 036, 175. 97	2, 267, 921, 998. 44
筹资活动产生的现金流量净额	-216, 865, 042. 16	-402, 363, 250. 64
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-269, 912, 497. 33	-77, 340, 719. 58
加: 期初现金及现金等价物余额	4, 083, 470, 364. 90	4, 298, 524, 486. 96
六、期末现金及现金等价物余额	3, 813, 557, 867. 57	4, 221, 183, 767. 38



# 母公司现金流量表

2024年1-6月

制单位。西藤建工建材集团有限公司 2	2024年半年度	2023年半年度
TO A TOTAL OF THE PARTY OF THE		
、经营活动产生的现金流量:		
售商品、提供劳务收到的现金		39, 826. 67
到的税费返还	62, 509, 731. 85	262, 073, 043. 88
到的其他与经营活动有关的现金	62, 509, 731. 85	262, 112, 870. 55
营活动现金流入小计		202, 112, 5101 00
3买商品、接受劳务支付的现金	22, 046. 00	21, 833, 167. 12
5付给职工以及为职工支付的现金	13, 909, 514. 86	495, 355. 37
区付的各项税费	552, 408. 08	128, 782, 276. 44
E付的其他与经营活动有关的现金	106, 284, 883. 92	151, 110, 798. 93
<b>圣营活动现金流出小计</b>	120, 768, 852. 86	
<b>全营活动产生的现金流量净额</b>	-58, 259, 121. 01	111, 002, 071. 62
二、投资活动产生的现金流量:		455 000 000 00
女回投资收到的现金		455, 000, 000. 00
仅得投资收益收到的现金	24, 261, 149. 10	
·····································		
<b>业置子公司及其他营业单位收回的现金净额</b>		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	24, 261, 149. 10	455, 000, 000. 00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1, 933, 773. 35
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		1, 933, 773. 35
投资活动产生的现金流量净额	24, 261, 149. 10	453, 066, 226. 65
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资所收到的现金		
取得借款收到的现金	90, 000, 000. 00	
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	90, 000, 000. 00	
偿还债务支付的现金	140, 000, 000. 00	290, 000, 000. 00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5, 605, 541. 67	7, 708, 069. 44
支付的其他与筹资活动有关的现金		69, 475. 00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	145, 605, 541. 67	297, 777, 544. 44
筹资活动产生的现金流量净额	-55, 605, 541. 67	-297, 777, 544. 44
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-89, 603, 513. 58	266, 290, 753. 83
加:期初现金及现金等价物余额	315, 337, 474. 13	373, 575, 068. 03
六、期末现金及现金等价物余额	225, 733, 960. 55	639, 865, 821. 86

法定代表人: 建管会计工作负责



# 西藏建工建材集团有限公司 财务报表附注

2024年1月1日——2024年6月30日 (除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

## 一、基本情况

## (一) 公司概况

西藏建工建材集团有限公司原名西藏高争(集团)有限责任公司,成立于 2001 年 11 月 12 日,注册号为: 5400001000840。2017 年 10 月 28 日经十届自治区人民政府第 83 次常务会议批复(西藏自治区人民政府藏政函【2017】312 号文件)关于整合重组西藏高争建材集团有限公司,同意将西藏高争(集团)有限责任公司更名为西藏高争建材集团有限公司。2020 年 4 月 1 日,西藏高争建材集团有限公司工商更名为西藏建工建材集团有限公司。

西藏建工建材集团有限公司(以下简称"本公司")的统一社会信用代码 91540000710909518M,法定代表人:庄存伟,注册地址:西藏拉萨市柳梧新区规划路2号 (东西走向),企业住所:西藏拉萨市柳梧新区规划路2号 (东西走向)。

#### (二)企业的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事建筑材料及其相关配套原辅材料的生产、制造及生产技术、装备的研究 开发、销售;仓储(不含危险化学品);建筑材料及相关领域的投资,资产经营与以上业务 相关的技术咨询、信息服务,会展服务,矿产品、化工产品(不含危化物品)的加工及销售, 房地产开发、经营管理;文化产业开发和经营管理。[依法须经批准的项目,经相关部门批 准后方可开展经营活动]。

# (三)本公司的实际控制人

本公司的实际控制人是西藏自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

#### (四)营业期限

2001年11月12日至2050年11月11日。

# 二、财务报表的编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则一基本准则》、 具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称"企业会计准则"),对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,为发现影响本公司 持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报告。

# 三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司及所属子公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

## (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二)会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

营业周期自公历1月1日起至12月31日止。

# (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五)企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交换交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值,以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍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,将其差额计入合并当期营业外收入。

# (六) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制,合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本 公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净 资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整;对于同一控制下企业合并取得的子公司, 视同该企业合并于合并当期的年初已经发生,从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成 果和现金流量纳入合并财务报表。

# (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

# (九) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益或其他综合收益。

# 2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除"未分配利润"外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在所有者权益其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

# (十) 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

# 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。满足下列条件的, 终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和 资产负债表内予以转销:

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满;
- (2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在"过手协议"下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融 负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几 乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入 当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产, 是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日, 是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### 2. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括:应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件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:①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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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。本公司该类的金融资产主要包括:应收款项融资。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资:本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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转出,计入留存收益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额(未扣减减值

准备)乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)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,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括:交易性金融资产、其他权益工具投资。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务 担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价 中,将被要求偿还的最高金额。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的

差额计入当期损益。

#### (3) 金融工具减值

#### 1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

#### 2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同,本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果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,本公司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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合逾期账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

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,以及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。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本公司直接减记

该金融资产的账面余额。

# 3. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本公司的金融负债于初始 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、以摊余成本计量的金融 负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期 损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

金融负债的后续计量取决于其分类:

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,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。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。对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,按照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;如果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。

只有符合以下条件之一,金融负债才可在初始计量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:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告:
- 3)包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4)包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括......(具体描述指定的情况,包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准)。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### (2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的 近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列

条件时,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。

# 6. 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具,衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

# 7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具: (1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。 (2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本公司发行的永续债没有到期日到期后本公司有权不限次数展期,对于永续债票面利息,本公司有权递延支付,本公司并无合同义务支付现金或其他金融资产,分类为权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以

及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

#### (十一) 应收款项

#### 1. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号一收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款,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是可行的,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收 账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记"信用减值损失", 贷记"坏账准备"。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。 本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记"坏账准备",贷记"应收账款"。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记"信用减值损失"。

#### 2. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,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,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

# (十二) 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、 自制半成品、产成品(库存商品)、房地产开发成本等等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均 法确定其实际成本。低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

#### (十三) 合同资产

# 1. 合同资产的确认方法及标准

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

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法,参见附注金融工具减值中有关合同资产的会计处理。

#### (十四)长期股权投资

# 1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,本公司认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策。本公司持有被投资单位 20%以下表决权的,如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),本公司认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

# 2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,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。

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

非同一控制下的企业合并:本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股 权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时,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,同时调整长期股权投资的成本。取 得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位当年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;投资方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;投资方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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益,但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,除本公司负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

# 3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本,与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,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,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。

对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长期股权投资,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。购买日之前所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为指定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,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置

后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》确认和计量的,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。

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控制的,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,在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;在合并财务报表中,对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》确认和计量的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

# 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。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。

#### (十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类:出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下:

类 别	预计使用寿命/摊销年限(年)	年折旧率	折旧或摊销方法
房屋建筑物	25-40	2.40-3.84	年限平均法
土地使用权	25-40		直线法
其他	25-40	_	直线法

#### (十六) 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备,按其取得时的成本作为入 账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产 达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产 计提折旧。计提折旧时采用平均年限法(或其他方法),并根据用途分别计入相关资产的成 本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	25-40	4	2.40-3.84
机器设备	直线法	9-14	4	6.86-10.67
运输设备	直线法	8-12	4	8.00-12.00
办公、电子及其他设备	直线法	5-10	4	9.60-19.20

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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

# (十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产,次月起开始计提折旧。

#### (十八) 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的

汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

# (十九) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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,不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,使用权资产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,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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理

# (二十) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、特许权、采矿权、软件等,按照成本进行初始计量, 其中,外购的无形资产,按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发 生的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实 际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的 无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无 形资产: (1)源于合同性权利或其他法定权利; (2)能够从被购买方中分离或者划分出来, 并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、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。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### (二十一) 长期待摊费用

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

#### (二十二) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉, 包含在长期股权投资的账面价值中。

# (二十三) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

#### (二十四) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等,将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1)设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;2)设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为:本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值;之后归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

其他长期福利根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

#### (二十五) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。 租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,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,并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将差额计入当期损益:

- 1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的,本公司按变动后租赁付款额和 修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债,自资产负债表 日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值,在"一年内到期的非流动负债"项目反映。

#### (二十六) 应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量,相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价,在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

# (二十七) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或 有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相 关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行 复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

# (二十八) 收入

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

# 1. 收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺 商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项 履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取 的对价金额,不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债,不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金 支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际 利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超 过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一段时间内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;
- (3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约 进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金 额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司会考虑下列迹象:

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
  - (5) 客户已接受该商品。
  - (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利 (且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件 (仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在"合同资产"或"其他非流动资产"项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在"合同负债"或"其他非流动负债"项目中列示。

#### 2. 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

#### (1) 按时点确认的收入

本年公司货物销售收入,属于在某一时点履行履约义务。产品销售收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

# (2) 按履约进度确认的收入

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务,由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

# (二十九) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。 该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同 发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件 的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称"与合同成本有关的资产")采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减 值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

# (三十) 政府补助

#### 1. 政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### 2. 政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币 性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

## (1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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,应当区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助,应当分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1)用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本。
  - 2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。
- 3)与本公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

## (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认:

- 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,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
- 2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得 足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的,则减记递延所得税资产的账面价值。

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

#### (三十二) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别对各项单独租赁进行 会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后分别进 行会计处理。

#### 1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或 之前支付的租赁付款额 (扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及为 拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将 发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则,租赁资产在租赁期 与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,本公司采用增量借款利率作为折现率。

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

租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债:对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁 (租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁不确认 使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损 益或相关资产成本。

# 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终 是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是 指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额(存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额);取决于指数或比率的可变租赁付款额(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定);购买选择权的行权价格(前提是合理确定承租人将行使该选择权);承租人行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租

人将行使终止租赁选择权);由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

经营租赁下,在租赁期内各个期间,本公司采用直线法(或其他系统合理的方法),将 经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期 内按照与租金收入确认相同的基础分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁 付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (三十三) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司 处置或被本公司划归为持有待售类别:

- 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。

(三十四) 公允价值计量

#### 1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### 2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,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. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次: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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

#### (三十五)终止经营

终止经营,是指本公司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。

#### (三十六) 重要会计政策和会计估计变更及其他调整的说明

#### 1、重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

#### 2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

#### 3、其他事项调整

无。

#### 四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税	3% 5% 6% 9% 10% 13%
增但.7%	额后的余额	370 \ 370 \ 070 \ 970 \ 1070 \ \ 1370
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	3%, 5%, 9%, 10%, 15%, 20%, 25%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
房产税	房屋租赁收入或房产原值	按照相关税率执行

税种	计税依据	税率
其他税费	按照税法规定缴纳	

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元;"期初"指 2024 年 1 月 1 日,"期末"指 2024 年 6 月 30 日,"上期"指 2023 年 1-6 月,"本期"指 2024 年 1-6 月。

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	173,002.77	63,070.64
银行存款	3,826,063,930.20	4,030,026,792.98
其他货币资金	16,916,609.97	19,109,151.98
合计	3,843,153,542.94	4,049,199,015.60
其中:存放在境外的款项总额		

#### 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
业务用途受限的银行贷款资金		1,801,204.97
银行承兑汇票保证金及履约保证金	14,945,962.13	12,315,154.18
存单质押		
保函保证金	10,043,499.46	3,088,986.83
其他	4,606,213.78	28,006,217.06
合 计	29,595,675.37	45,211,563.04

#### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资 产	373,245,339.74	326,506,209.54
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		326,506,209.54
其他	373,245,339.74	
合 计	373,245,339.74	326,506,209.54

#### (三) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,547,625.76	35,613,254.10
商业承兑汇票	55,905,222.22	49,296,882.88

项目	期末余额	期初余额
合 计	77,452,847.98	84,910,136.98

# 2、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据:无。

## (四) 应收账款

### 1、应收账款分类披露

			期末余额		
类别	账面余额		坏账准备		
in the second se	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	账面价值
单项金额重大					
并单独计提坏	(0.175.240.52	1.07	52 402 271 12	12.16	7 (92 079 41
账准备的应收	60,175,349.53	1.87	52,493,271.12	12.16	7,682,078.41
账款					
按信用风险特					
征组合计提坏	2 165 010 056 02	00.12	270 215 727 55	07.04	2 797 702 120 49
账准备的应收	3,165,918,856.03	98.13	379,215,726.55	87.84	2,786,703,129.48
账款					
其中:西藏自					
治区交通运输					
厅重点公路建	176 024 201 15		5 200 727 04		170 742 475 11
设项目管理中	176,024,201.15		5,280,726.04		170,743,475.11
心及下属交通					
运输局					
其他客户组合	2,989,894,654.88		373,935,000.51		2,615,959,654.37
合计	3,226,094,205.56	100.00	431,708,997.67	100	2,794,385,207.89

### 续:

	期初余额				
	账面余额		坏账准备		
类别	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	58,120,429.53	1.79	52,493,271.12	90.32	5,627,158.41
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	3,192,689,829.79	98.21	363,509,679.09	11.39	2,829,180,150.70
其中:西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局	177,010,785.92	5.45	5,310,323.59	3.00	171,700,462.33
其他客户组合	3,015,679,043.87	92.77	358,199,355.50	11.88	2,657,479,688.37
合计	3,250,810,259.32	100.00	416,002,950.21	_	2,834,807,309.11

- 2、本报告期实际核销的应收账款情况:无。
- 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

			占应收账	
			款年末余	
单位名称	年末余额	账龄	额合计数	坏账准备
			的比例	
			(%)	
第一名	161,379,607.10	1年以内	5.00	8,332,103.92
第二名	150,774,669.81	2—5年	4.67	4,523,240.10
第三名	115,685,678.08	0-3 年	3.59	5,784,283.90
第四名	102,900,295.91	1年以内	3.19	9,652,506.19
第五名	85,766,072.51	0-2 年	2.66	5,202,563.67
合计	616,506,323.41	_	14.11	33,494,697.78

- 4、由金融资产转移而终止确认的应收账款:无。
- 5、应收账款转移,如证券化、保理等,继续涉入形成的资产、负债的金额:无。
- 6、应收账款其他说明:无。

#### (五) 应收款项融资

种 类	期末余额	年初余额
应收票据	140,492,187.99	251,549,445.74
合计	140,492,187.99	251,549,445.74

#### (六) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示:

	期末余额 账面余额		期初余额	
账龄				
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	57,170,664.97	48.56	36,145,629.53	49.71
1至2年	27,796,399.11	23.61	14,902,925.11	20.49
2至3年	15,693,237.04	13.33	16,275.179.57	22.38
3年以上	17,072,856.60	14.50	5,397,149.63	7.42
合计	117,733,157.72	100	72,720,883.84	100

#### 2、预付款项期末余额前五名单位情况:

合计	37,176,259.69		31.58%
第五名	5,240,000.00	1 年以内	4.45%
第四名	5,757,983.18	1—2年	4.89%
第三名	5,421,138.78	1—2 年	4.60%
第二名	9,453,754.65	1—3年	8.03%
第一名	11,303,383.08	1年以内	9.60%
单位名称	年末余额	账龄	占预付款项 年末余额合 计数的比例 (%)

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,723,878.95	3,213,607.24
应收股利	9,695,842.69	10,552,380.00
其他应收款	543,540,785.47	510,875,894.72
合 计	554,960,507.11	524,641,881.96

# (八) 存货

项目		年末余额			
坝目	账面余额	跌价准备	账面价值		
原材料	313,773,832.91	2,236,102.32	311,537,730.59		
在产品	170,626,421.80	6,668,023.17	163,958,398.63		
库存商品	576,368,455.60	5,552,921.75	570,815,533.85		
周转材料	16,348,552.69	144,359.59	16,204,193.10		
合同履约成本	87,472,012.82	-	87,472,012.82		
其他	519,174,482.89	1,705,635.10	517,468,847.79		
合计	1,683,763,758.71	16,307,041.93	1,667,456,716.78		

### 续:

福口		年初余额			
项目 	账面余额	跌价准备	账面价值		
原材料	325,344,761.29	2,236,102.32	323,108,658.97		
 在产品	318,729,817.34	6,668,023.17	312,061,794.17		
库存商品	587,591,410.81	5,934,869.06	581,656,541.75		
周转材料	14,417,723.47	144,359.59	14,273,363.88		
合同履约成本	572,345,267.88		572,345,267.88		
———————————— 其他	6,833,112.03	1,705,635.10	5,127,476.93		

项目	年初余额		
, , ,	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	1,825,262,092.82	16,688,989.24	1,808,573,103.58

## (九) 合同资产

## 1、合同资产分类

			期末余额		
类别	账面余额		减值准备		DV 77 / A
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	账面价值
未到期的质保 金等	364,065,409.60	18.23	94,938,316.42	51.83	269,127,093.18
建造合同形成 的已完工未结 算	1,633,529,471.95	81.77	88,246,794.65	48.17	1,545,282,677.30
合计	1,997,594,881.55	100.00	183,185,111.07	100.00	1,814,409,770.48

#### 续:

			期初余额		
类别	账面余额		减值准备		w 云 // /+
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	<b>账面价值</b>
未到期的质保 金等	367,207,378.63	18.05	101,588,415.03	56.23	265,618,963.60
建造合同形成 的已完工未结 算	1,666,776,041.32	81.95	79,065,348.48	43.77	1,587,710,692.84
合计	2,033,983,419.95	100	180,653,763.51	100	1,853.329,656.44

# 3、按合同归集的期末余额前五名合同资产

项目	年末余额	占合同资产年末余 额的比例(%)	已计提减值 准备
第一名	347,755,112.23	19.17	3,477,551.12
第二名	148,621,630.33	8.19	14,229,970.13
第三名	111,523,357.27	6.15	3,253,796.20
第四名	106,050,415.30	5.84	7,050,415.30
第五名	103,419,884.06	5.70	1,485,128.38
合计	817,370,399.2	45.05	29,496,861.13

### (十) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的应收融资租赁款	16,439,854.79	16,139,854.79
减: 未实现融资收益-融资租赁	164,398.55	552.93

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备		161,398.55
	16,275,456.24	15,977,903.31

## (十一) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	32,000,000.00	
待认证进项税	45,862,365.76	8,622,347.90
待抵扣进项税	134,485,334.03	198,829,681.40
预缴税费	68,252,845.47	64,223,966.52
其他	420.59	
合 计	280,600,965.85	271,675,995.82

### (十二) 长期应收款

### 1、长期应收款情况:

156 日			期末余额			期初余额	
项	目	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资和	且赁款	300,000.00	3,000.00	297,000.00	600,000.00	6,000.00	594,000.00
其中:	: 未实						
现融資	<b>资收益</b>						
分期。	收款销	46,943,016,21	7,943,016,21	39,000,000.00	46,943,016,21	7.943.016.21	39,000,000.00
售商品		40,943,010.21	7,943,010.21	39,000,000.00	40,943,010.21	7,943,010.21	39,000,000.00
合	计	47,243,016.21	7,946,016.21	39,297,000.00	47,543,016.21	7,949,016.21	39,594,000.00
	И	+1,2 <del>-1</del> 3,010.21	7,270,010.21	37,277,000.00	+1,5 <del>+5,010.2</del> 1	7,545,010.21	37,374,000.00

#### 2、减值准备计提情况:

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	期信用损失	失 (未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
期初余额	7,949,016.21			7,949,016.21
本期计提				
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				

期末余额	7,949,016.21		7,949,016.21
		i	

- 3、因金融资产转移而终止确认的长期应收款:无。
- 4、转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额:无。

### (十三) 长期股权投资

	二)长别放仪投				曾减变	—— 动				
被投资单位	年初余额	追加投资	减少	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额
一、合营 企业										
二、联营企业	741,308,525.16	-	-	4,621,299.55	-	-	-	-	-	745,929,824.71
西藏高新 建材集团 有限公司	302,759,194.46			3,494,939.63						306,254,134.09
中电建大 运河建设 发展有限 公司	15,155,612.73									15,155,612.73
拉萨悠然 体育文化 发展有限 公司	549,103.05									549,103.05
西藏雪域 天创发展 投资有限 公司	48,749,250.44									48,749,250.44
西藏保利 久联民爆 器材发展 有限公司	11,771,690.32			5,099.20						11,776,789.52
中电建扶绥工程投资运营有限公司	40,160,000.00									40,160,000.00
中电建成都蓉欧城市建设开	28,000,000.00									28,000,000.00

发有限公			
司			
西藏雅江			
经贸培训			
管理有限	11,488,790.69	700,525.35	12,189,316.04
公司			
萍乡市水			
电八局白			
源河海绵	29,819,909.55	-63,920.39	29,755,989.16
城市建设			
有限公司			
中电建嵩			
明基础设			
施投资有	40,335,417.61	1.28	40,335,418.89
限公司			
西昌乐和			
工程建设			
有限责任	166,597,462.91	-433,271.25	166,164,191.66
公司			
昌都高争			
水泥项目			
建设有限	2,784,640.98		2,784,640.98
公司			
重庆首厚			
智能科技			
研究院有	3,247,703.20		3,247,703.20
限公司			
泸州智同			
重交沥青			
砼有限公	15,036,095.72	756,481.34	15,792,577.06
司			
叙永智同			
再生科技	5,898,038.59	-14,082.87	5,883,955.72
有限公司			
自贡城投			
再生新材			
料有限公	18,955,614.91	175,527.26	19,131,142.17
司			
合计	741,308,525.16	4,621,299.55	745,929,824.71

### (十四) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额	
其他权益工具投资权益工具以成本	471,517,450.55		
计量	471,317,430.33	534,505,391.91	
其他权益工具投资权益工具公允价	361,512,041.95	287,279,126.14	
值变动	301,312,041.93		
合 计	833,029,492.50	821.784.518.05	

#### (十五) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	年初公允价值
重庆科学城高新发展贰号私募股权投资基金	75,493,232.00	75,493,232.00
重庆市潼创私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	17,946,000.00	17,946,000.00
	93,439,232.00	93,439,232.00

#### (十六) 投资性房地产

### 1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	151,356,591.48	-	-	151,356,591.48
其中: 1.房屋、建筑物	151,356,591.48	-	-	151,356,591.48
2.土地使用权	-	-	-	-
二、累计折旧和累计摊销合计	19,169,133.07	1,866,775.50	-	21,035,908.57
其中: 1.房屋、建筑物	19,169,133.07	1,866,775.50	-	21,035,908.57
2.土地使用权	-	-	-	-
三、投资性房地产账面净值合计	132,187,458.41	-1,866,775.50	-	130,320,682.91
其中: 1.房屋、建筑物	132,187,458.41	-1,687,417.02	179,358.48	130,320,682.91
2.土地使用权	-	-	-	-
四、投资性房地产减值准备累计金额				
合计	-	-	-	-
其中: 1.房屋、建筑物	-	-	-	-
2.土地使用权	-	-	-	-
五、投资性房地产账面价值合计	132,187,458.41	-1,866,775.50	-	130,320,682.91
其中: 1.房屋、建筑物	132,187,458.41	-1,687,417.02	179,358.48	130,320,682.91
2.土地使用权	-	-	-	-

#### 2、未办妥产权证书的投资性房地产情况:无。

### (十七) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	5,960,475,662.95	4,686,261,271.36
固定资产清理	107,854.36	227,564.57

合计		5,960,583,517.31		4,686,488,835.93
----	--	------------------	--	------------------

### 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其 他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	3,985,552,342.29	3,068,360,090.06	292,764,039.36	135,412,513.52	7,482,088,985.23
2.本期增加金 额	1,014,310,431.41	536,488,586.05	10,171,341.63	9,112,496.01	1,570,082,855.10
(1) 购置	465,237.25	9,836,349.77	4,345,159.03	8,650,416.59	23,297,162.64
(2) 在建工程 转入	293,372.38	-		-	293,372.38
(3)竣工决算 调整及其他	1,013,551,821.78	526,652,236.28	5,826,182.60	462,079.42	1,546,492,320.08
3.本期减少金 额	4,592,431.11	2,588,484.80	8,907,281.65	2,661,919.81	18,750,117.37
(1)处置或报 废	2,816,472.41	2,588,484.80	821,571.34	2,661,919.81	8,888,448.36
(2)竣工决算 调整及其他	1,775,958.70	-	8,085,710.31	-	9,861,669.01
4.年末余额	4,995,270,342.59	3,602,260,191.31	294,028,099.34	141,863,089.72	9,033,421,722.96
二、累计折旧					
1.年初余额	957,044,929.36	1,588,463,597.68	156,779,542.91	65,258,749.15	2,767,546,819.10
2.本期增加金 额	128,472,444.47	127,222,461.74	16,242,857.07	18,386,576.66	290,324,339.94
(1) 计提	78,908,454.56	103,599,337.39	14,052,228.47	18,192,560.52	14,752,580.94
(2) 其他	49,563,989.91	23,623,124.35	2,190,628.60	194,016.14	75,571,759.00
3.本期减少金 额	391,795.92	1,712,770.13	8,530,224.20	2,571,203.55	13,205,993.80
(1)处置或报 废	391,795.92	1,712,770.13	687,085.20	2,571,203.55	5,362,854.80
(2) 其他	-	-	7,843,139.00	-	7,843,139.00
4.年末余额	1,085,125,577.91	1,713,973,289.29	164,492,175.78	81,074,122.26	3,044,665,165.24
三、减值准备					-
1.年初余额	26,976,437.05	929,804.99	180,545.05	194,107.68	28,280,894.77
2.本期增加金 额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金 额	-	-	-	-	-
(1)处置或报 废	-	-	-	-	-

4.年末余额	26,677,794.34	1,074,604.84	222,240.32	306,255.27	28,280,894.77
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.年末账面价 值	, , ,	1,887,212,297.18	129,313,683.24	60,482,712.19	5,960,475,662.95
2.年初账面价 值		1,478,966,687.39		69,959,656.69	

## 2、固定资产清理情况:

项目	期末余额	年初余额
出售、报废、毁损	107,854.36	227,564.57
	107,854.36	227,564.57

## (十八) 在建工程

	项	目	期末余额	期初余额
在建工程			988,696,895.76	1,003,301,484.90
工程物资				
	合	计	988,696,895.76	1,003,301,484.90

#### 1、在建工程

#### (1) 在建工程情况

	年	三末余額	额	年	初余	额
项目	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	減值准备	账面价值
艺术交流中心	5,028,514.18		5,028,514.18	5,028,514.18		5,028,514.18
南北山绿化项目	5,676,621.82		5,676,621.82	5,676,621.82		5,676,621.82
林芝万达广场项目	213,903.65		213,903.65	266,733.84		266,733.84
(昌都高争)二期 2000t/d 熟料新型干法 水泥生产线项目	37,527,912.45		37,527,912.45	36,762,256.33		36,762,256.33
拉萨南北山绿化造林工 程项目	37,075,020.00		37,075,020.00	100,975,030.48		100,975,030.48
(昌都高争)埃西乡邦 迪村石灰岩矿矿山整改 工程	15,448,695.52		15,448,695.52	14,689,261.57	-	14,689,261.57
希尔安项目 1.6MW 光 伏建设			-	4,060,239.19		4,060,239.19
重庆重交九龙坡基地 BIPV 屋顶彩钢瓦项目	1,571,700.09		1,571,700.09	1,571,700.09		1,571,700.09

(昌都高争) 平硐竖井	1 2 (0 021 20	1 2 (0 021 20	1 2 (0 021 20	1 200 021 20
项目	1,360,031.30	1,360,031.30	1,360,031.30	1,360,031.30
(昌都高争)二线加装	-	-	978,762.23	978,762.23
特种设备提升篮项目				
粉磨站厂前区综合办公	-01-10	-04 -40	- 12 0 1 - 0 -	- 10 0 1 - 0 -
楼职工食堂供暖和热水	791,749.75	791,749.75	543,045.87	543,045.87
工程				
固废车间、水泵房及荣	2,859,298.77	2,859,298.77	233,150.74	233,150.74
昌配套设施工程				
其他零星项目		-	207,144.55	207,144.55
昌都高争(大修)	10,781,169.91	10,781,169.91		
昌都高争(二期余热发 电)	8,618,348.62	8,618,348.62		
昌都高争(网络安全等				
级保护 2.0 制度)	1,024,621.37	1,024,621.37		
昌都高争(水磨沟石膏				
植被恢复工程)	580,597.19	580,597.19		
陕西重交白河项目	103,498.80	103,498.80		
林芝高争(厂区绿化)	406,724.50	406,724.50		
西藏高争三线中控屏升				
级改造	610,194.69	610,194.69		
拉萨南北山绿化工程	12,092,937.64	12,092,937.64	11,993,368.28	11,993,368.28
昌都停车场	11,392,427.37	11,392,427.37	11,392,427.37	11,392,427.37
琼结炸药库	20,471,705.04	20,471,705.04	19,904,327.59	19,904,327.59
生产线新建职工周转房	38,066.04	38,066.04		
办公楼 4 楼培训室	968,446.61	968,446.61		
生产线新建危废暂存间	49,056.60	49,056.60		
贡觉县民用爆炸物品仓	224 422 05	224 422 05		
库	324,433.95	324,433.95		
南北山造林绿化工程款	3,403,364.38	3,403,364.38	3,368,342.74	3,368,342.74
年产 180 万吨胶凝材料	198,078,537.68	100 070 527 60		
项目	198,078,337.08	198,078,537.68		-
林芝展厅、办公室装饰	2 159 755 05	2 159 755 05	2 159 755 05	2 159 755 05
工程	2,158,755.05	2,158,755.05	2,158,755.05	2,158,755.05
西藏天路石材精加工厂	92 014 047 52	92 014 047 52	01 040 202 27	91 949 292 27
项目	83,014,047.53	83,014,047.53	81,848,283.37	81,848,283.37
年产 30 万吨活性石灰			190,052,824.24	190,052,824.24
生产线			170,032,024.24	170,032,024.24
拉萨南北山绿化造林工	3,243,982.58	3,243,982.58	3,243,982.58	3,243,982.58
程项目	3,243,702.30	3,243,302.30	3,243,702.30	3,243,302.38
西藏自治区林木良种繁	443,436,415.78	443,436,415.78	440,352,701.28	440,352,701.28
育中心项目建筑工程合	173,730,713./0	773,730,413.76	170,552,701.20	770,332,701.20

全营期工程项目 合计	2,711,085.37 <b>988,696,895.76</b>	-	2,711,085.37 <b>988,696,895.76</b>	1,003,301,484.90	-	1,003,301,484.90
	1,657,380.71		1,657,380.71			
基建工程	1 657 290 71		1 657 290 71			
程(施工合同)	2,587,150.12		2,587,150.12			
才纳乡苗圃基地灌溉工						
建设项目代建办						
藏建物生乡土苗木基地	428,851.88		428,851.88			
西藏天路股份有限公司						
茶巴郎 4 号承包造林	15,013,221.29		15,013,221.29	13,300,437.53		13,300,437.53
同:资本化支出						
育中心项目建筑工程合	54,057,834.09		54,057,834.09	49,442,949.24		49,442,949.24
西藏自治区林木良种繁						
迁改项目						
同:中国移动通信光缆	3,070,373.44		3,070,373.44	3,070,373.44		3,070,373.44
育中心项目建筑工程合	3,890,593.44		3,890,593.44	3,890,593.44		3,890,593.44
西藏自治区林木良种繁						
种繁育中心项目						
同:西藏自治区林木良						

#### (2) 本报告期计提在建工程减值准备情况:无。

#### 2、工程物资:无。

### (十九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额	34,474,687.57	20,232,063.72	14,175,656.34	68,882,407.63
2.本年增加金额	481,066.11	-	-	481,066.11
(1) 租入	481,066.11	-	-	481,066.11
3.本年减少金额	-	9,144,979.73	879,811.23	10,024,790.96
(1) 处置	-	9,144,979.73	879,811.23	10,024,790.96
4.年末余额	34,955,753.68	11,087,083.99	13,295,845.11	59,338,682.78
二、累计折旧				
1.年初余额	12,117,746.45	13,112,554.50	2,173,654.04	27,403,954.99
2.本年增加金额	2,240,027.18	1,725,538.24	1,341,739.99	5,307,305.41
(1) 计提	2,240,027.18	1,725,538.24	1,341,739.99	5,307,305.41
3.本年减少金额	56,294.03	8,036,735.74	855,710.78	8,948,740.55
(1) 处置	56,294.03	8,036,735.74	855,710.78	8,948,740.55
4.年末余额	14,301,479.60	6,801,357.00	2,659,683.25	23,762,519.85
三、减值准备				-
四、账面价值				-
1.年末账面价值	20,654,274.08	4,285,726.99	10,636,161.86	35,576,162.93

2.年初账面价值	22,356,941.12	7,119,509.22	12,002,002.30	41,478,452.64

# (二十) 无形资产

项目	土地使用权	特许权	软件	探、采矿权	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	2,117,523,790.95	5,713,064.44	70,081,831.16	376,890,813.39	42,012,154.77	2,612,221,654.71
2.本年增加金 额	40,978,196.46	-	201,703.13	15,656,500.00	528,547.35	57,364,946.94
(1) 购置	40,978,196.46	-	201,703.13	15,656,500.00	516,401.13	57,352,800.72
(2) 内部研发	-	-	-	-	12,146.22	12,146.22
3.本年减少金 额	-	-	28,301.89	-	625,207.97	653,509.86
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	28,301.89	-	625,207.97	653,509.86
4.年末余额	2,158,501,987.41	5,713,064.44	70,255,232.40	392,547,313.39	41,915,494.15	2,668,933,091.79
二、累计摊销						-
1.年初余额	250,122,097.36	1,876,680.59	32,133,770.40	14,084,003.09	25,224,826.74	323,441,378.18
2.本年增加金 额	19,311,887.27	182,866.01	3,113,906.81	5,115,720.04	5,409,532.34	33,133,912.47
(1) 计提	14,902,517.59	182,866.01	3,113,906.81	1,893,407.64	5,409,532.34	25,502,230.39
(2) 其他	4,409,369.68	-	-	3,222,312.40	-	7,631,682.08
3.本年减少金 额	-	<del>-</del>	28,301.09	-	-	28,301.09
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	28,301.09	-	-	28,301.09
4.年末余额	269,433,984.63	2,059,546.60	35,219,376.12	19,199,723.13	30,634,359.08	356,546,989.56
三、减值准备						-
1.年初余额	119,327,642.32	-	2,002,850.20	-	-	121,330,492.52
2.本年增加金 额	-	<u>-</u>	-	-	-	-
3.本年减少金 额	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	119,327,642.32	-	2,002,850.20	-	-	121,330,492.52
四、账面价值						-
1.年末账面价 值	1,769,740,360.46	3,653,517.84	33,033,006.08	373,347,590.26	11,281,135.07	2,191,055,609.71
2.年初账面价 值	1,748,074,051.27	3,836,383.85	35,945,210.56	362,806,810.30	16,787,328.03	2,167,449,784.01

## (二十一) 商誉

### 1、商誉账面原值

被审计单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期去公施
<b>板甲月平位石桥</b>	朔彻东视	企业合并形成	处置	期末余额
成远矿业开发股份有限公司	59,118,021.38			59,118,021.38
上海兴软信息技术有限公司	14,019,249.77			14,019,249.77
重庆重交再生资源开发有限公司	142,676,381.54			142,676,381.54
重庆重交再生资源技术服务有限公司	3,207,735.17			3,207,735.17
重庆谦科建设工程有限公司	2,485,865.77			2,485,865.77
合 计	221,507,253.63			221,507,253.63

### 2、商誉减值准备:

被审计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
<b>恢</b> 申 II	朔彻东视	企业合并形成	处置	<b>州</b> 本东领
成远矿业开发股份有限公司	25,541,082.68			25,541,082.68
重庆重交再生资源开发有限公司	62,749,600.00			62,749,600.00
重庆重交再生资源技术服务有限公	1 105 525 17			1 105 525 17
司	1,195,535.17			1,195,535.17
合 计	89,486,217.85			89,486,217.85

## (二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
投资款	130,276,383.56	110,000,000.00
待划转土地使用权	205,962,141.61	205,894,304.09
非流动资产预付款项	42,113,634.54	51,244,331.39
长期大额存单及利息		20,276,383.56
其他	949,864,323.54	916,323,472.46
合计	1,328,216,483.25	1,303,738,491.50

### (二十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	226,283,690.20	45,019,032.25
抵押借款	27,410,000.00	145,787,288.26
保证借款	370,000,000.00	80,000,000.00
信用借款	1,908,242,142.41	2,053,545,070.21
合 计	2,531,935,832.61	2,324,351,390.72

#### (二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,111,947.32	30,670,120.56
商业承兑汇票	114,537,876.34	215,005,007.32
	136,649,823.66	245,675,127.88

## (二十五) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,919,667,632.12	2,183,204,702.20
1至2年	284,755,366.72	342,591,529.19
2至3年	267,284,705.55	286,084,736.57
3年以上	209,159,780.03	219,792,128.51
合 计	2,680,867,484.42	3,031,673,096.47

## (二十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	143,091,642.82	111,156,636.89
工程结算大于工程施工	52,306,911.86	10,265,767.38
合计	195,398,554.68	121,422,404.27

# (二十七) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	179,361,472.66	523,569,407.81	550,006,272.02	152,925,695.76
二、离职后福利一设定提存计划	2,272,358.74	56,751,981.22	56,854,187.95	2,169,064.70
三、辞退福利	20,000.00	219,900.46	219,900.46	20,000.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	410,442.18	553,135.02	552,375.57	411,201.63
合计	182,064,273.58	581,094,424.51	607,632,736.00	155,525,962.09

### (二十八) 应交税费

合计	258,115,217.32	237,541,020.74
其他	97,133,668.36	97,220,850.15
资源税	873,501.06	463,342.79
土地使用税	106,102.35	1,208.25
代扣代缴个人所得税	3,676,580.87	6,549,639.84
教育费附加(含地方教育附加)	2,968,769.65	2,361,643.26
城市维护建设税	3,597,017.33	2,725,273.06
企业所得税	38,420,235.66	44,267,029.12
增值税	111,339,342.04	83,952,034.27
项目	期末余额	期初余额

### (二十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	34,043,882.24	21,681,796.25
应付股利	15,446,671.36	15,591,261.65
其他应付款	685,338,016.52	473,956,567.35
合 计	734,828,570.12	511,229,625.25

### (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	1,003,271,442.03	990,619,102.90
一年内到期的应付债券	30,254,743.67	38,886,810.81
1年内到期的租赁负债	1,619,968.54	14,361,006.34
合 计	1,035,146,154.24	1,043,866,920.05

#### (三十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,406,035.87	7,376,386.53
己背书未到期的商业承兑汇票	19,859,000.00	39,891,843.32
合 计	25,265,035.87	47,268,229.85

## (三十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	554,568,970.06	556,749,125.63
抵押借款	846,735,027.53	390,392,654.81
保证借款	247,160,000.00	236,397,890.49
信用借款	2,154,604,244.44	2,329656,104.59
合 计	3,803,068,242.03	3,513,195,775.52

## (三十三) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	273,042,804.90	318,565,202.26
中期票据		52,500,000.00
公司债券	1,330,946,520.87	1,329,425,464.75
合 计	1,603,989,325.77	1,700,490,667.01

### (三十四) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁付款额	45,350,967.76	41,249,103.80

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
减:未确认融资费用	4,871,279.78	5,427,874.40
减: 一年内到期的租赁负债	1,394,599.4	6,121,095.21
	39,085,088.58	29,700,134.19

### (三十五) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	140,978,459.39	180,866,266.18
专项应付款	1,676,873.55	504,946.39
合 计	142,655,332.94	181,371,212.57

#### (三十六) 长期应付职工薪酬

合计	21,611,300.00	21,611,300.00
业绩承诺奖励	21,611,300.00	21,611,300.00
项目	期末余额	期初余额

### (三十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	10,877,063.48	11,211,006.16
待执行的亏损合同	268,843.50	268,843.50
合 计 	11,145,906.98	11,479,849.66

## (三十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	28,133,117.82	821,956.01	282,350.03	28,672,723.80
拆迁补偿	8,689,687.50		129,375.00	8,560,312.50
污染治理和节能减碳项目	9,583,333.30		416,666.70	9,166,666.60
合 计	46,406,138.62	821,956.01	828,391.73	46,399,702.90

### (三十九) 实收资本

	期初余额		本期增减变化		期末余额	
投资者名称	投资者名称		木 邯 地 九口	<b>木</b> 期	投资金额	持股
			平州城少	別処少 1又贝並씞	比例	
西藏自治区国有资产监	020 721 090 00	100%			020 721 080 00	100%
督管理委员会	930,721,089.00	100%			930,721,089.00	100%
合计	930,721,089.00	100%			930,721,089.00	100%

### (四十) 其他权益工具

发行在外的金融工具		期初	本	期增加		本期减少		期末
<b>火11 14 71 101 並附上兵</b>	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券		43,070,148.98				175,541.22		42,894,607.76
合计		43,070,148.98				175,541.22		42,894,607.76

### (四十一) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,764,822,778.86	435,264,231.60		2,200,087,010.46
其他资本公积	2,079,490,276.43			2,079,490,276.43
合 计	3,844,313,055.29	435,264,231.60		4,279,577,286.89

#### (四十二) 其他综合收益

项目	年初余额	年末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	61,755,432.47	64,496,957.24
其中: 其他权益工具投资公 允价值变动	61,755,432.47	64,496,957.24
二、将重分类进损益的其他综合收益		
三、其他综合收益合计	61,755,432.47	64,496,957.24

### (四十三) 专项储备

	期初余额	期末余额
安全生产费	11,542,945.86	12,074,022.73
合 计	11,542,945.86	12,074,022.73

#### (四十四)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	144,853,142.87			144,853,142.87
合 计	144,853,142.87			144,853,142.87

### (四十五) 未分配利润

项 目	本期
调整前上期末未分配利润	972,582,518.70
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减一)	

调整后期初未分配利润	972,582,518.70
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-62,294,441.23
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	41,400,000.00
转作股本的普通股股利	
其他	11,735,487.95
期末未分配利润	857,152,589.52

### (四十六) 营业收入和营业成本

项目	本期類	本期发生额			
-	收入	成本			
主营业务	2,209,326,671.94	1,845,834,686.85			
其中: 建材销售	1,175,065,757.68	1,035,225,076.52			
建筑服务	216,141,487.27	197,898,782.92			
房地产业务	11,918,789.00	9,621,298.48			
商品贸易	3,464,432.72	3,388,434.77			
民爆	721,494,542.56	536,927,662.58			
其他	81,241,662.71	62,773,431.58			
其他业务	7,363,369.92	2,859,123.75			
合 计	2,216,690,041.86	1,848,693,810.60			

### (四十七) 税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	4,792,476.38
教育费附加	3,261,437.23
土地增值税	1,015,470.71
印花税	1,761,924.03
其他	4,861,143.62
合计	15,692,451.97

## (四十八) 销售费用

项目	本期发生额
1.职工薪酬	29,069,160.67
2 折旧费	4,489,756.37
3.办公费	271,564.54
4.差旅费	925,549.79
5.租赁费用	357,711.88

项目	本期发生额
6.业务经费	920,820.84
7.销售服务费、销售机构费	1,205,279.98
8.其他	6,733,801.08
合计	43,973,645.15

## (四十九) 管理费用

合计	365,730,665.09
8.其他	42,229,999.90
7.咨询及评审费	18,261,794.18
6.职工薪酬	228,643,782.54
5.折旧摊销及租赁费	60,330,308.79
4.水电及物料消耗费	3,058,896.64
3.党建工作经费	1,275,431.16
2.差旅办公费	10629838.26
1.安全保险费	1,300,613.62
项目	本期发生额

### (五十) 研发费用

项目	本期发生额
人员人工费用	18,060,036.15
直接投入费用	11,493,966.29
折旧及摊销费用	3,128,883.57
委托外部研发费用	2,297,788.97
其他相关费用	6,885,120.02
合计	41,865,795.00

### (五十一) 财务费用

项目	本期发生额
利息支出	116,777,886.49
减: 利息收入	20,965,613.36
手续费	366,993.23
其他	727,248.82
合计	96,906,515.18

# (五十二) 其他收益

项目	本期发生额
个人所得税返还	102,373.74

其他	13,104,647.51
合计	13,207,021.25

## (五十三) 投资收益

合计	16,053,311.21
其他	267,019.71
购买理财产品	609,486.79
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,408,000.00
其他债权投资持有期间的投资收益	8,980,166.84
权益法核算的长期股权投资收益	4,788,637.87
项目	本期发生额

#### (五十四) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	46,739,130.20
	46,739,130.20

## (五十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额
应收票据坏账损失	5,221,300.61
应收账款坏账损失	-10,033,337.79
其他应收款坏账损失	5,733,571.04
长期应收款信用减值损失	-157,312.18
合 计	764,221.68

# (五十六) 资产减值损失

项目	本期发生额
存货跌价损失	-666,486.21
合同资产减值损失 (新准则适用)	125,653.77
合计	-540,832.44

#### (五十七) 资产处置收益

项目	本期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	2,452,097.95

其中: 固定资产处置利得或损失	2,452,097.95
合计	2,452,097.95

### (五十八) 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,517,280.70	1,647,748.18
罚款收入	3, 126,454.64	3,048,208.03
无法支付的款项	10,815.33	10,815.33
非流动资产毁损报废利得	231,270.51	19,584.76
其他	785, 148.56	616,281.85
合计	6,670,969.74	5,342,638.15

### (五十九) 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	74,517.49	18,695.89
对外捐赠支出	62,899.00	62,899.00
赔偿金、违约金	3,439,727.95	3,332,554.60
其他	860,125.66	767,061.16
合计	4,437,270.10	4,181,210.65

# (六十) 所得税费用

项目	本期发生额
当期所得税费用	7, 746, 216. 34
递延所得税费用	-2, 014, 320. 05
合计	5, 731, 896. 29

