



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

贵州铁路投资集团有限责任公司
2022 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8
5. 资产负债表	10
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14
9. 财务报表附注	16

审计报告

中审亚太审字(2023)00002878 号

贵州铁路投资集团有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了贵州铁路投资集团有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了贵公司于 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于贵公司，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

公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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表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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师：徐 曼



中国注册会计师：杨 健



中国注册会计师：方 杰



中国·北京

二〇二三年三月三十一日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：贵州铁路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	5,747,998,936.53	7,051,924,136.60
交易性金融资产	6.2	56,430,668.96	161,911,660.58
衍生金融资产			
应收票据	6.3	148,148,867.57	122,710,603.08
应收账款	6.4	2,204,440,959.04	2,464,823,866.06
应收款项融资			
预付款项	6.5	802,309,289.25	532,396,968.42
其他应收款	6.6	6,627,924,710.79	5,834,101,825.93
存货	6.7	815,041,851.02	709,927,009.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.8	82,545,500.87	864,140,540.51
流动资产合计		16,484,840,784.03	17,741,936,610.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	6.9	1,625,268,000.00	1,655,560,000.00
长期股权投资	6.10	1,130,181,005.82	948,249,740.95
其他权益工具投资	6.11	23,081,637,199.96	22,891,637,199.96
其他非流动金融资产	6.12	3,959,940,000.00	3,829,140,000.00
投资性房地产	6.13	9,088,869.29	
固定资产	6.14	16,624,222,910.00	16,337,611,198.41
在建工程	6.15	6,696,257,408.25	4,135,974,455.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.16	10,667,418.17	
无形资产	6.17	2,571,100,338.62	2,522,459,900.65
开发支出	6.18	3,005,322.07	2,198,573.11
商誉	6.19		10,614,625.84
长期待摊费用	6.20	25,072,825.75	29,552,249.91
递延所得税资产	6.21	9,509,208.40	7,983,991.30
其他非流动资产	6.22	161,612,511.12	161,612,511.12
非流动资产合计		55,907,563,014.45	53,082,594,447.06
资产总计		72,392,403,798.48	70,824,531,057.28



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：贵州铁路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.23	696,565,955.06	930,007,553.55
应付账款	6.24	2,023,867,757.63	2,230,865,401.77
预收款项	6.25	30,000.00	
合同负债	6.26	94,965,073.71	62,249,748.97
应付职工薪酬	6.27	33,390,794.32	20,265,778.72
应交税费	6.28	138,010,621.39	118,621,359.90
其他应付款	6.29	338,772,273.07	231,999,904.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.30	690,294,860.77	1,458,994,207.94
其他流动负债	6.31	9,669,514.53	5,026,792.12
流动负债合计		4,025,566,850.48	5,058,030,747.92
非流动负债：			
长期借款	6.32	11,880,492,761.79	12,268,900,097.99
应付债券	6.33	5,768,608,904.11	5,786,422,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.34	8,084,824.56	
长期应付款	6.35	7,524,244,075.14	7,496,257,958.28
预计负债			
递延收益	6.36	48,747,280.10	48,695,435.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,230,177,845.70	25,600,275,491.66
负债合计		29,255,744,696.18	30,658,306,239.58
所有者权益：			
实收资本	6.37	27,045,602,388.42	28,806,191,880.31
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.38	1,436,824,508.14	1,449,780,952.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6.39	8,459,193.22	2,003,406.98
盈余公积	6.40	364,600,603.44	333,927,346.65
未分配利润	6.41	3,144,298,670.85	2,912,179,539.67
归属于母公司所有者权益合计		31,994,785,362.07	30,504,083,126.16
少数股东权益		11,141,873,740.23	9,662,141,691.54
所有者权益合计		43,136,659,102.30	40,166,224,817.70
负债和所有者权益总计		72,392,403,798.48	70,824,531,057.28

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2022年度

编制单位：贵州安路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,581,467,270.30	6,985,159,211.61
其中：营业收入	6.42	7,581,467,270.30	6,985,159,211.61
二、营业总成本		8,388,549,422.46	7,638,886,651.66
其中：营业成本	6.42	7,708,001,403.53	7,017,668,589.05
税金及附加	6.43	8,390,803.38	10,144,546.74
销售费用	6.44	12,341,579.55	13,402,566.32
管理费用	6.45	149,424,836.12	136,854,321.90
研发费用			
财务费用	6.46	510,390,799.88	460,816,627.65
其中：利息费用	6.46	533,577,035.82	469,498,368.41
利息收入	6.46	34,142,720.35	33,564,470.25
加：其他收益	6.47	1,359,689,762.96	1,136,579,486.86
投资收益（损失以“-”号填列）	6.48	-69,127,769.94	-33,745,988.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6.48	-72,497,295.18	-38,706,672.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.49	-8,701,282.33	-10,321,611.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.50	-10,614,625.84	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.51	7,781.55	26,126.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		464,171,714.24	438,810,573.20
加：营业外收入	6.52	3,930,217.13	2,658,690.60
减：营业外支出	6.53	5,643,274.36	2,422,440.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		462,458,657.01	439,046,823.55
减：所得税费用	6.54	143,656,456.96	126,301,391.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		318,802,200.05	312,745,432.11
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		318,730,698.19	312,745,432.11
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,501.87	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		318,829,054.63	297,056,757.64
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-26,854.58	15,688,674.47
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		318,802,200.05	312,745,432.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		318,829,054.63	297,056,757.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-26,854.58	15,688,674.47
八、每股收益			

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：贵州铁路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,536,151,479.73	4,885,481,699.28
收到的税费返还		1,003,388,399.69	3,450,227.15
收到其他与经营活动有关的现金	6.55	1,191,234,514.29	1,140,747,585.02
经营活动现金流入小计		8,730,774,393.71	6,029,679,511.45
购买商品、接受劳务支付的现金		6,677,750,532.47	4,885,985,695.93
支付给职工以及为职工支付的现金		150,334,604.47	138,882,054.48
支付的各项税费		166,047,853.15	162,039,932.46
支付其他与经营活动有关的现金	6.55	627,096,539.88	440,172,271.77
经营活动现金流出小计		7,621,229,529.97	5,627,079,954.64
经营活动产生的现金流量净额		1,109,544,863.74	402,599,556.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		666,007,652.60	1,599,561,000.00
取得投资收益收到的现金		1,261,308.34	3,007,887.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		576,400.00	72,478.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.55	67,986,200.00	
投资活动现金流入小计		735,831,560.94	1,602,641,365.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,885,338,681.15	2,151,040,962.10
投资支付的现金		1,104,547,049.25	4,788,903,742.50
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	6.55		3,488,322.00
投资活动现金流出小计		3,989,885,730.40	6,943,433,026.60
投资活动产生的现金流量净额		-3,254,054,169.46	-5,340,791,661.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,915,695,501.65	1,822,915,508.11
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			149,505,000.00
取得借款收到的现金		592,120,000.00	8,926,145,939.07
收到其他与筹资活动有关的现金	6.55	642,861,810.42	633,447,375.74
筹资活动现金流入小计		4,150,677,312.07	11,382,508,822.92
偿还债务支付的现金		1,732,855,400.00	3,207,097,136.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,214,942,302.42	1,064,316,708.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	6.55	269,469,647.70	250,216,426.14
筹资活动现金流出小计		3,211,287,350.12	4,521,630,271.45
筹资活动产生的现金流量净额		939,389,961.95	6,860,878,551.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,205,119,343.77	1,922,686,446.74
加：期初现金及现金等价物余额		6,811,764,053.42	4,889,077,606.68
六、期末现金及现金等价物余额		5,606,644,709.65	6,811,764,053.42

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：惠州松湖生态集团有限公司	本期金额										金额单位：人民币元	
	归属母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	25,806,191,880.31		1,449,760,952.55			2,003,406.98	333,927,346.65	2,912,179,239.67	30,504,023,126.16	9,652,141,891.54	40,156,224,817.70	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,806,191,880.31		1,449,760,952.55			2,003,406.98	333,927,346.65	2,912,179,239.67	30,504,023,126.16	9,652,141,891.54	40,156,224,817.70	
三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列）	1,239,410,508.11		-12,956,448.41			1,455,786.24	30,673,256.79	232,119,131.18	1,430,702,235.91	1,479,732,048.69	2,970,434,284.60	
（一）综合收益总额								318,629,054.63	318,629,054.63	-26,854.58	318,602,200.05	
（二）所有者投入和减少资本	-210,000,000.00		1,436,454,081.70						1,226,454,081.70	479,732,048.69	2,706,186,110.39	
1.所有者投入的普通股	-210,000,000.00		1,436,454,081.70						1,226,454,081.70	479,732,048.69	2,706,186,110.39	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积							30,673,256.79	-30,673,256.79	-30,673,256.79		-30,673,256.79	
2.对所有者分配的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转	1,449,410,508.11		-1,449,410,508.11									
1.资本公积转增资本	1,449,410,508.11		-1,449,410,508.11									
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备						1,455,786.24			1,455,786.24	26,854.58	1,482,640.82	
1.本期提取						2,091,310.75			2,091,310.75	458,732.79	2,540,043.54	
2.本期使用						625,524.51			625,524.51	431,878.21	1,057,402.72	
（六）其他												
四、本期末余额	27,045,602,388.42		1,436,824,506.14			3,459,193.22	364,600,603.44	3,144,298,670.85	31,994,785,562.07	11,141,873,740.23	43,136,659,102.30	

公司于第10页至第93页的财务报表附注及本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

张皮印

彭



合并所有者权益变动表（续）
2022年度

编制单位：贵州投资控股集团有限责任公司	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	24,278,422,809.56	优先股 永续债 其他	1,528,139,515.19			655,933.33	308,180,213.58	2,699,527,581.76	28,814,925,713.42	9,435,909,113.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	24,278,422,809.56		1,528,139,515.19			655,933.33	308,180,213.58	2,699,527,581.76	28,814,925,713.42	9,435,909,113.66
三、本年期末变动金额（减少以“-”号填列）	1,527,769,070.75		-78,358,562.64			1,347,813.65	25,747,433.07	212,651,957.91	1,689,187,412.74	226,232,577.88
（一）综合收益总额								237,056,757.64	237,056,757.64	15,688,674.47
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股			1,449,410,508.11						1,449,410,508.11	209,925,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积			1,449,410,508.11						1,449,410,508.11	1,659,335,608.11
2.对所有者分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转	1,527,769,070.75		-1,527,769,070.75							
1.资本公积转增资本	1,527,769,070.75		-1,527,769,070.75							
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取						1,347,813.65			1,347,813.65	618,903.41
2.本期使用						1,417,912.77			1,417,912.77	906,020.91
（六）其他						70,099.12			70,099.12	347,117.50
四、本年期末余额	25,806,191,880.31		1,449,780,952.55			2,003,406.98	333,927,346.65	2,912,179,539.67	30,504,033,123.16	9,662,141,691.54
所有所有者权益合计										38,250,834,827.08

贵州投资控股集团有限责任公司

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：_____
主管会计工作负责人：_____
会计机构负责人：_____

贵州投资控股集团有限责任公司

贵州投资控股集团有限责任公司





资产负债表
2022年12月31日

编制单位：贵州铁路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,361,166,303.63	1,864,227,535.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		6,998,089.40	
其他应收款	10.1	5,519,552,781.55	5,209,026,454.42
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		210,000,000.00	
其他流动资产			
流动资产合计		7,097,717,174.58	7,073,253,990.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,625,268,000.00	1,655,560,000.00
长期股权投资	10.2	11,185,824,180.76	10,450,066,609.42
其他权益工具投资		23,045,636,199.96	22,855,636,199.96
其他非流动金融资产		3,949,940,000.00	3,819,140,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,243,679.34	990,152.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		217,387.78	280,755.06
开发支出		2,325,112.51	1,652,816.87
商誉			
长期待摊费用		2,925,000.00	3,825,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		950,000,000.00	1,460,000,000.00
非流动资产合计		40,763,379,560.35	40,247,131,533.39
资产总计		47,861,096,734.93	47,320,385,523.74



资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：贵州铁路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		10,837,433.66	8,372.24
应交税费		126,231,501.68	103,266,933.28
其他应付款		870,322,374.21	469,750,682.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		553,131,762.33	1,385,667,723.76
其他流动负债			
流动负债合计		1,560,523,071.88	1,958,693,712.22
非流动负债：			
长期借款		1,348,548,793.08	1,884,085,442.82
应付债券		5,768,608,904.11	5,786,422,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		7,472,626,708.15	7,457,346,513.83
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,589,784,405.34	15,127,853,956.65
负债合计		16,150,307,477.22	17,086,547,668.87
所有者权益：			
实收资本		27,045,602,368.42	25,806,191,880.31
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,436,255,501.65	1,449,410,508.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		364,600,603.44	333,927,346.65
未分配利润		2,864,330,764.20	2,644,308,119.80
所有者权益合计		31,710,789,257.71	30,233,837,854.87
负债和所有者权益总计		47,861,096,734.93	47,320,385,523.74

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表 2022年度

编制单位：贵州铁路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	10.3	42,098,200.09	46,664,841.42
减：营业成本	10.3		
税金及附加		509,908.28	1,097,907.80
销售费用			
管理费用		58,901,503.13	48,802,243.11
研发费用			
财务费用		17,787,652.70	-36,292,654.48
其中：利息费用		616,876,314.01	539,440,030.31
利息收入		19,148,344.95	25,781,371.11
加：其他收益		530,200,069.75	354,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-64,772,428.66	-31,666,487.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-67,472,428.66	-35,266,487.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			26,126.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		430,326,777.07	365,416,983.53
加：营业外收入			17,988.00
减：营业外支出		2,655,470.92	1,014,502.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		427,671,305.15	354,420,468.93
减：所得税费用		120,938,737.36	96,949,138.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		306,732,567.85	257,471,330.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		306,732,567.85	257,471,330.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		306,732,567.85	257,471,330.70
七、每股收益：			

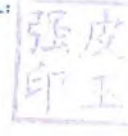
载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位：贵州铁路投资集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,068,001,584.17	853,830,088.58
经营活动现金流入小计		1,068,001,584.17	853,830,088.58
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		34,752,359.69	33,832,979.13
支付的各项税费		99,454,194.63	83,028,021.79
支付其他与经营活动有关的现金		513,310,954.46	662,642,663.76
经营活动现金流出小计		647,517,508.78	779,503,664.68
经营活动产生的现金流量净额		420,484,075.39	74,326,423.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			125,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,700,000.00	3,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			58,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,700,000.00	128,658,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,701,427.67	418,961.66
投资支付的现金		1,095,200,000.00	6,233,449,038.00
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			
投资活动现金流出小计		1,102,901,427.67	6,233,867,999.66
投资活动产生的现金流量净额		-1,100,201,427.67	-6,105,209,599.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,436,255,501.65	1,673,410,508.11
取得借款收到的现金		294,375,000.00	7,864,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,104,048,217.40	1,065,871,451.44
筹资活动现金流入小计		2,834,678,719.05	10,104,031,959.55
偿还债务支付的现金		1,645,000,000.00	2,769,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		744,726,027.61	527,543,542.24
支付其他与筹资活动有关的现金		288,296,571.26	942,890,501.84
筹资活动现金流出小计		2,658,022,599.07	4,239,434,044.08
筹资活动产生的现金流量净额		176,656,119.98	5,864,597,915.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-503,061,232.30	-166,285,260.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,864,227,535.93	2,030,512,796.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,361,166,303.63	1,864,227,535.93

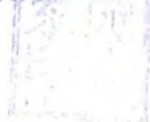
载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表
2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：贵州银行股份有限公司

	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年期末余额	25,806,191,880.31	-	-	1,449,410,508.11	-	-	-	333,927,346.05	2,644,305,119.80	30,233,837,854.27
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年期初余额	25,806,191,880.31	-	-	1,449,410,508.11	-	-	-	333,927,346.05	2,644,305,119.80	30,233,837,854.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,239,410,508.11	-	-	-13,155,006.46	-	-	-	30,673,256.79	220,022,644.40	1,476,951,402.84
（一）综合收益总额									306,732,567.85	306,732,567.85
（二）所有者投入和减少资本	-210,000,000.00	-	-	1,436,255,501.65	-	-	-	-	-	1,226,255,501.65
1.所有者投入的普通股	-210,000,000.00	-	-	1,436,255,501.65	-	-	-	-	-	1,226,255,501.65
2.其他权益工具持有者投入资本										-
3.股份支付计入股东权益的金额										-
4.其他										-
（三）利润分配										-
1.提取盈余公积								-30,673,256.79	-86,709,923.45	-56,036,666.66
2.对股东的分配								-30,673,256.79	-30,673,256.79	-
3.其他								-56,036,666.66	-56,036,666.66	-56,036,666.66
（四）所有者权益内部结转	1,449,410,508.11	-	-	-1,449,410,508.11	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	1,449,410,508.11	-	-	-1,449,410,508.11	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本										-
4.设定受益计划变动额结转留存收益										-
5.其他综合收益结转留存收益										-
6.其他										-
（五）专项储备										-
1.本期提取										-
2.本期使用										-
（六）其他										-
四、本年期末余额	27,045,602,388.42	-	-	1,436,255,501.65	-	-	-	364,600,603.44	2,864,330,764.20	31,710,789,257.71

截至第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

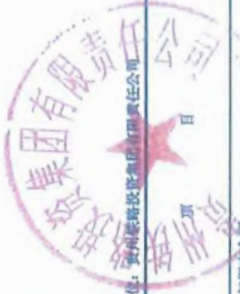
第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表（续）
2022年度

上期金额										金额单位：人民币元
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年期末余额	24,278,422,809.56			1,527,769,070.75				308,180,213.58	2,471,241,588.83	28,585,613,682.72
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年期初余额	24,278,422,809.56			1,527,769,070.75				308,180,213.58	2,471,241,588.83	28,585,613,682.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,527,769,070.75			-1,527,769,070.75				25,747,133.07	173,066,530.97	1,648,224,172.15
（一）综合收益总额									257,471,330.70	257,471,330.70
（二）所有者投入和减少资本										1,449,410,508.11
1.所有者投入的普通股										1,449,410,508.11
2.其他权益工具持有者投入资本										-
3.股份支付计入股东权益的金额										-
4.其他										-
（三）利润分配										-
1.提取盈余公积								25,747,133.07	-84,404,799.73	-59,657,666.66
2.对股东的分配								25,747,133.07	-25,747,133.07	-
3.其他									-59,657,666.66	-59,657,666.66
（四）所有者权益内部结转	1,527,769,070.75			-1,527,769,070.75						-
1.资本公积转增资本	1,527,769,070.75			-1,527,769,070.75						-
2.盈余公积转增资本										-
3.盈余公积弥补亏损										-
4.设定受益计划变动额结转留存收益										-
5.其他综合收益结转留存收益										-
6.其他										-
（五）专项储备										-
1.本期提取										-
2.本期使用										-
（六）其他										-
四、本年期末余额	25,806,191,880.31			1,449,410,508.11				333,927,346.65	2,644,308,119.80	30,233,837,854.87

截至第16页至第98页的财务报表附注是财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



贵州铁路投资集团有限责任公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况**1.1 公司注册地、组织形式和总部地址**

公司名称: 贵州铁路投资集团有限责任公司

英文名称: Guizhou Railway Investment Co.ltd

成立时间: 2008 年 11 月 24 日

统一社会信用代码: 91520000680183858K

注册地址: 贵州省贵阳市云岩区瑞金中路 77 号“百灵时尚天地”17 楼

注册资本: 2,725,560.24 万人民币

法定代表人: 宛会东

公司经营范围: 主营: 铁路和轨道交通的投融资管理、建设管理及运营管理; 兼营: 房地产开发经营、土地综合开发、物业管理; 投资和经营矿产资源及能源项目; 物资供销、物资设备供应; 装备制造、商贸物流、旅游业投资及管理; 酒店投资及管理; 汽车租赁、融资租赁; 广告服务、投资咨询服务及国家允许的其他经营业务。

公司类型: 有限责任公司(国有控股)

所属行业: 商务服务业

1.2 历史沿革

(1) 2008 年 11 月 24 日, 贵州铁路投资集团有限责任公司(原名贵州铁路投资有限责任公司, 以下简称“本公司”)由贵州省人民政府以黔府函[2008]127 号文件批复成立, 注册资本 57.1 亿元, 其中①贵州省发展和改革委员会(以下简称“省发改委”)认缴 50.1 亿元, 持有公司 87.74%的股权; ②中国贵州茅台酒厂(集团)有限责任公司(原名中国贵州茅台酒厂有限责任公司, 以下简称“贵州茅台”)认缴 5 亿元, 持有公司 8.76%的股权; ③贵州赤天化集团有限责任公司(以下简称“赤天化公司”)认缴 2 亿元, 持有公司 3.50%的股权。

(2) 2009 年 5 月 15 日, 股东会会议决议同意中电投贵州遵义产业发展有限公司(以下简称“遵义产业公司”)对本公司增资 19 亿元。本次增资后, 注

册资本变更为 76.10 亿元，其中①省发改委认缴 50.1 亿元，持有公司 65.83% 的股权；②贵州茅台认缴 5 亿元，持有公司 6.57% 的股权；③赤天化公司认缴 2 亿元，持有公司 2.63% 的股权；④遵义产业公司认缴 19 亿元，持有公司 24.97% 的股权。

(3) 2014 年 12 月 22 日，根据赤天化公司与省发改委签订《贵州铁路投资集团有限责任公司股权转让协议》和《贵州省财政厅对<关于回购贵州赤天化集团公司所持铁路股权事宜的请示>的复函》（黔财建[2014]225 号），同意省发改委回购赤天化公司持有本公司 2.63% 的股权。

(4) 2015 年 2 月 16 日，2015 年第一次临时股东会决议同意《贵州铁路投资集团有限责任公司增资扩股协议》，注册资本变更为 140.60 亿元。其中①省发改委认缴出资 116.60 亿元，持有公司 82.93% 的股权；②遵义产业公司认缴出资 19 亿元，持有公司 13.51% 的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 3.56% 的股权。

(5) 2015 年 5 月 7 日，临时股东会决议同意《关于变更中电投物流有限责任公司为贵州铁路投资集团有限责任公司股东的议案》，同意原股东遵义产业公司将其持有本公司的全部股权转让给中电投物流有限责任公司（以下简称“中电投物流”）。

(6) 2015 年 10 月 27 日，2015 年第五次临时股东会决议同意国开发展基金有限公司（以下简称“国开基金”）对本公司增资 23 亿元，注册资本变更为 163.60 亿元。其中①省发改委认缴出资 116.60 亿元，持有公司 71.27% 的股权；②中电投物流认缴出资 19 亿元，持有公司 11.61% 的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 3.06% 的股权；④国开基金认缴出资 23 亿元，持有公司 14.06% 的股权。

(7) 2015 年 11 月 23 日，2015 年第七次临时股东会决议同意国开基金对本公司增资 10 亿元。本次增资后，注册资本变更为 173.60 亿元，其中①省发改委认缴出资 116.60 亿元，持有公司 67.17% 的股权；②中电投物流认缴出资 19 亿元，持有公司 10.94% 的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.88% 的股权；④国开基金认缴出资 33 亿元，持有公司 19.01% 的股权。

(8) 2016 年 3 月 25 日，2016 年第一次临时股东会，决议同意国开基金对本公司增资 19 亿元。本次增资后，注册资本变更为 192.60 亿元，其中①

省发改委认缴出资 116.60 亿元，持有公司 60.54%的股权；②中电投物流认缴出资 19 亿元，持有公司 9.87%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.59%的股权；④国开基金认缴出资 52 亿元，持有公司 27%的股权。

(9) 2016 年 9 月 13 日，2016 年第四次临时股东会决议同意国开基金对本公司增资 8 亿元，股东中电投物流名称变更为国家电投集团物流有限责任公司（以下“国电投集团物流公司”）。本次增资后，注册资本变更为 200.60 亿元，其中①省发改委认缴出资 116.60 亿元，持有公司 58.13%的股权；②国电投集团物流公司认缴出资 19 亿元，持有公司 9.47%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.49%的股权；④国开基金认缴出资 60 亿元，持有公司 29.91%的股权。

(10) 2017 年 9 月 15 日，2017 年第一次临时股东会决议同意省发改委用购买国开基金所持公司 0.20 亿元标的股权。本次股权变动后，注册资本保持 200.60 亿元不变，其中①省发改委认缴出资 116.80 亿元，持有公司 58.23%的股权；②国电投集团物流公司认缴出资 19 亿元，持有公司 9.47%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.49%的股权；④国开基金认缴出资 59.80 亿元，持有公司 29.81%的股权。

(11) 2018 年 8 月 29 日，2018 年第二次临时股东会决议同意省发改委购买国开基金所持公司 0.20%股权。本次股权变动后，注册资本保持 200.60 亿元不变，其中①省发改委认缴出资 117.20 亿元，持有公司 58.43%的股权；②国电投集团物流公司认缴出资 19 亿元，持有公司 9.47%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.49%的股权；④国开基金认缴出资 59.40 亿元，持有公司 29.61%的股权。

(12) 2018 年 12 月 21 日，2018 年第四次临时股东会决议同意在保持本公司注册资本不变的前提下，通过调整各股东的认缴出资额，对股东的股权比例进行调整，调整认缴出资比例后，其中①省发改委认缴出资 125.20 亿元，持有公司 62.42%的股权；②国电投集团物流公司认缴出资 19 亿元，持有公司 9.47%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.49%的股权；④国开基金认缴出资 51.40 亿元，持有公司 25.62%的股权。

(13) 2019 年 12 月 16 日，2019 年第一次临时股东会决议同意在保持本公司注册资本不变的前提下，通过调整各股东的认缴出资额，对股东的股权比例

进行调整，调整认缴出资比例后，其中①省发改委认缴出资 126.30 亿元，持有公司 62.97%的股权；②国电投集团物流公司认缴出资 19 亿元，持有公司 9.47%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.49%的股权；④国开基金认缴出资 50.30 亿元，持有公司 25.07%的股权。

(14) 2020 年 5 月 28 日，通过资本公积转增实收资本，本公司注册资本增至 242.78 亿元，其中①省发改委认缴出资 168.48 亿元，持有公司 69.40%的股权；②国电投集团物流公司认缴出资 19 亿元，持有公司 7.83%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 2.06%的股权；④国开基金认缴出资 50.30 亿元，持有公司 20.72%的股权。

(15) 2020 年 9 月 29 日，本公司由“贵州铁路投资有限责任公司”更名为“贵州铁路投资集团有限责任公司”。

(16) 2021 年 7 月 7 日，本公司注册资本增至 258.06 亿元。其中①省发改委认缴出资 185.36 亿元，持有公司 71.83%的股权；②国电投集团物流公司认缴出资 19 亿元，持有公司 7.36%的股权；③贵州茅台认缴出资 5 亿元，持有公司 1.94%的股权；④国开基金认缴出资 48.7 亿元，持有公司 18.87%的股权。

(17) 2021 年 12 月 23 日，①根据《省人民政府关于印发贵州省加快推进经营性国有资产集中统一监管工作方案的通知》（黔府发[2021]13 号）、《省人民政府关于授权省国资委对贵州铁路投资集团有限责任公司等 6 户企业履行出资人职责的通知》（黔府函[2021]202 号），省发展改革委所持本公司全部股权划转至贵州省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“省国资委”）；②国家电力投资集团有限公司批准，由于股东电投集团物流公司被其母公司国家电投集团内蒙古能源有限公司吸收合并，合并完成后，电投集团物流公司持有发行人 19 亿元（股权比例 7.36%）的股权全部由国家电投集团内蒙古能源有限公司（以下简称“内蒙古能源”）承继。

(18) 2022 年 4 月 29 日，根据《贵州铁路投资集团有限责任公司 2021 年度股东会会议决议》，同意将省国资委 2021 年向本公司注入的 14.49 亿元资本金，由“资本公积”转为“实收资本”，本次变动后省国资委实缴出资 2,020,560.24 亿元。

(19) 2022 年度，国开基金收回 2.1 亿元本公司股份给贵州省人民政府国有资产监督管理委员会，本次股权变更后，股权结构如下：

投资者名称	认缴出资		实缴出资	
	出资额(万元)	比例(%)	出资额(万元)	比例(%)
贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	2,020,560.24	74.13	2,020,560.24	74.71
国开发展基金有限公司	465,000.00	17.06	444,000.00	16.42
国家电投集团内蒙古能源有限公司	190,000.00	6.97	190,000.00	7.02
中国贵州茅台酒厂(集团)有限责任公司	50,000.00	1.83	50,000.00	1.85
合计	2,725,560.24	100.00	2,704,560.24	100.00

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

3、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、完整地反映了本公司于 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营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。

4.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.18 长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中

的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵

销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.18 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.18.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

4.8 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司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。

4.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款和债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

4.8.1.2.2 指定为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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，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，计入留

存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见“4.9 应收票据、4.10 应收账款、4.12 其他应收款”等。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,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;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司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。信用损失准备的增加或转回金额,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,作为减值损失或利得计入当期损益。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,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见“4.16 债权投资、4.17 其他债权投资”等。

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。

4.8.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留

了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本,相关负债不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;

被转移金融资产以公允价值计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值,该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移金融资产整体,并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移,本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债,以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。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。

金融负债全部或部分终止确认的,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或

其一部分。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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

（1）对于划分为应收票据组合 1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，视为“组合 1、低风险组合”原则不计提信用减值损失。

（2）对于划分为应收票据组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体

存续期预期信用损失率，采用简化方法计量损失准备。

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分)，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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款组合 1	按照应收款项性质—关联方、国有企业交易对象关系等划分组合
应收账款组合 2	除“组合 1”外的货款

(1) 对于划分为应收账款组合 1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，视为“组合 1、低风险组合”原则不计提信用减值损失。

(2) 对于划分为应收账款组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体存续期预期信用损失率，采用简化方法计量损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类

金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1	按照款项性质（押金、备用金、保证金）和交易对象（关联方和国有企业等）关系划分组合
其他应收款组合 2	除“组合 1”外的其他应收款

（1）对于划分为其他应收款组合 1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，视为“组合 1、低风险组合”原则不计提信用减值损失。

（2）对于划分为其他应收款组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体存续期预期信用损失率，采用简化方法计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

4.13 存货

4.13.1 存货的分类

存货是指本公司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。存货分类为：原材料、库存商品、消耗性生物资产、周转材料等。

本公司在日常活动中持有以备出售商品钢材等。

4.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、采购的运输及装卸费和其他归属于存货采购的成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.13.4 存货的盘存制度为采用永续盘存制。

4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物均采用一次转销法。

4.14 合同资产

4.14.1 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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合 1	合并范围内的关联方及股东的合同资产
合同资产组合 2	除“组合 1 外”的一般性合同资产

（1）对于划分为合同资产组合 1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，视为“组合 1、低风险组合”原则不计提信用减值损失。

（2）对于划分为合同资产组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体存续期预期信用损失率，采用简化方法计量损失准备。

预期信用损失的会计处理方法，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。

4.15 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售

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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.16 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

4.16.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
债权投资组合 1	合并范围内的关联方及股东的债权投资
债权投资组合 2	除“组合 1 外”的一般性债权投资

(1) 对于划分为合同资产组合 1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，视为“组合 1、低风险组合”原则不计提信用减值损失。

(2) 对于划分为合同资产组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体存续期预期信用损失率，采用简化方法计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.16.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资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，该债权投资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债权投资的损失准备，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。

4.17 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到

期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

4.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他债权投资组合 1	合并范围内的关联方及股东的其他债权投资
其他债权投资组合 2	除“组合 1 外”的一般性其他债权投资

(1) 对于划分为合同资产组合 1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合违约风险较低，视为“组合 1、低风险组合”原则不计提信用减值损失。

(2) 对于划分为合同资产组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体存续期预期信用损失率，采用简化方法计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.17.2 预期信用损失的会计处理方法

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，并将减值损失或利得计入当期损益，且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其他债权投资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，该其他债权投资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其他债权投资的损失准备，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。

4.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.18.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

4.18.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.18.2.1 成本法核算的长期股权投资

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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.18.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

4.18.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.18.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.19 固定资产

4.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.19.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3	0	33.33
铁路及构筑物	年限平均法	15-100	1-5	0.95-6.60

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.19.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.20 借款费用

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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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，减去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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

4.21 无形资产

4.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计

提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	摊销方法	摊销年限(年)	残值率(%)	年摊销率(%)
专利权/著作权	年限平均法	2-10		10.00-50.00
特许使用权	年限平均法	30		3.33
软件	年限平均法	2-10		10.00-50.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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

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

4.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.22 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。

4.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中

销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.25 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.26 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划

包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.27 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

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

4.27.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.27.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分

业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.28 租赁负债

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

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

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

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

4.29 收入

4.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；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；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.30 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。

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。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计

提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.31 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期

损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.32 递延所得税资产/递延所得税负债

4.32.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延

所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

4.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.32.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.33 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

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（详见“4.19 固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.34 其他重要的会计政策和会计估计

4.34.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定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；假定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。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.34.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

4.35 重要会计政策、会计估计的变更

4.35.1 会计政策变更

(1) 财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)，并于 2022 年颁布了《企业会计准则实施问答》，本公司已采用上述通知和实施问答编制 2022 年度财务报表，上述修订对本公司财务报表无重大影响。

(2) 财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)，本公司已采用上述通知编制 2022 年度财务报表，上述修订对本公司财务报表无重大影响。

报告期内，除上述政策变更外，本公司未发生重要会计政策变更事项。

4.35.2 会计估计变更

报告期内，本公司未发生重大会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%等
教育费附加	应缴纳的增值税税额	3%

地方教育费附加	应缴纳的增值税税额	2%
城市维护建设税	应缴纳的增值税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
印花税	应纳税所得额	0.03%、0.05%等

5.2 税收优惠及批文

无。

6、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	5,599,092,941.59	6,811,751,925.31
其他货币资金	148,905,994.94	240,172,211.29
合计	5,747,998,936.53	7,051,924,136.60

6.1.1 使用受限的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	127,162,014.57	233,342,577.90
履约保函保证金	14,045,133.45	6,817,505.28
预收房款保证金	147,078.86	
合计	141,354,226.88	240,160,083.18

6.1.2 除上述外，本公司期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

6.2 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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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	56,430,668.96	161,911,660.58
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	56,430,668.96	161,911,660.58
合计	56,430,668.96	161,911,660.58

6.2.1 本公司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系购买的建信基金等货币基金金融资产。

6.3 应收票据

6.3.1 分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	75,648,606.13	71,182,945.83
商业承兑汇票	72,500,261.44	51,527,657.25
合计	148,148,867.57	122,710,603.08

6.3.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	700,363,766.87	
商业承兑汇票	347,363,262.03	
合计	1,047,727,028.90	

6.3.3 期末因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	7,972,560.58
合计	7,972,560.58

6.3.4 按简化方法计提预期信用损失分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提信用损失					
按组合计提信用损失	148,148,867.57	100.00			148,148,867.57
其中：应收票据组合 1	75,648,606.13	51.06			75,648,606.13
应收票据组合 2	72,500,261.44	48.94			72,500,261.44
合计	148,148,867.57	100.00			148,148,867.57

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提信用损失					
按组合计提信用损失	122,710,603.08	100.00			122,710,603.08
其中：应收票据组合 1	71,182,945.83	58.01			71,182,945.83

应收票据组合 2	51,527,657.25	41.99			51,527,657.25
合计	122,710,603.08	100.00			122,710,603.08

6.3.5 本期计提的信用损失 0 元。

6.4 应收账款

6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,789,272,961.74	2,150,102,446.93
1 至 2 年	216,567,887.66	219,815,326.75
2 至 3 年	132,611,761.94	92,041,775.41
3 至 4 年	74,339,054.15	13,535,226.00
4 至 5 年	11,795,906.90	775,552.24
5 年以上	1,578,710.63	1,577,580.38
小计	2,226,166,283.02	2,477,847,907.71
减：信用损失	21,725,323.98	13,024,041.65
合计	2,204,440,959.04	2,464,823,866.06

6.4.2 按简化方法计提预期信用损失分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提信用损失	9,208,383.09	0.41	5,489,097.41	59.61	3,719,285.68
按组合计提信用损失	2,216,957,899.93	99.59	16,236,226.57	0.73	2,200,721,673.36
其中：应收账款组合 1	383,823,914.66	17.24			383,823,914.66
应收账款组合 2	1,833,133,985.27	82.35	16,236,226.57	0.89	1,816,897,758.70
合计	2,226,166,283.02	100.00	21,725,323.98	0.98	2,204,440,959.04

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提信用损失	8,431,982.08	0.34	3,582,754.13	42.49	4,849,227.95
按组合计提信用损失	2,469,415,925.63	99.66	9,441,287.52	0.38	2,459,974,638.11
其中：应收账款组合 1	2,291,196,242.09	92.47			2,291,196,242.09
应收账款组合 2	178,219,683.54	7.19	9,441,287.52	5.30	168,778,396.02
合计	2,477,847,907.71	100.00	13,024,041.65	0.53	2,464,823,866.06

①按单项计提信用损失的应收款项

客户名称	期末余额		
	应收账款	信用损失	计提比例(%)
贵州贵铝工贸营销有限责任公司	8,431,982.08	4,712,696.40	55.89
贵州贵铝建筑物流有限责任公司	776,401.01	776,401.01	100.00
合计	9,208,383.09	5,489,097.41	

②应收账款组合 2 计提信用损失按简易方法—账龄分析法计提信用损失的应收账款如下:

账龄	期末余额		
	应收账款	信用损失	计提比例(%)
1 年以内	1,696,555,280.38		
1 至 2 年	76,559,645.01	3,827,982.29	5.00
2 至 3 年	41,418,404.42	4,141,840.44	10.00
3 至 4 年	14,350,787.05	5,740,314.82	40.00
4 至 5 年	3,447,558.79	1,723,779.40	50.00
5 年以上	802,309.62	802,309.62	100.00
合计	1,833,133,985.27	16,236,226.57	

6.4.3 本期计提的信用损失 8,701,282.33 元。

6.4.4 按欠款方归集的期末余额前 5 名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	信用损失期末金额
广西金益商贸物流有限公司	客户	316,279,686.43	1 年以内	14.21	
中交路桥建设有限公司	客户	91,189,549.88	1 年以内	4.10	
中铁三局集团有限公司	客户	89,303,825.88	1 年以内	4.01	
中铁五局集团第六工程有限责任公司	客户	630,000.00	1 至 2 年	0.03	
		29,232,290.12	2 至 3 年	1.31	
		59,441,177.78	3 至 4 年	2.67	
广西自贸区临海供应链有限公司	客户	85,777,982.77	1 年以内	3.85	
合计	—	671,854,512.86	—	30.18	

6.5 预付款项

6.5.1 预付款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	713,830,421.09	88.97	399,632,196.19	75.06
1 至 2 年	39,309,414.25	4.90	90,790,878.32	17.05
2 至 3 年	37,163,837.90	4.63	12,681,844.16	2.38
3 年以上	12,005,616.01	1.50	29,292,049.75	5.51
合计	802,309,289.25	100.00	532,396,968.42	100.00

6.5.2 期末账龄超过 1 年的重大预付账款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占比 (%)	未结算原因
毕节七星关区铁路建设指挥部	征地拆迁款	9,888,000.00	1 至 2 年	1.23	尚未结算
		7,537,399.04	2 至 3 年	0.94	尚未结算
毕节金海湖新区管委会铁路高速公路机场指挥部	征拆资金	13,500,000.00	2 至 3 年	1.68	尚未结算
		1,937,620.61	3 年以上	0.24	尚未结算
贵阳综合保税区管委会	林地指标	10,000,000.00	3 年以上	1.25	尚未结算
水城县交通项目建设指挥部办公室	工程款	11,569,084.11	1 至 2 年	1.44	尚未结算
合计		54,432,103.76	—	6.78	—

6.5.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
独山金孟锰业有限公司	货款	92,301,235.40	1 年以内	11.50
广西华控供应链有限公司	货款	77,759,630.15	1 年以内	9.69
贵阳市自然资源和规划局	土地及拆迁费	77,454,472.50	1 年以内	9.65
广西华设投资有限公司	货款	77,009,469.74	1 年以内	9.60
兴义市铁路建设服务中心	工程款	62,332,295.96	1 年以内	7.77
合计		386,857,103.75		48.21

6.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	18,299,697.22	15,332,266.66
应收股利		
其他应收款	6,609,625,013.57	5,818,769,559.27
合计	6,627,924,710.79	5,834,101,825.93

6.6.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	18,299,697.22	15,332,266.66
合计	18,299,697.22	15,332,266.66

6.6.2 其他应收款情况

6.6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	878,700,093.67	700,394,141.47
1 至 2 年	656,961,755.22	631,397,187.47
2 至 3 年	623,369,349.20	339,589,363.70

3 至 4 年	336,307,523.94	13,517,543.93
4 至 5 年	3,990,540.00	14,548,088.19
5 年以上	4,110,296,230.65	4,119,323,713.62
小计	6,609,625,492.68	5,818,770,038.38
减：信用减值损失	479.11	479.11
合计	6,609,625,013.57	5,818,769,559.27

6.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
铁路沿线征收拆迁款、工作经费	4,294,627,249.76	4,350,194,757.11
借款等往来款	1,233,765,427.47	797,420,545.04
运营补贴	985,287,973.69	613,020,723.36
保证金	85,442,766.68	37,454,499.42
押金	2,034,045.72	466,118.68
备用金	873,826.05	592,443.66
代垫款	1,837.43	15,282,167.87
其他	7,592,365.88	4,338,783.24
合计	6,609,625,492.68	5,818,770,038.38

注：本期运营补贴余额系应收六盘水市人民政府 534,822,291.38 元、安顺市人民政府 155,439,642.72 元、铜仁市财政局 295,026,039.59 元。

6.6.2.3 坏账准备计提情况

信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额			479.11	479.11
2022 年 1 月 1 日余额在本期			479.11	479.11
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额			479.11	479.11

6.6.2.4 本期计提的信用损失情况

本期计提信用损失 0 元。

6.6.2.5 按欠款象归集的期末余额前 5 名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	信用损失 期末金额
贵阳市铁路建设办公室	征收拆迁资金	2,165,104,000.00	5 年以上	32.76	
黄织铁路有限责任公司	借款及利息	248,434,883.29	1 年以内	3.76	
		280,198,034.55	1 至 2 年	4.24	
		400,758,649.13	2 至 3 年	6.06	
		110,349,238.12	3 至 4 年	1.67	
六盘水市人民政府	运营补贴	233,617,194.45	1 年以内	3.53	
		220,467,653.61	1 至 2 年	3.34	
		80,737,443.32	2 至 3 年	1.22	
安顺市铁路建设工作领导小组办公室	征收拆迁资金	50,000,000.00	3 至 4 年	0.76	
		464,100,000.00	5 年以上	7.02	
盘县铁路建设办公室	征收拆迁资金	10,000,000.00	2 至 3 年	0.15	
		11,480,741.10	3 至 4 年	0.17	
		353,919,557.44	5 年以上	5.35	
合计	—	4,629,167,395.01	—	70.03	

6.7 存货

6.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	748,232,912.68		748,232,912.68
库存商品	66,801,539.61		66,801,539.61
低值易耗品	7,398.73		7,398.73
合计	815,041,851.02		815,041,851.02

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	651,836,862.42		651,836,862.42
库存商品	58,076,007.86		58,076,007.86
发出商品	7,264.28		7,264.28
低值易耗品	6,874.48		6,874.48
合计	709,927,009.04		709,927,009.04

6.7.2 开发成本明细

项目名称	预计总投资	开工时间	预计完工时间	期末余额	期初余额
都拉物流垂柳地块项目	69,891 万元	2019 年 11 月	2023 年 3 月	479,073,014.42	382,676,964.16
贵安新区高铁广场地块项目				269,159,898.26	269,159,898.26
合计				748,232,912.68	651,836,862.42

6.7.3 存货跌价准备

本公司期末存货不存在成本高于可变现净值的迹象，故未计提存货跌价准备。

6.7.4 存货期末余额中借款费用资本化 10,589,806.13 元。

6.7.5 存货担保情况说明

本公司本期用存货对外担保、抵押及质押等担保情况详见附注“6.32.2 抵押借款-本金”。

6.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵、留抵、待认证进项税额	81,808,833.94	864,105,539.05
预缴所得税	704,921.63	
预缴其他税金	31,745.30	35,001.46
合计	82,545,500.87	864,140,540.51

6.9 长期应收款

6.9.1 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款			
其他-资金拆借	1,625,268,000.00		1,625,268,000.00
合计	1,625,268,000.00		1,625,268,000.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款			
其他-资金拆借	1,655,560,000.00		1,655,560,000.00
合计	1,655,560,000.00		1,655,560,000.00

6.9.2 本期计提的信用损失情况

本期计提信用损失 0 元。

6.9.3 长期应收款-其他明细情况

单位名称	款项性质	期末余额
六盘水城际轨道交通有限责任公司	资金长期拆借	648,180,000.00
贵阳市公共交通投资运营集团有限公司	资金长期拆借	340,000,000.00
毕节市交通建设集团有限责任公司	资金长期拆借	228,000,000.00
安顺市交通建设投资有限公司	资金长期拆借	192,900,000.00
贵州剑江控股集团有限公司	资金长期拆借	91,188,000.00
安顺投资有限公司	资金长期拆借	65,000,000.00
贵州贵安新区管理委员会经济发展局	资金长期拆借	60,000,000.00
合计	—	1,625,268,000.00

6.10 长期股权投资

6.10.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	1,130,181,005.82		1,130,181,005.82	948,249,740.95		948,249,740.95
合计	1,130,181,005.82		1,130,181,005.82	948,249,740.95		948,249,740.95

6.10.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司	440,140,000.00	254,230,000.00			
贵州瓮马铁路有限责任公司	467,849,094.31			-67,675,481.91	
贵州铁源科技有限公司	15,574,337.11			-512,474.01	
贵州省多式联运产业发展有限公司	10,540,418.11			203,053.25	
贵州铁建恒发科技开发股份有限公司	14,145,891.42			-4,313,832.46	
小计	948,249,740.95	254,230,000.00		-72,298,735.13	
合计	948,249,740.95	254,230,000.00		-72,298,735.13	

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司					694,370,000.00	
贵州瓮马铁路有限责任公司					400,173,612.40	

贵州铁源科技有限公司					15,061,863.10	
贵州省多式联运产业发展有限公司					10,743,471.36	
贵州铁建恒发科技开发股份有限公司					9,832,058.96	
小计					1,130,181,005.82	
合计					1,130,181,005.82	

6.11 其他权益工具投资

6.11.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
按成本计量的权益工具	23,081,637,199.96	22,891,637,199.96
合计	23,081,637,199.96	22,891,637,199.96

6.11.2 其他权益工具投资情况

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贵广铁路有限责任公司	6,750,251,371.00			6,750,251,371.00
渝黔铁路有限责任公司	4,725,516,627.31			4,725,516,627.31
沪昆铁路客运专线贵州有限公司	6,829,544,081.65	190,000,000.00		7,019,544,081.65
成贵铁路有限责任公司	2,831,652,362.00			2,831,652,362.00
黄织铁路有限责任公司	1,113,585,430.00			1,113,585,430.00
广州铁路(集团)公司怀化工程建设指挥部(渝怀铁路)	605,086,328.00			605,086,328.00
贵州平塘农村商业银行股份有限公司	36,001,000.00			36,001,000.00
合计	22,891,637,199.96	190,000,000.00		23,081,637,199.96

6.11.3 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失
贵广铁路有限责任公司			
渝黔铁路有限责任公司			
沪昆铁路客运专线贵州有限公司			
成贵铁路有限责任公司			
黄织铁路有限责任公司			
广州铁路(集团)公司怀化工程建设指挥部(渝怀铁路)			
贵州平塘农村商业银行股份有限公司		4,422,158.90	
合计		4,422,158.90	

(续)

项目	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
贵广铁路有限责任公司		无稳定现金流,且并不	

渝黔铁路有限责任公司		准备出售	
沪昆铁路客运专线贵州有限公司			
成贵铁路有限责任公司			
黄织铁路有限责任公司			
广州铁路(集团)公司怀化工程建设指挥部(渝怀铁路)			
贵州平塘农村商业银行股份有限公司			
合计			

6.12 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他	3,959,940,000.00	3,829,140,000.00
合计	3,959,940,000.00	3,829,140,000.00

6.12.1 其他非流动金融资产明细

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贵州铁路人保壹期壹号股权投资基金中心(有限合伙)	1,505,000,000.00			1,505,000,000.00
贵州铁路壹期伍号股权投资基金中心(有限合伙)	1,192,600,000.00			1,192,600,000.00
贵州铁路壹期陆号股权投资基金中心(有限合伙)	751,000,000.00			751,000,000.00
贵州铁路壹期贰号股权投资基金中心(有限合伙)	344,490,000.00	6,750,000.00		351,240,000.00
贵州铁路壹期肆号股权投资基金中心(有限合伙)	35,050,000.00	124,050,000.00		159,100,000.00
贵州铁路壹期叁号股权投资基金中心(有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	3,829,140,000.00	130,800,000.00		3,959,940,000.00

6.13 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

6.13.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额				
2、本年增加金额	9,272,385.25			9,272,385.25
(1) 外购	9,272,385.25			9,272,385.25
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额				

二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本年增加金额	183,515.96		183,515.96
(1) 计提或摊销	183,515.96		183,515.96
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	183,515.96		183,515.96
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,088,869.29		9,088,869.29
2、期初账面价值			

6.13.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
店面房屋建筑物	9,088,869.29	尚在办理中

6.14 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,624,222,910.00	16,837,611,198.41
固定资产清理		
合计	16,624,222,910.00	16,837,611,198.41

6.14.1 固定资产

6.14.1.1 固定资产情况

项目	铁路及构筑物	运输设备	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	17,168,388,338.64	187,253,792.16	22,535,696.09	21,299,632.11	17,399,477,459.00
2、本年增加金额	99,212,676.83	2,707,417.60	8,317,532.47	2,411,230.20	112,648,857.10
(1) 购置	454,024.21	2,339,453.00	386,559.03	219,086.31	3,399,122.55
(2) 在建工程转入	98,758,652.62	367,964.60	7,930,973.44	2,192,143.89	109,249,734.55
3、本年减少金额		3,744,400.00			3,744,400.00
(1) 处置或报废		3,744,400.00			3,744,400.00

(2) 其他					
4、期末余额	17,267,601,015.47	186,216,809.76	30,853,228.56	23,710,862.31	17,508,381,916.10
二、累计折旧					
1、期初余额	523,882,627.49	22,921,878.90	2,284,560.90	12,777,193.30	561,866,260.59
2、本年增加金额	310,655,322.10	9,602,104.63	2,710,116.25	2,882,382.53	325,849,925.51
(1) 计提	310,655,322.10	9,602,104.63	2,710,116.25	2,882,382.53	325,849,925.51
3、本年减少金额		3,557,180.00			3,557,180.00
(1) 处置或报废		3,557,180.00			3,557,180.00
(2) 其他					
4、期末余额	834,537,949.59	28,966,803.53	4,994,677.15	15,659,575.83	884,159,006.10
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 其他					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	16,433,063,065.88	157,250,006.23	25,858,551.41	8,051,286.48	16,624,222,910.00
2、期初账面价值	16,644,505,711.15	164,331,913.26	20,251,135.19	8,522,438.81	16,837,611,198.41

6.14.1.2 期末不存在抵押的固定资产。

6.14.1.3 期末本公司固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

6.15 在建工程

6.15.1 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,681,263,948.12		6,681,263,948.12	4,185,118,509.00		4,185,118,509.00
工程物资	14,993,457.13		14,993,457.13	855,946.81		855,946.81
合计	6,696,257,405.25		6,696,257,405.25	4,185,974,455.81		4,185,974,455.81

6.15.2 在建工程情况

6.15.2.1 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转固金额	本期其他减少金额	期末余额
盘兴铁路项目	1,354,001.00	1,564,536,911.63	2,374,273,325.74			3,938,810,237.37
叙毕铁路项目	284,200.00	2,440,321,996.71	247,689,141.18	367,964.60		2,687,643,173.29

铜吉铁路项目		37,822,648.41	-60,329.72			37,762,318.69
湖雍铁路林歹南站扩建工程项目（一期）	18,905.00	137,299,311.37	28,615,275.66	155,271,427.31		10,643,159.72
贵阳铁路枢纽都拉营新建货运场站专用线（一期）	138,379.66	5,137,640.88	2,806,244.17	1,538,826.00		6,405,059.05
安六铁路项目	1,512,100.00		2,000,356.31	2,000,356.31		
铜玉铁路项目	476,789.00		852,120.83	852,120.83		
合计	3,784,374.66	4,185,118,509.00	2,656,176,134.17	160,030,695.05		6,681,263,948.12

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
盘兴铁路项目	29.09	114,169.52	95,463.96	100.00	合资建设
叙毕铁路项目	94.57	160,772,894.51	59,341,235.40	100.00	合资建设
铜吉铁路项目	100.00	已完成暂估转固			合资建设
湖雍铁路林歹南站扩建工程项目（一期）	100.00	876,859.46	876,859.46	100.00	铁路专项资金和自筹
贵阳铁路枢纽都拉营新建货运场站专用线（一期）	100.00	已完成暂估转固			自筹
安六铁路项目	100.00	已完成暂估转固			合资建设
铜玉铁路项目	100.00	已完成暂估转固			合资建设
合计			60,313,558.82		

6.15.2.2 截至报告年末，本公司在建工程不存在抵押担保情况。

6.15.2.3 截至报告年末，本公司在建工程不存在可收回金额低于账面价值的情况，故未计提在建工程减值准备。

6.15.3 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	14,993,457.13		14,993,457.13	855,946.81		855,946.81
合计	14,993,457.13		14,993,457.13	855,946.81		855,946.81

6.16 使用权资产

6.16.1 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1、期初余额			
2、本年增加金额		12,785,136.61	12,785,136.61

(1) 新增租赁		12,785,136.61	12,785,136.61
(2) 企业合并增加			
(3) 重估调整			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		12,785,136.61	12,785,136.61
二、累计摊销			
1、期初余额			
2、本年增加金额		2,117,718.44	2,117,718.44
(1) 计提		2,117,718.44	2,117,718.44
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		2,117,718.44	2,117,718.44
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		10,667,418.17	10,667,418.17
2、期初账面价值			

6.17 无形资产

6.17.1 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,252,109.07	2,522,237,435.93	2,523,489,545.00
2.本期增加金额	4,008,140.10	47,513,913.33	51,522,053.43
(1) 购置	741,092.93		741,092.93
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 在建工程转入	3,267,047.17	47,513,913.33	50,780,960.50
3.本期减少金额	31,541.74		31,541.74
(1) 其他	31,541.74		31,541.74
4.期末余额	5,228,707.43	2,569,751,349.26	2,574,980,056.69
二、累计摊销			

1.期初余额	419,033.27	610,611.08	1,029,644.35
2.本期增加金额	403,251.96	2,446,821.76	2,850,073.72
(1) 计提	403,251.96	2,446,821.76	2,850,073.72
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	822,285.23	3,057,432.84	3,879,718.07
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,406,422.20	2,566,693,916.42	2,571,100,338.62
2.期初账面价值	833,075.80	2,521,626,824.85	2,522,459,900.65

6.17.2 期末不存在抵押的无形资产。

6.17.3 本公司土地性质为铁路建设用地，且为划拨用地，无使用期限，故认定其为使用寿命不确定的无形资产。根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》规定，使用寿命不确定的无形资产不摊销。

6.17.4 本公司期末逐项检查表明，无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

6.18 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
石粉、脱泥料、常态砂分级预配机制砂制备工艺研究	2,198,573.11	806,748.96				3,005,322.07
合计	2,198,573.11	806,748.96				3,005,322.07

6.19 商誉

6.19.1 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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵州贵铝物流有限公司	10,614,625.84					10,614,625.84
合计	10,614,625.84					10,614,625.84

6.19.2 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
		计提	其他	处置	其他	
贵州贵铝物流有限公司		10,614,625.84				10,614,625.84
合计		10,614,625.84				10,614,625.84

6.20 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
矿山基建及剥离等费用	14,401,708.77	543,437.16	538.11		14,944,607.82
装修费	3,775,377.88	406,843.57	717,065.71		3,465,155.74
铁路办公、工器具和生活家具购置	6,565,398.64		3,416,575.81		3,148,822.83
租赁费	492,658.00	673,906.24	759,873.14		406,691.10
其他	4,317,106.62	3,435,463.11	4,645,021.47		3,107,548.26
合计	29,552,249.91	5,059,650.08	9,539,074.24		25,072,825.75

6.21 递延所得税资产

6.21.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	19,125,389.13	4,781,347.29	13,024,520.76	3,256,130.19
预提长期薪酬	18,911,444.44	4,727,861.11	18,911,444.45	4,727,861.11
合计	38,036,833.57	9,509,208.40	31,935,965.21	7,983,991.30

6.22 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
大宗坪项目	161,612,511.12	161,612,511.12
合计	161,612,511.12	161,612,511.12

6.23 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	696,565,955.06	930,007,553.55
合计	696,565,955.06	930,007,553.55

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

6.24 应付账款

6.24.1 应付账款列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,236,318,810.46	61.09	1,510,174,521.10	67.69
1 至 2 年	380,222,442.44	18.79	586,604,719.21	26.29
2 至 3 年	329,494,446.15	16.28	119,001,244.44	5.33
3 年以上	77,832,058.58	3.84	15,084,917.02	0.69
合计	2,023,867,757.63	100.00	2,230,865,401.77	100.00

6.24.2 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
中铁一局集团有限公司	工程款	114,333,197.80	1 年以内	5.65
		717,776.75	1 至 2 年	0.04
		3,470,000.00	2 至 3 年	0.17
沪昆铁路客运专线贵州有限公司	工程款	38,888,392.17	1 年以内	1.92
		4,734,334.12	1 至 2 年	0.23
		160,174,831.15	2 至 3 年	7.91
中铁三局集团有限公司	工程款	166,404,055.36	1 年以内	8.22
		1,231,815.25	1 至 2 年	0.06
		126,320.00	3 年以上	0.01
中铁一局集团有限公司	工程款	114,333,197.80	1 年以内	5.65
		717,776.75	1 至 2 年	0.04
		3,470,000.00	2 至 3 年	0.17
中国铁路成都局集团有限公司	工程款	120,598,982.17	1 年以内	5.96
合计		729,200,679.32		36.03

6.25 预收款项

6.25.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
购房定金	30,000.00	
合计	30,000.00	

6.26 合同负债

6.26.1 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	64,598,326.17	46,822,080.30
预收房款	16,169,242.23	332,758.00
预收工程款	10,000,000.00	10,000,000.00
预收服务费	4,197,505.31	5,080,821.67
预收其他款		14,089.00
合计	94,965,073.71	62,249,748.97

6.26.2 合同负债账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	80,504,805.69	84.77	50,422,763.74	81.00
1至2年	2,703,764.32	2.85	1,247,947.00	2.00
2至3年	232,481.55	0.24	265,913.84	0.43
3年以上	11,524,022.15	12.14	10,313,124.39	16.57
合计	94,965,073.71	100.00	62,249,748.97	100.00

6.26.3 超过 1 年的大额合同负债

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占合同负债期末余额合计数的比例(%)
铜仁交旅集团桃源开发投资有限公司	工程款	10,000,000.00	3 年以上	10.53
中国铁塔股份有限公司六盘水分公司	租赁款	1,080,695.94	1 至 2 年	1.14
合计		11,080,695.94		11.67

6.26.4 按合同负债对象归集的期末余额主要的合同负债情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占合同负债期末余额合计数的比例(%)
贵州贵渝经贸有限公司	货款	17,956,112.88	1 年以内	18.91
青岛鸿图佳灵实业有限公司	货款	16,596,643.80	1 年以内	17.48
铜仁交旅集团桃源开发投资有限公司	代收代付工程款	10,000,000.00	3 年以上	10.53
贵州能源大数据科技有限公司	货款	8,550,795.41	1 年以内	9.00
贵阳综合保税区金融投资控股有限公司	购房款	5,495,511.03	1 年以内	5.79
合计		58,599,063.12		61.71

6.27 应付职工薪酬

6.27.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	19,623,604.11	156,928,987.31	148,181,292.98	28,371,298.44
二、离职后福利-设定提存计划	642,174.61	20,135,051.51	15,757,730.24	5,019,495.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,265,778.72	177,064,038.82	163,939,023.22	33,390,794.32

6.27.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,587,030.98	119,352,364.69	110,250,055.74	27,689,339.93
2、职工福利费	3,540.14	7,844,979.07	7,848,519.21	
3、社会保险费	323,568.73	13,344,892.64	13,668,461.37	

其中：医疗保险费	326,130.43	12,422,276.58	12,748,407.01	
工伤保险费	1,696.65	918,357.71	920,054.36	
生育保险费	-4,258.35	4,258.35		
4、住房公积金	9,082.68	10,708,190.32	10,717,273.00	
5、工会经费和职工教育经费	700,381.58	3,035,851.59	3,054,274.66	681,958.51
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期职工薪酬		2,642,709.00	2,642,709.00	
合计	19,623,604.11	156,928,987.31	148,181,292.98	28,371,298.44

6.27.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	70,139.40	13,769,977.53	13,840,116.93	
2、失业保险费	3,079.76	550,583.95	553,663.71	
3、企业年金缴费	568,955.45	5,814,490.03	1,363,949.60	5,019,495.88
合计	642,174.61	20,135,051.51	15,757,730.24	5,019,495.88

6.28 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	131,004,365.36	110,356,558.20
增值税	4,043,320.66	4,996,374.70
印花税	1,785,699.40	1,851,565.85
个人所得税	571,494.60	1,006,653.37
契税	269,938.44	
城市维护建设税	169,283.22	214,859.29
教育费附加	94,759.11	117,128.84
地方教育费附加	63,172.74	78,085.89
房产税	8,587.86	
资源税		133.76
合计	138,010,621.39	118,621,359.90

6.29 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	8,997,369.57	8,997,369.57
其他应付款	329,774,903.50	223,002,535.38
合计	338,772,273.07	231,999,904.95

6.29.1 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	8,997,369.57	8,997,369.57
合计	8,997,369.57	8,997,369.57

6.29.2 其他应付款情况

6.29.2.1 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	192,357,863.45	104,863,988.16
1 至 2 年	45,701,774.03	41,423,058.12
2 至 3 年	36,221,438.78	45,577,238.81
3 年以上	55,493,827.24	31,138,250.29
合计	329,774,903.50	223,002,535.38

6.29.2.2 款项性质

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	206,839,098.03	175,023,717.75
关联方借款、往来款等	55,951,784.01	7,781,477.21
征地拆迁工作经费	20,193,133.26	16,342,497.50
代收款	4,101,046.58	823,477.91
代扣代缴款项	486,125.42	4,799,537.20
代垫费用		140,408.07
其他	42,203,716.20	18,091,419.74
合计	329,774,903.50	223,002,535.38

6.29.2.3 按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
天津志祥供应链管理有限公司	保证金及往来款	107,877,705.15	1 年以内	32.71
贵浙江恒兆丰物资有限公司	征地拆迁工作经费	13,430,728.47	1 至 2 年	4.07
		16,569,271.53	2 至 3 年	5.02
贵州剑江控股集团有限责任公司	股权款	27,390,000.00	1 年以内	8.31
贵州臣盛科技有限公司	保证金	13,080,000.00	1 至 2 年	3.97
贵州省铁路建设办公室	铁路项目资金款	1,369,503.60	1 至 2 年	0.42
		2,000,000.00	2 至 3 年	0.61
		8,807,903.66	3 年以上	2.67
合计		190,525,112.41		57.78

6.30 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款-本金（附注 6.32）	420,179,758.00	768,133,000.00
1 年内到期的应付债券-本金（附注 6.33）	255,000,000.00	655,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注 6.34）	1,651,663.21	
1 年内到期长期借款的利息（附注 6.32）	713,439.56	1,511,207.94
1 年内到期应付债券的利息（附注 6.32）	12,750,000.00	34,350,000.00
合计	690,294,860.77	1,458,994,207.94

6.31 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,669,514.53	5,026,792.12
合计	9,669,514.53	5,026,792.12

6.32 长期借款

项目	期末余额	期初余额
1、借款本金	11,858,609,702.00	12,245,766,860.00
保证借款	10,601,874,460.00	10,436,399,860.00
抵押借款	44,415,000.00	
质押借款		600,000,000.00
信用借款	1,632,500,000.00	1,977,500,000.00
减：1 年内到期的长期借款（附注 6.30）	420,179,758.00	768,133,000.00
2、借款利息	21,883,059.79	23,133,237.99
保证借款	21,068,909.51	22,094,196.01
抵押借款	97,034.43	
质押借款		1,036,666.69
信用借款	1,430,555.41	1,513,583.23
减：1 年内到期的长期借款（附注 6.30）	713,439.56	1,511,207.94
合计	11,880,492,761.79	12,268,900,097.99

6.32.1 保证借款-本金

贷款单位	借款余额	贷款期限	保证人
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	298,500,000.00	2020/4/1~2038/3/21	本公司提供 100%连带责任担保
中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行	336,122,600.00	2020/12/31~2037/12/31	本公司提供 100%连带责任担保
中国银行有限公司铜仁分行	873,880,000.00	2016/8/31-2036/8/30	本公司、铜仁市梵净山投资有限责任公司对实际提款额提供连带责任保证担保。
中国工商银行股份有限公司贵州省分行	192,800,000.00	2019/5/24-2042/5/23	本公司提供银团贷款实际提款额本息 60%的连带责任担保，铜仁市梵净山投资有限责任公司提供银团贷款实际提款额
	96,400,000.00	2019/3/26-2041/6/10	

中国工商银行股份有限公司贵州省分行	548,340,000.00	2017/1/24-2042/1/22	本息 30% 的连带责任担保, 成都铁路局提供银团贷款实际提款额本息 10% 的一般责任担保, 铜仁市财政负责统筹资金按期补足本项目偿债资金缺口。
交通银行股份有限公司贵州省分行	105,828,000.00	2017/3/9-2037/3/8	本公司提供银团贷款实际提款额本息 60% 的连带责任担保, 铜仁市梵净山投资有限责任公司提供银团贷款实际提款额本息 30% 的连带责任担保, 成都铁路局提供银团贷款实际提款额本息 10% 的一般责任担保, 铜仁市财政负责统筹资金按期补足本项目偿债资金缺口。
	236,227,100.00	2017/2/21-2037/2/20	
	9,449,060.00	2018/3/16-2037/6/8	
	41,574,000.00	2017/4/27-2037/4/26	
	13,228,700.00	2017/9/21-2037/6/8	
中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行	564,470,000.00	2020/4/26-2041/4/25	本公司提供 60% 连带责任担保, 六盘水市开发投资有限公司提供 31.28% 连带责任担保, 安顺投资有限公司提供 8.72% 连带责任担保。
中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行	74,680,000.00	2021/8/11-2041/5/10	
中国农业银行股份有限公司贵阳新华支行	3,708,880,000.00	2016/9/28-2039/9/27	
交通银行股份有限公司解放路支行	1,817,050,000.00	2016/9/29-2039/9/27	
中国光大银行股份有限公司贵阳分行	334,920,000.00	2016/9/30-2039/9/27	
中国农业银行股份有限公司贵阳新华支行	1,000,000.00	2022/6/14-2046/8/3	本公司提供 60.01% 连带责任担保, 六盘水市民生产业投资集团有限责任公司提供 25.37% 连带责任担保, 黔西南州畅达交通建设运输(集团)有限责任公司 14.62% 连带责任担保。
中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行	1,000,000.00	2022/12/28-2046/8/3	
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	1,000,000.00	2021/8/5-2046/8/3	
交通银行股份有限公司贵阳瑞北支行	1,000,000.00	2022/6/10-2046/8/3	
中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行	710,000,000.00	2019/3/29-2044/3/28	本公司提供 60% 保证, 毕节市交通建设集团有限责任公司提供 40% 保证。
中国农业银行股份有限公司贵阳新华支行	541,000,000.00	2019/4/9-2044/3/28	本公司提供 60% 保证, 毕节市交通建设集团有限责任公司提供 40% 保证。
上海浦东发展银行股份有限公司贵阳分行	94,525,000.00	2022/1/5-2036/1/27	本公司提供 100% 连带责任担保。
合 计	10,601,874,460.00		—

6.32.2 抵押借款-本金

贷款单位	借款余额	贷款期限	质押物
贵州银行股份有限公司贵阳会展城支行	44,415,000.00	2022/1/5-2024/6/23	都拉物流垂柳公园地块项目(铁投·都溪湾畔)土地及在建工程抵押; 本公司提供连带责任保证。
合 计	44,415,000.00	—	—

6.32.3 信用借款-本金

贷款单位	借款余额	贷款期限	备注
国家开发银行股份有限公司贵州省分行	1,160,000,000.00	2016/12/27~2036/12/26	
国家开发银行股份有限公司贵州省分行	262,500,000.00	2016/12/27~2036/12/26	
中国进出口银行股份有限公司贵州省分行	160,000,000.00	2021/3/24~2023/3/23	
中国工商银行股份有限公司瑞北支行	50,000,000.00	2020/6/24~2023/5/6	
合 计	1,632,500,000.00	—	—

6.33 应付债券

6.33.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
1、债券本金	5,605,000,000.00	5,610,000,000.00
中期票据	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
公司债券	2,350,000,000.00	2,100,000,000.00
企业债券	510,000,000.00	1,165,000,000.00
减：1 年内到期的应付债券（附注 6.30）	255,000,000.00	655,000,000.00
2、债券利息	163,608,904.11	176,422,000.00
中期票据	71,800,000.00	71,872,000.00
公司债券	25,500,000.00	79,050,000.00
企业债券	79,058,904.11	59,850,000.00
减：1 年内到期的应付债券（附注 6.30）	12,750,000.00	34,350,000.00
合计	5,768,608,904.11	5,786,422,000.00

6.33.2 应付债券-本金的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
12 年黔投债	100	2012-03-27	10 年	2,000,000,000.00	400,000,000.00
14 年黔投债	100	2014-04-23	10 年	1,700,000,000.00	765,000,000.00
19MTN001	100	2019-08-08	5 年	500,000,000.00	500,000,000.00
19MTN002	100	2019-10-10	5 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20MTN001	100	2020-2-21	5 年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
21 年黔铁债 01	100	2021-3-05	5 年	2,100,000,000.00	2,100,000,000.00
22 年黔铁债 01	100	2022-12-21	5 年	250,000,000.00	
合计				9,050,000,000.00	6,265,000,000.00

（续）

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	其他减少	期末余额
12 年黔投债		7,200,000.00		400,000,000.00		
14 年黔投债		44,625,000.00		255,000,000.00		510,000,000.00
19MTN001		22,375,000.00				500,000,000.00
19MTN002		47,753,000.00				1,000,000,000.00
20MTN001		60,600,000.00				1,500,000,000.00

21 年黔铁债 01		94,200,000.00				2,100,000,000.00
22 年黔铁债 01	250,000,000.00	308,904.11				250,000,000.00
合计	250,000,000.00	277,061,904.11		655,000,000.00		5,860,000,000.00

6.34 租赁负债

项目	期末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		新增租赁	其他		
租赁付款额		13,626,987.71		3,110,971.25	10,516,016.46
减：未确认融资费用		1,058,220.04		278,691.35	779,528.69
一年内到期的租赁负债（附注 6.30）		1,651,663.21			1,651,663.21
合计		10,917,104.46		2,832,279.90	8,084,824.56

6.35 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				
专项应付款	7,405,000,000.00	27,550,000.00	14,844,077.46	7,417,705,922.54
长期应付职工薪酬	18,911,444.45			18,911,444.45
专项应付利息	72,346,513.83	87,626,708.15	72,346,513.83	87,626,708.15
合计	7,496,257,958.28	115,176,708.15	87,190,591.29	7,524,244,075.14

6.35.1 专项应付款-本金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2020 年盘兴铁路建设专项债	950,000,000.00			950,000,000.00	地方政府专项债
2020 都拉营新建货运站专项债	50,000,000.00			50,000,000.00	
2020 年贵南铁路建设专项债	1,300,000,000.00			1,300,000,000.00	
2020 年安六铁路项目专项债	160,000,000.00			160,000,000.00	
2021 年贵广提速项目专项债	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	
2021 年盘兴铁路项目专项债	2,335,000,000.00			2,335,000,000.00	
2021 年安六铁路项目专项债	590,000,000.00			590,000,000.00	
贵阳市都拉营国际物流港 X121 改扩建工程专项资金	20,000,000.00	27,550,000.00	14,844,077.46	32,705,922.54	
合计	7,405,000,000.00	27,550,000.00	14,844,077.46	7,417,705,922.54	

6.35.2 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	18,911,444.45	18,911,444.45
合计	18,911,444.45	18,911,444.45

注：其他长期福利系本公司提取的员工中长期激励。

6.36 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	48,695,435.39	1,400,000.00	1,348,155.29	48,747,280.10	项目补助
合计	48,695,435.39	1,400,000.00	1,348,155.29	48,747,280.10	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
贵阳铁路枢纽都拉营新建货运场站专用线（一期）	48,695,435.39			1,303,305.16			47,392,130.23	与资产相关
湖雍铁路林歹南站扩建工程项目（一期）		1,400,000.00		44,850.13			1,355,149.87	
合计	48,695,435.39	1,400,000.00		1,348,155.29			48,747,280.10	

6.37 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加
	投资金额	比例（%）	
贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	18,756,191,880.31	72.68	1,449,410,508.11
国开发展基金有限公司	4,650,000,000.00	18.02	
国家电投集团内蒙古能源有限公司	1,900,000,000.00	7.36	
中国贵州茅台酒厂（集团）有限责任公司	500,000,000.00	1.94	
合计	25,806,191,880.31	100.00	1,449,410,508.11

（续）

投资者名称	本期减少	期末余额	
		投资金额	比例（%）
贵州省人民政府国有资产监督管理委员会		20,205,602,388.42	74.71
国开发展基金有限公司	210,000,000.00	4,440,000,000.00	16.42
国家电投集团内蒙古能源有限公司		1,900,000,000.00	7.02
中国贵州茅台酒厂（集团）有限责任公司		500,000,000.00	1.85
合计	210,000,000.00	27,045,602,388.42	100.00

注：（1）本期根据国开基金减资 2.1 亿元；（2）本期资本公积转增资本 14.49 亿元，详见本附注 6.38.1（1）。

6.38 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	1,449,780,952.55	1,436,454,061.70	1,449,410,508.11	1,436,824,506.14
合计	1,449,780,952.55	1,436,454,061.70	1,449,410,508.11	1,436,824,506.14

6.38.1 本年度资本溢价说明

(1) 2022 年 4 月 29 日, 根据《贵州铁路投资集团有限责任公司 2021 年度股东会会议决议》, 同意将省国资委 2021 年向本公司注入的 14.49 亿元资本金, 由“资本公积”转为“实收资本”。

(2) 根据《省发展改革委关于 2022 年度铁路建设专项资金用途的复函》, 收到铁路建设专项资金 30 亿元, 其中①用于铁路建设融资费 5.8 亿元; ②用于铁路建设管理费 5.3 亿元; ③用于铁路运营补助 4.8 亿元, 实际补助 4.54 亿元; ④剩余铁路专项资金 14.36 亿元计入资本公积。

6.39 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产管理费	2,003,406.98	2,081,310.75	625,524.51	3,459,193.22
合计	2,003,406.98	2,081,310.75	625,524.51	3,459,193.22

注: 系子公司根据《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》(财企[2006]478 号) 相关规定, 按公司已完普通货运业务收入的 1% 及客运业务收入的 0.5% 计提。

6.40 盈余公积

项目	期初金额	本年增加	本年减少	期末金额
法定盈余公积	333,927,346.65	30,673,256.79		364,600,603.44
合计	333,927,346.65	30,673,256.79		364,600,603.44

6.41 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,912,179,539.67	2,699,527,581.76
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	2,912,179,539.67	2,699,527,581.76
加: 本期归属于母公司股东的净利润	318,829,054.63	297,056,757.64
减: 提取法定盈余公积	30,673,256.79	25,747,133.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	56,036,666.66	58,657,666.66
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,144,298,670.85	2,912,179,539.67

6.42 营业收入和营业成本

6.42.1 营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	7,581,467,270.30	6,985,159,211.61
其中：主营业务收入	7,536,444,612.37	6,934,842,022.40
其他业务收入	45,022,657.93	50,317,189.21
营业成本	7,708,001,403.53	7,017,668,589.05
其中：主营业务成本	7,704,122,776.85	7,008,099,082.80
其他业务成本	3,878,626.68	9,569,506.25

6.42.2 主营业务收入/主营业务成本（按业务类别）

类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
贸易业务	7,149,875,260.84	6,985,198,272.57	6,515,293,097.00	6,338,567,834.14
物流运输服务	183,298,771.44	229,511,341.13	150,039,166.39	176,046,460.31
铁路运营收入	147,776,391.01	489,413,163.15	187,125,030.83	484,954,225.05
基金管理收入	55,494,189.08		72,271,690.43	
砂石生产销售			10,113,037.75	8,530,563.30
合计	7,536,444,612.37	7,704,122,776.85	6,934,842,022.40	7,008,099,082.80

6.43 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	4,855,118.67	5,250,563.67
城市维护建设税	1,655,224.74	2,627,883.93
教育费附加	940,111.28	1,283,646.11
地方教育费附加	626,697.98	855,764.07
土地增值税	130,825.40	
房产税	95,318.21	31,706.40
车船使用税	44,659.10	13,389.56
土地使用税	31,170.32	
资源税	11,677.68	81,593.00
合计	8,390,803.38	10,144,546.74

6.44 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,890,878.00	9,459,030.73
中介服务费	513,207.52	815,910.84
办公费	257,712.49	390,750.35
差旅费	236,165.62	289,515.44
长期待摊费用摊销	132,480.00	33,120.00

车辆使用费	102,098.56	84,232.14
无形资产摊销	92,636.61	7,227.71
劳务费	86,504.76	240,598.49
业务招待费	86,280.00	49,036.60
广告业务宣传费	55,843.99	449,346.36
累计折旧	16,103.07	114,988.31
租赁费	13,800.00	55,200.00
维修修理费	11,181.23	361,526.53
仓储运输费	3,966.61	299,217.74
其他	842,721.09	752,865.08
合计	12,341,579.55	13,402,566.32

6.45 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	113,254,149.90	95,369,281.80
咨询服务费	8,355,284.98	12,702,367.28
长期待摊费用摊销	4,936,343.42	7,143,473.89
劳务费	4,571,072.95	4,277,679.63
办公费	3,964,952.60	4,639,922.10
租赁费	2,978,793.04	4,229,730.62
差旅费	1,752,644.94	1,702,566.04
折旧费	1,482,802.60	1,421,941.23
车辆费	1,423,141.15	1,262,218.94
使用权资产折旧	1,255,143.72	
物业管理费	841,515.56	132,429.27
业务招待费	507,139.50	326,698.29
邮电通讯费	473,406.00	70,953.06
水电费	342,699.38	23,121.45
残疾人就业保障金	179,242.63	228,369.69
会务费	109,684.29	75,748.59
劳动保护费	67,854.19	20,060.47
无形资产摊销	55,508.52	56,605.69
维修修理费	17,274.26	72,633.45
广告业务宣传费		649,427.91
其他	2,856,182.49	2,449,092.50
合 计	149,424,836.12	136,854,321.90

6.46 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	533,577,035.82	469,498,368.41
减：利息收入	34,142,720.35	33,564,470.25

汇兑损益		
手续费及其他	10,956,484.41	24,882,729.49
合计	510,390,799.88	460,816,627.65

注：根据《省发展改革委关于 2022 年度铁路建设专项资金用途的复函》收到 2022 年度贴息资金 5.8 亿元列示利息支出。

6.47 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	项目
政府补助	1,359,615,602.87	1,136,579,486.86	与日常活动相关的政府补助
代扣个人所得税手续费	74,160.09		
合计	1,359,689,762.96	1,136,579,486.86	

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
安六铁路项目运营补贴	564,701,944.52	532,916,735.82	与收益相关
铁路建设管理费补助	530,000,000.00	350,000,000.00	与收益相关
铜玉铁路项目运营补贴	188,851,697.98	181,031,192.79	与收益相关
都拉铁路项目运营补贴	74,460,000.00	66,966,993.64	与收益相关
都拉铁路项目建设补贴	1,348,155.29	1,154,564.61	与资产相关
失业稳岗补贴	253,805.08		与收益相关
公交化运营补助		4,000,000.00	与收益相关
跨境电商平台扶持资金		360,000.00	与收益相关
服务业引导资金		150,000.00	与收益相关
合计	1,359,615,602.87	1,136,579,486.86	

(1) 本公司子公司-安六铁路根据《关于安六铁路运营亏损补贴的报告》(黔安六铁司呈[2020]76 文)、贵州省发展和改革委员会、六盘水市人民政府、安顺市人民政府相关复函，运营补贴由本公司、六盘水市人民政府、安顺市人民政府按股比承担，中国铁路成都局集团有限公司 12.90%股份对应承担的运营补贴，由六盘水和安顺市人民政府按股比分担。

故本期暂估安六铁路运营补贴 564,701,944.52 元，其中贵州省发展和改革委员会承担 47.10%运营补贴 265,974,615.87 元(本公司根据《省发展改革委关于 2022 年度铁路建设专项资金用途的复函》收到该补贴款)，六盘水市人民政府承担 41.37%运营补贴 233,617,194.45 元，安顺市人民政府承担 11.53%运营补贴 65,110,134.20 元。

(2) 根据《省发展改革委关于 2022 年度铁路建设专项资金用途的复函》

收到铁路建设管理费补助 5.3 亿元。

(3) 本公司子公司-铜玉铁路根据 2013 年铜仁市人民政府与贵州铁路投资有限公司签订的《关于组建铜玉铁路项目公司有关事宜协议书》，铜仁市人民政府对项目建成后运营进行补贴，根据铜仁市人民政府《铜玉铁路建设运营和铜吉铁路开工准备有关工作专题会议纪要》（铜府专议[2020]215 号），铜玉铁路每年度运营补助省、市分摊比例暂按 6:4 协定。2022 年暂估铜玉铁路运营补贴 188,851,697.98 元，其中贵州省发展和改革委员会的铁路运输营业补贴 113,309,882.49 元（本公司根据《省发展改革委关于 2022 年度铁路建设专项资金用途的复函》收到该补贴款）、铜仁市财政局 75,539,921.67 元。

(4) 根据《省发展改革委关于 2022 年度铁路建设专项资金用途的复函》，本公司子公司-都拉物流据实补贴 74,460,000.00 元。

6.48 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-72,497,295.18	-38,706,672.63
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,369,525.24	3,406,684.18
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		1,554,000.00
合计	-69,127,769.94	-33,745,988.45

6.49 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用损失（损失以“-”号填列）	-8,701,282.33	-10,321,611.28
合计	-8,701,282.33	-10,321,611.28

6.50 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值（损失以“-”号填列）	-10,614,625.84	
合计	-10,614,625.84	

6.51 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”号填列）	7,781.55	26,126.12
其中：固定资产处置利得	7,781.55	26,126.12
合计	7,781.55	26,126.12

6.52 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
盘盈利得	395,093.81	1,089,557.52	395,093.81
与企业日常活动无关的政府补助	2,478,559.39	78,090.00	2,478,559.39
罚款收入	1,000.00	3,900.00	1,000.00
其他	1,055,563.93	1,487,143.08	1,055,563.93
合计	3,930,217.13	2,658,690.60	3,930,217.13

6.53 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,842,186.83	1,826,767.16	2,842,186.83
罚款支出	95,281.66	549,540.79	95,281.66
其他	2,705,805.87	46,132.30	2,705,805.87
合计	5,643,274.36	2,422,440.25	5,643,274.36

6.54 所得税费用

6.54.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	145,181,674.06	128,881,794.26
递延所得税调整	-1,525,217.10	-2,580,402.82
合计	143,656,456.96	126,301,391.44

6.54.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	462,458,657.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	115,614,664.25
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,215,302.51
非应税收入的影响	15,570,615.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,435,353.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,251,126.14
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	143,656,456.96

6.55 现金流量表项目

6.55.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴款	987,398,303.43	787,408,621.10
利息收入	34,142,720.35	33,564,470.25

保证金及押金等款项	78,728,300.56	175,315,826.89
其他经营活动	90,965,189.95	144,458,666.78
合计	1,191,234,514.29	1,140,747,585.02

6.55.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金等款项	130,684,949.49	85,243,959.77
费用性支出	37,794,895.28	60,550,573.33
企业间资金拆借及其他经营活动	458,616,695.11	294,377,738.67
合计	627,096,539.88	440,172,271.77

6.55.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到项目建设专项资金	67,986,200.00	
合计	67,986,200.00	

6.55.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付工程项目相关的履约保证金和垫付工程款等		3,488,322.00
合计		3,488,322.00

6.55.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府和企业间借款往来等	642,861,810.42	633,447,375.74
合计	642,861,810.42	633,447,375.74

6.55.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付政府和企业间借款往来等	263,489,647.70	250,216,426.14
合计	263,489,647.70	250,216,426.14

6.56 现金流量表补充资料

6.56.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	318,829,054.63	297,056,757.64
加: 少数股东本期收益	-26,854.58	15,688,674.47
资产减值损失	10,614,625.84	
信用减值损失	8,701,282.33	10,321,611.28

固定资产折旧	326,033,441.47	310,425,437.72
使用权资产折旧	2,117,718.44	
无形资产摊销	2,850,073.72	746,764.04
长期待摊费用摊销	9,539,074.24	10,631,326.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-7,781.55	-26,126.12
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	533,577,035.82	488,587,131.98
投资损失	69,127,769.94	33,745,988.45
递延所得税资产减少	-1,525,217.10	-2,580,402.82
递延所得税负债增加		
存货的减少	-201,099,910.59	-159,058,020.72
经营性应收项目的减少	-320,265,377.47	262,673,932.42
经营性应付项目的增加	351,079,928.60	-865,613,517.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,109,544,863.74	402,599,556.81
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,606,644,709.65	6,811,764,053.42
减: 现金的期初余额	6,811,764,053.42	4,889,077,606.68
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,205,119,343.77	1,922,686,446.74

6.56.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	5,606,644,709.65	6,811,764,053.42
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,599,092,941.59	6,811,751,925.31
可随时用于支付的其他货币资金	7,551,768.06	12,128.11
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	5,606,644,709.65	6,811,764,053.42

6.57 所有权或使用权受限制的资产

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司存在 (1) 银行承兑汇票、履约保函保证

金等 141,354,226.88 元使用受限；(2) 本公司子公司贵州铁建置业开发有限责任公司开发的都拉物流垂柳公园地块项目（铁投·都溪湾畔）土地及在建工程抵押贷款 4,441.5 万元。

除上述所有权或使用权受限制的资产外，不存在所有权或使用权受限制的资产。

7、合并范围的变更

本公司 2022 年度新增纳入合并范围 0 户，注销减少合并 1 户，本期未发生非同一控制、同一控制企业合并，2022 年度纳入合并子公司及孙公司共 13 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 2022 年度纳入合并报表范围的企业基本情况

子（孙）公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
贵州铁路投资物产集团有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市贵阳综合保税区综保路 369 号产业大厦 22 层	物资贸易	100.00		新设
贵州铁投都拉物流有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市贵阳综合保税区综保路 349 号 4 楼 410	道路运输业	100.00		新设
贵州铁路发展基金管理有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市云岩区瑞金中路 77 号“百灵时尚天地”16 楼	受托管理私募基金发展股权债权投资资金	55.00		新设
贵州铜玉铁路有限责任公司	贵州.铜仁	贵州省铜仁市碧江区南长城路 1 号	铁路建设和客货运输业务等	60.00		新设
贵州安六铁路有限责任公司	贵州.六盘水	贵州省六盘水市钟山区明湖路 289 号	铁路建设与铁路运输服务等	59.05		新设
叙毕铁路贵州有限责任公司	贵州.毕节	贵州省毕节市七星关区碧阳国际 C 区 C4 栋 6 楼	铁路建设与铁路运输服务等	53.70		新设
贵州陆港通物流有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市贵阳综合保税区综保路 299 号 A02 仓库 B 区 1 号	普通货物道路运输		55.00	新设
贵州铁建置业开发有限责任公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市贵阳综合保税区综保路 349 号 6 楼 6111-8 室	房地产业	69.82	30.18	新设
贵州铁路物资工贸有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市贵阳综合保税区综保路 369 号产业大厦 17 层	综合零售		100.00	新设
贵州铁建科技发展有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市贵阳综合保税区综保路 369 号 22 层-2	生产贸易业		90.00	新设
贵州贵铝物流有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市白云区铝兴路 22 号	普通货物道路运输		51.00	并购
贵安新区铁建置业开发有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵安新区湖潮乡双创孵化基地(星湖社区 23 栋 3 楼 5-071 号)	房地产业		100.00	新设
贵州铁建物业管理有限公司	贵州.贵阳	贵州省贵阳市贵阳综合保税区综保路 369 号 16 层 B02 室	房地产业		100.00	新设

8.1.2 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
贵州铜玉铁路有限责任公司	544,037,988.13	4,485,353,087.95	5,029,391,076.08	204,114,744.18	2,085,819,123.38
贵州安六铁路有限责任公司	5,078,666,244.60	17,661,354,519.98	22,740,020,764.58	1,635,346,445.12	6,459,161,806.02
贵州铁路发展基金管理有限公司	241,630,907.14	22,709,458.64	264,340,365.78	8,825,508.32	23,284,468.31
叙毕铁路贵州有限责任公司	384,802,901.05	2,688,045,147.44	3,072,848,048.49	161,712,228.75	1,251,795,165.87
					1,413,507,394.62

(续 1)

子公司名称	期初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
贵州铜玉铁路有限责任公司	526,216,430.29	4,551,061,919.32	5,077,278,349.61	217,905,326.56	2,120,521,227.92
贵州安六铁路有限责任公司	5,780,345,247.79	15,497,891,426.17	21,278,236,673.96	1,365,397,847.29	6,517,368,155.98
贵州铁路发展基金管理有限公司	227,941,682.43	15,638,626.18	243,580,308.61	8,820,834.85	18,911,444.45
叙毕铁路贵州有限责任公司	298,207,550.06	2,440,363,289.02	2,738,570,839.08	198,059,797.42	1,111,611,041.66
					1,309,670,839.08

(续 2)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州铜玉铁路有限责任公司	41,402,350.39			120,916,547.10	50,208,053.52	57,077.99	57,077.99	183,080,700.02
贵州安六铁路有限责任公司	118,068,297.54			696,651,427.51	145,875,628.93			182,982,025.87
贵州铁路发展基金管理有限公司	55,494,189.08	16,382,359.84	16,382,359.84	-12,565,474.33	72,271,690.43	31,250,691.14	31,250,691.14	1,415,458.90
叙毕铁路贵州有限责任公司		653.87	653.87	103,709,932.91				42,496,649.90

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵州瓮马铁路有限责任公司	贵州省黔南布依族苗族自治州福泉市	贵州省黔南布依族苗族自治州福泉市工业园区职工公寓 7 号楼 9-17 层	铁路建设与铁路运输服务等	39.00		权益法
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司	贵州省都匀市	贵州都匀经济开发区规划展览馆二楼	铁路建设与铁路运输服务等	49.00		权益法
贵州省多式联运产业发展有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市综合保税区综保路 299 号围网区仓库 A01-6	多式联运服务等	42.00		权益法
贵州铁源科技有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市观山湖区林城路贵阳国际金融中心一期商务区项目 11 号楼 12 层 1、22、23、24 号	科技推广和应用服务业		40.00	权益法
贵州铁建恒发新材料科技股份有限公司	贵州省安顺市	贵州省安顺市平坝区夏云工业园	混凝土生产销售等		40.00	权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	贵州瓮马铁路有限责任公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	247,229,268.33	257,460,000.04
非流动资产	4,765,645,177.94	4,790,922,939.69
资产合计	5,012,874,446.27	5,048,382,939.73
流动负债	361,201,871.00	157,529,349.08
非流动负债	2,833,394,500.00	2,898,913,200.00
负债合计	3,194,596,371.00	3,056,442,549.08
少数股东权益		
所有者权益合计	1,818,278,075.27	1,991,940,390.65
按持股比例计算的净资产份额	709,128,449.36	776,856,752.35
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	400,173,612.40	467,849,094.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	71,587,596.50	33,474,915.40
净利润	-173,526,876.70	-85,792,065.87
终止经营的净利润		
其他综合收益		

综合收益总额	-173,526,876.70	-85,792,065.87
本期度收到的来自联营企业的股利		

(续)

项目	贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	825,012,093.72	872,488,208.83
非流动资产	2,721,933,417.15	1,388,637,324.37
资产合计	3,546,945,510.87	2,261,125,533.20
流动负债	115,974,242.87	81,390,533.20
非流动负债	1,920,000,000.00	1,170,000,000.00
负债合计	2,035,974,242.87	1,251,390,533.20
少数股东权益		
所有者权益合计	1,510,971,268.00	1,009,735,000.00
按持股比例计算的净资产份额	740,375,921.32	501,737,321.50
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	694,370,000.00	440,140,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期度收到的来自联营企业的股利		

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的控股股东

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	贵州.贵阳	行政单位	不适用	74.13	74.13

9.2 其他关联方情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 关联方交易情况

9.3.1 本期购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.3.1.1 本期销售商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州瓮马铁路有限责任公司	销售商品	5,129,009.63	1,537,712.90
贵州省多式联运产业发展有限公司	销售商品	1,684,937.26	
贵州铁建恒发新材料科技股份有限公司	销售商品	4,429.98	764,671.27
合计		6,818,376.87	2,302,384.17

9.3.1.2 本期采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州省多式联运产业发展有限公司	采购商品	1,552,620.00	
合计		1,552,620.00	

9.3.2 本期关联担保情况

被担保方	类型	本公司担保 余额(万元)	担保期限	担保是否已 经履行完毕	备注
贵州瓮马铁路有 限责任公司	连带责任 保证	113,057.61	2016/7/30-2039/3/31, 主合同 债务履行期满之日后两年	否	本公司提供贷 款总额 39%保 证
合 计		113,057.61			

9.4 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款:		
贵州铁建恒发新材料科技股份有限公司		2,923,695.64
贵州瓮马铁路有限责任公司		6,763,248.61
小计		9,686,944.25
其他应收款:		
贵州铁建恒发新材料科技股份有限公司	2,002,922.38	2,002,924.12
小计	2,002,922.38	2,002,924.12

10、公司财务报表重要项目注释

10.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	17,607,266.66	15,332,266.66
应收股利		
其他应收款	5,501,945,514.89	5,193,694,187.76
合计	5,519,552,781.55	5,209,026,454.42

10.1.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	17,607,266.66	15,332,266.66
合计	17,607,266.66	15,332,266.66

10.1.2 其他应收款情况

10.1.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	409,496,784.54	362,020,438.42
1 至 2 年	294,896,458.17	413,926,961.61
2 至 3 年	413,902,266.61	285,765,284.22
3 至 4 年	273,889,979.22	515,540.00
4 至 5 年	515,540.00	13,292,729.00
5 年以上	4,109,244,486.35	4,118,173,234.51
小计	5,501,945,514.89	5,193,694,187.76
减：信用减值损失		
合计	5,501,945,514.89	5,193,694,187.76

10.1.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
铁路沿线征收拆迁款、工作经费	4,294,627,249.76	4,305,758,557.11
关联方往来、借款等	1,207,002,566.34	884,111,635.09
代扣代缴款项		245,603.79
其他	315,698.79	3,578,391.77
合计	5,501,945,514.89	5,193,694,187.76

10.1.2.3 本期计提的信用损失情况

本期计提信用损失 0 元。

10.1.2.4 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	信用损失 期末金额
贵阳市铁路建设办公室	征收拆迁资金	2,165,104,000.00	5 年以上	39.35	
黄织铁路有限责任公司	借款及利息	248,434,883.29	1 年以内	4.52	
		280,198,034.55	1 至 2 年	5.09	
		400,758,649.13	2 至 3 年	7.28	
		110,349,238.12	3 至 4 年	2.01	
安顺市铁路建设工作领导小组办公室	征收拆迁资金	50,000,000.00	3 至 4 年	0.91	
		464,100,000.00	5 年以上	8.44	
盘县铁路建设办公室	征收拆迁资金	10,000,000.00	2 至 3 年	0.18	
		11,480,741.10	3 至 4 年	0.21	
		353,919,557.44	5 年以上	6.43	
黔南铁路建设办公室	征收拆迁资金	291,200,000.00	5 年以上	5.29	
合计	—	4,385,545,103.63	—	79.71	

10.2 长期股权投资

10.2.1 分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资	9,531,537,097.00	563,925,961.36	14,925,961.36	10,080,537,097.00
对联营企业投资	918,529,512.42	254,230,000.00	67,472,428.66	1,105,287,083.76
小计	10,450,066,609.42	818,155,961.36	82,398,390.02	11,185,824,180.76
减：长期股权投资减值准备				
合计	10,450,066,609.42	818,155,961.36	82,398,390.02	11,185,824,180.76

10.2.2 长期股权投资明细

10.2.2.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备
贵州安六铁路有限责任公司	6,237,000,000.00			6,237,000,000.00	
贵州铜玉铁路建设有限公司	1,359,512,097.00			1,359,512,097.00	
贵州铁路投资物产集团有限公司	760,000,000.00		14,925,961.36	745,074,038.64	
叙毕铁路贵州有限责任公司	660,000,000.00			660,000,000.00	
贵州铁投都拉物流有限公司	487,525,000.00	58,894,161.36		546,419,161.36	
贵州铁建置业开发有限责任公司		505,031,800.00		505,031,800.00	
贵州铁路发展基金管理有限公司	27,500,000.00			27,500,000.00	
合计	9,531,537,097.00	563,925,961.36	14,925,961.36	10,080,537,097.00	

10.2.2.2 对合营企业、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司	440,140,000.00	254,230,000.00				
贵州瓮马铁路有限责任公司	467,849,094.31			-67,675,481.91		
贵州省多式联运产业发展有限公司	10,540,418.11			203,053.25		
合计	918,529,512.42	254,230,000.00		-67,472,428.66		

(续)

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		
一、联营企业					
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司				694,370,000.00	

贵州瓮马铁路有限责任公司				400,173,612.40	
贵州省多式联运产业发展有限公司				10,743,471.36	
合计				1,105,287,083.76	

10.3 营业收入和营业成本

10.3.1 营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	42,098,200.09	46,664,841.42
其中：主营业务收入		
其他业务收入	42,098,200.09	46,664,841.42
营业成本		
其中：主营业务成本		
其他业务成本		

10.4 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-67,472,428.66	-35,266,487.58
长期股权投资分配股利	2,700,000.00	3,600,000.00
合计	-64,772,428.66	-31,666,487.58

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2 或有事项

被担保方	类型	本公司担保余额(万元)	担保期限	担保是否已经履行完毕	备注
黄织铁路有限责任公司	一般责任保证	36,343.66	2016/3/31~2036/6/19 主合同债务履行期满之日后两年	否	本公司提供 30%一般责任保证
	连带责任保证	79,386.09	2014/6/30~2034/6/30 主合同债务履行期满之日后两年	否	本公司提供 30%连带责任保证
合 计		115,729.75			

截至 2022 年 12 月 31 日，除上述外，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

2023 年 1 月 16 日，根据《省财政厅 省人力资源社会保障厅 省国资委关于划转部分国有资本充实社保基金有关事项的通知》（黔财工〔2023〕1 号），将贵州省人民政府国有资产监督管理委员会持有本公司股权 187,561.92 万元至无

偿划转至贵州金融控股集团有限责任公司，本次划转后股权变动如下表：

投资者名称	认缴出资		实缴出资	
	出资额（万元）	比例（%）	出资额（万元）	比例（%）
贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	1,832,998.32	67.25	1,832,998.32	67.77
国开发展基金有限公司	465,000.00	17.06	444,000.00	16.42
国家电投集团内蒙古能源有限公司	190,000.00	6.97	190,000.00	7.03
贵州金融控股集团有限责任公司	187,561.92	6.88	187,561.92	6.94
中国贵州茅台酒厂（集团）有限责任公司	50,000.00	1.83	50,000.00	1.85
合计	2,725,560.24	100.00	2,704,560.24	100.00

本次股东变更后，未导致实质控制发生变化。

截至本财务报告日止，尚未进行工商变更登记，除上述披露资产负债日后事项外，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

13、其他重要事项

13.1 前期差错更正

2021 年 12 月 31 日，本公司子公司合同负债 43,694,423.79 元，包含待转销项税额 5,026,792.12 元，2022 年 1 月 1 日，将合同负债中包含的待转销项税额重分类至其他流动负债 5,026,792.12 元。

除上述外，截至本财务报告日止，本公司无其他重要的前期差错更正。

贵州铁路投资集团有限责任公司

2023 年 3 月 31 日

第 16 页至第 98 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

出资额 2790万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

仅供报告使用

登记机关



2023年01月06日

证书序号: 0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

