



华西易通

NEEQ: 870417

重庆华西易通建设股份有限公司

ChongqingHuashiYitongConstructionIncor

建时代精品
筑美好人生

善建者·华西

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人肖波、主管会计工作负责人张建勇及会计机构负责人（会计主管人员）张黄保保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	69

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华西易通、股份公司	指	重庆华西易通建设股份有限公司
易通有限	指	重庆华西易通商品混凝土有限公司，系公司前身
华西绿舍	指	四川华西绿舍建材有限公司
华西集团	指	四川华西集团有限公司
四川省国资委	指	四川省政府国有资产监督管理委员会
重庆易通	指	重庆易通商品混凝土有限公司
西昌华西易通、西昌子公司	指	西昌华西易通新型建材有限公司
股东大会	指	重庆华西易通建设股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆华西易通建设股份有限公司董事会
监事会	指	重庆华西易通建设股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《重庆华西易通建设股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
混凝土、商品混凝土、预拌商品混凝土、商品砼	指	由水泥、骨料（主要指砂、石）、水以及根据需要掺入的外加剂、矿物掺合料等组份按一定比例，经过均匀搅拌、密实成型及养护硬化而成的可塑性人造石材。在搅拌站经计量、拌制后出售，并采用混凝土搅拌运输车，在规定时间内运至使用地点的混凝土拌合物。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆华西易通建设股份有限公司		
英文名称及缩写	ChongqingHuashiYitongConstructionIncorporated Limited		
	—		
法定代表人	肖波	成立时间	2013 年 6 月 7 日
控股股东	控股股东为（四川华西绿舍建材有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（四川省国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属矿物制品制造（C309）-其他非金属矿物制品制造（C3099）		
主要产品与服务项目	普通混凝土、特种混凝土		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华西易通	证券代码	870417
挂牌时间	2017 年 1 月 6 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	74,106,500
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张建勇	联系地址	重庆市江北区金渝大道 153 号绿地保税中心 1 期 7 幢 18 楼
电话	023-62950078	电子邮箱	mail@huashiyitong.com
传真	023-62950078		
公司办公地址	重庆市江北区金渝大道 153 号绿地保税中心 1 期 7 幢 18 楼	邮政编码	400000
公司网址	http://huashiyt.cdphm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915001080703099195		
注册地址	重庆市迎龙镇梯子村下湾组浅草沟小社		

注册资本（元）	74,106,500	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

公司属于非金属矿物制品业，主要从事预拌商品混凝土的生产和销售。公司将生产所需的原材料从合格供应商购入，利用公司的商品混凝土生产线，采用现代化、机械化的生产工艺和流程对原材料进行加工处理，生产出各种强度等级，施工性及耐久性良好的混凝土，满足不同工程要求的商品混凝土，实现销售收入，从而获取相应利润。经过近几年的发展，公司形成了自身独特的关键资源要素，包括多项资质、先进混凝土配合比和稳定的销售、采购渠道等，先后承担了重庆来福士广场、ICFC 国际金融中心、机场快速路、解放碑地下环道、长江复线桥、石黄隧道、江南体育馆、陆海国际中心、轻轨九号线等多项重点工程预拌混凝土的供应保障任务，并获得客户的一致好评。

（一）采购模式 公司采购的原材料主要为砂、石、水泥、矿粉、粉煤灰、外加剂等。公司大宗材料采购主要采用公开招标或邀标方式进行采购，对零星采购采用多家报价对比、竞价方式采购。所有的材料采购由招标采购部负责牵头，招标采购部建立合格供应商名录库，公司对材料的采购招标对象必须是经资质审查合格的供应商，包括对供应商的履约能力、供应保证能力、供应材料的质量标准、社会信誉度、最近连续两年的经营状况进行综合考量。对公司支持力度大的供应商，列为优质供应商，在材料采购时优先考虑；将信誉度差、供应保障差的单位列入黑名单，不再合作。对于大宗材料采购，公司严格按照采购管理办法进行，大宗材料在拟采购前需提交采购计划，经总经理审批后实施。

（二）生产模式 鉴于预拌商品混凝土的行业特点，公司采用“以销定产”的方式进行生产，即公司依据已签订单，根据客户需求情况，结合搅拌生产线、运输和泵送设备状况等因素统筹安排实际生产。公司根据客户所需混凝土实际情况，将混凝土各种原料以一定比例进行配比，生产出各种性能的商品混凝土产品，并在客户规定的时间内运抵施工现场，并根据客户需要，利用混凝土泵送设备，直接进行浇注。商品混凝土的生产与客户的施工保持同步，实行即产即销政策，因此公司存货中无库存商品。

（三）销售模式 商品混凝土生产属于订单式生产，公司直接面向客户销售。商品混凝土企业客户主要是具有资质的各类施工企业、基础设施投资、开发企业，商品混凝土销售合同一般以工程项目为单位，由商品混凝土企业与客户签订，但大型工程、重点工程施工企业一般采取招标形式确定混凝土供应商。商品混凝土销售合同一般会确定商品混凝土标号、性能、供货地点、时间、预计使用量及货款收取等重要事项。

（四）结算模式 商品混凝土行业货款结算一般采取定期对账、结算的模式。公司每批次商品混凝土发货运送至施工现场，经客户抽检验收后签收，每月根据每个客户签收确认的送货单统计项目工程商品混凝土的供应量，营销部根据当月签收单制作销售报表，根据合同单价计算销售金额，确认收入。

(二) 行业情况

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司所处行业为“C30 非金属矿物制品业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业为“C3099 其他非金属矿物制品制造”；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“其他非金属矿物制品制造”。公司主营业务为生产销售预拌商品混凝土，商品混凝土作为世界上使用量最大、应用范围最广泛的基础性建筑材料其需求量与国民经济和社会发展密切相关，受当地经济增速、基础设施建设投资和房地产开发投资、政策支持、人口趋势和城镇化水平等因素的影响很大。90年代初至今，受益于我国混凝土“禁现”政策的实施、国民经济持续快速发展、工业化和城镇化水平不断提高、基础设施建设和房地产开发投资等固定资产投资高速增长，我国商品混凝土行业发展迅速。2022年以来，受基础设施建设投资和房地产开发投资下降影响，商品混凝土行业市场规模也呈下滑趋势，市场需求量出现下滑情形，行业经营效益有所降低。在行业政策方面，根据2022年10月，重庆市住房和城乡建设委员会发布《关于进一步促进预拌商品混凝土及预拌商品砂浆行业高质量发展的实施意见》，到2025年底，既有预拌商品混凝土（砂浆）搅拌站按二星级及以上标准完成升级改造；重点培育一批智能化生产企业，鼓励生产企业建设覆盖在线质量检测、绿色生产、运输配送的智能化信息化生产管理系统；推进预拌商品混凝土（砂浆）产能布局优化，实现全市预拌商品混凝土（砂浆）供需更加平衡、站点布局和产能利用率更趋合理，预拌商品砂浆搅拌站布局实现全市全域覆盖。到2027年底，重庆市主城区调整商品混凝土站点结构，在总体数量上新增2个商品混凝土搅拌站

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于2022年11月被认定为“高新技术企业”，有效期至2025年11月。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	461,427,094.92	609,110,526.69	-24.25%
毛利率%	8.36%	5.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,608,230.91	-31,708,501.37	-76.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,758,707.67	-32,437,308.86	-69.82%
加权平均净资产收益率%（依据归	-12.80%	-40.33%	-

属于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-16.42%	-41.08%	-
基本每股收益	-0.10	-0.43	-76.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	840,190,290.37	924,524,023.19	-9.12%
负债总计	768,996,236.72	845,628,510.14	-9.06%
属于挂牌公司股东的净资产	55,624,800.94	63,255,438.05	-12.06%
属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.85	-12.06%
资产负债率% (母公司)	93.01%	93.32%	-
资产负债率% (合并)	91.53%	91.47%	-
流动比率	0.86	0.96	-
利息保障倍数	0.92	-0.48	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,343,629.38	-5,952,805.37	-206.57%
应收账款周转率	0.65	0.87	-
存货周转率	153.25	162.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.12%	7.44%	-
营业收入增长率%	-24.25%	-13.68%	-
净利润增长率%	-83.20%	-395.28%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,536,013.26	1.13%	20,078,953.67	2.17%	-52.51%
应收票据	12,063,690.31	1.44%	18,601,000.00	2.01%	-35.14%
应收账款	582,328,072.09	69.31%	690,421,768.55	74.68%	-15.66%
存货	3,062,043.82	0.36%	2,456,637.39	0.27%	24.64%
投资性房地产	11,600,389.24	1.38%	-	0.00%	
固定资产	59,107,388.43	7.03%	61,367,325.95	6.64%	-3.68%
在建工程	18,987,752.14	2.26%	24,382,139.54	2.64%	-22.12%
无形资产	156,270.04	0.02%	201,302.46	0.02%	-22.37%

短期借款	38,948,383.34	4.64%	60,055,555.56	6.50%	35.15%
预付款项	32,781,559.46	3.90%	26,725,541.46	2.89%	22.66%
其他应收款	4,966,622.95	0.59%	15,676,073.34	1.70%	-68.32%
其他流动负债	21,328,352.69	2.54%	32,563,889.13	3.52%	-34.50%
应收款项融资	12,902,478.09	1.54%	15,600,000.00	1.69%	-17.29%
其他流动资产	2,311,714.99	0.28%	2,245,297.08	0.24%	2.96%
应付账款	326,729,670.18	38.89%	354,344,926.52	38.33%	-7.79%
应付职工薪酬	6,164,257.70	0.73%	6,287,496.32	0.68%	-1.96%
其他应付款	276,717,825.71	32.93%	229,215,529.11	24.79%	20.72%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末减少 1054.29 万元，减少 52.51%，主要系报告期内公司对供应商的支付货款金额增加所致；
- 2、应收票据较上年期末减少 653.73 万元，减少 35.14%，主要系报告期内公司票据类收款比例降低所致；
- 3、其他应收款较上年同期减少 1070.95 万元，减少 68.32%，主要系报告期内公司原因环保整改而多付的东港站租赁款，经双方协商一致，同意用于冲抵公司现租赁站点的应付款。
- 4、其他流动负债较上年期末减少 1123.55 万元，减少了 34.5%，主要系报告期内票据类收款比例降低，对应已背书未到期尚未中止确认的商业承兑汇票减少所致；
- 5、短期借款较上年期末减少 2110.72 万元，主要系报告期内偿还了到期银行借款，对应新授信额度未落地放款所致；
- 6、其他应付款较上年期末增加 4750.23 万元，主要系报告期内银行借款到期后，新授信未落地放款前公司因资金需要，向控股股东申请增加财务资助所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	461,427,094.92	-	609,110,526.69	-	-24.25%
营业成本	422,860,116.59	91.64%	574,969,973.63	94.40%	-26.46%
毛利率%	8.36%	-	5.60%	-	-
销售费用	4,930,419.14	1.07%	4,821,561.02	0.79%	2.26%
管理费用	13,416,232.94	2.91%	15,497,390.36	2.54%	-13.43%
研发费用	181,712.72	0.04%	-	0.00%	-

财务费用	19,724,256.00	4.27%	18,494,469.45	3.04%	6.65%
信用减值损失	-716,886.03	-0.16%	-20,526,225.28	-3.37%	-96.51%
其他收益	220,331.02	0.05%	788,402.13	0.13%	-72.05%
投资收益	830,318.08	0.18%	-		
资产处置收益	315,462.09	0.07%	-	0.00%	
营业利润	-1,440,108.73	-0.31%	-27,856,576.67	-4.57%	-94.83%
营业外收入	100,005.96	0.02%	154,928.92	0.03%	-35.45%
营业外支出	312,582.64	0.07%	143,190.33	0.02%	118.30%
净利润	-4,748,314.72	-1.03%	-28,503,176.99	-4.68%	-83.34%

项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失较上年同期减少 1980.93 万元，主要系报告期内，公司加强了应收账款回收力度，对应款项收回后原对应计提的坏账冲回，冲减了当期新增应收款的坏账额所致。
- 2、其他收益较上年同期减少 56.81 万元，主要系报告期内，公司收到的政府补助较上年同期减少所致；
- 3、投资收益较上年同期增加 83.03 万元，主要系报告期内供应商给予的现金折扣增加，对应债务重组损益增加所致；
- 4、营业利润较上年同期增加 2641.64 万元，主要系报告期内，公司调整了成本管控策略，强化配合比成本控制和调整采购调价机制，使得成本略微下降，毛利率略微上升；另因报告期内公司回款较好，应收账款结构较上年有较大的变化，对应信用减值损失计提额较同期减少所致。
- 5、营业外收入较上年同期减少 5.49 万元主要系上年的废品收入和其他营业外收入在本期减少所致
- 6、营业外支出较上年同期增加 16.94 万元，主要系报告期内，公司较上年同期增加一笔税务滞纳金所致。
- 7、净利润较上年同期增加 2375.49 万元，主要系报告期内营业利润及营业外收支变动影响所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	455,633,645.91	609,084,627.61	-25.19%
其他业务收入	5,793,449.01	25,899.08	-
主营业务成本	416,734,872.38	574,969,973.63	-27.52%
其他业务成本	6,125,244.21	-	-

按产品分类分析:

☐ 适用 ☒ 不适用

按地区分类分析:

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
重庆区	194,955,479.93	189,228,438.83	2.94%	-46.57%	-48.02%	0.03%

域						
西昌区域	266,471,614.99	233,631,677.76	12.32%	9.09%	10.76%	-0.01%

收入构成变动的原因:

- 1、主营业务收入较上年同期减少 25.19%，主要系报告期内，受重庆市商品混凝土市场需求下滑，产量减少；另因市场竞争加剧，导致混凝土价格持续下跌，从而主营业务较少；
- 2、主营业务成本较上年同期减少 27.52%，主要系报告期内，受市场下行影响，材料价格下降，材料成本降低所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	四川路桥城投环保材料有限责任公司	45,792,417.18	9.05%	否
2	西昌国瑞新型建材开发有限公司	37,721,074.00	7.46%	否
3	中国建筑第八工程局有限公司	31,672,790.95	6.26%	否
4	成都建工赛利混凝土有限公司成华分公司	27,548,680.60	5.45%	否
5	中交第三航务工程局有限公司南京分公司	24,748,069.48	4.89%	否
合计		167,483,032.2	33.11%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	凉山州明俊商贸有限公司	32,003,363.00	7.11%	否
2	成都市豪瑞凌商贸有限责任公司	30,451,186.77	6.77%	否
3	成都市锴杭物流有限责任公司	27,232,221.46	6.05%	否
4	凉山州佳途物流有限责任公司	25,110,430.12	5.58%	否
5	重庆市巴南区朋安建材有限公司	23,722,694.15	5.27%	否
合计		138,519,895.50	30.77%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,343,629.38	-5,952,805.37	-206.57%

投资活动产生的现金流量净额	-12,162,683.09	-2,546,999.84	377.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,162,097.98	-2,333,869.90	-7.36%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期金额增加流入金额 1229.64 万元，主要系报告期内公司多采用供应链金融产品进行货款支付，购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少及保证金收回较多、代收往来款净收回较多所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加流出金额 961.57 万元，主要系报告期内公司原租赁事项发生租赁变更后，公司为取得租赁资产的所有权增加资金流出所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加净流入金额 17.18 万元，主要系报告期内公司筹资借款金额增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西昌华西易通新型建材有限公司	控股子公司	生产、销售商品混凝土	25,000,000.00	378,628,669.76	51,897,509.05	268,077,103.26	9,533,053.97

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	181,712.72	0
研发支出占营业收入的比例%	0.04%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科以下	0	9
研发人员合计	0	10
研发人员占员工总量的比例%	0%	13%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	35
公司拥有的发明专利数量	3	5

(四) 研发项目情况

报告期内，公司主要进行了石灰石粉应用技术、调节剂应用技术研究。

石灰石粉应用技术研究：粉煤灰和矿粉是预拌混凝土企业最常用的矿物掺合料，但是这两种掺合料一直存在供求不平衡的问题，因此找到可替代的矿物掺合料，对混凝土的可持续发展具有重大意义。重庆地区石灰石分布广、产量大，若将石灰石磨细作为混凝土矿物掺合料，则对混凝土生产具有重大意义，但由于石灰石粉存在工作性损失大、强度贡献不大等问题，也制约了其广泛应用。针对该问题，公司拟开展技术研究，结合公司情况及承接项目状况对石灰石粉应用技术进行探索，确定石灰石粉混凝土基准配合比。目前该研究正处于试验阶段。

调节剂应用技术研究：由于绿色环保的需要，近年来严禁河道采砂，由此，天然砂产量不足，预拌混凝土企业不得采用机制砂替代天然砂生产混凝土。目前，机制砂普遍存在级配不良、细度偏粗、含粉量高等问题，由此给预拌混凝土带来了和易性不良、包裹性差、易离析泌水等问题。在此背景下，为改善机制砂混凝土的施工性能，机制砂调节剂开始逐

步应用在工程项目中，针对该情况，公司拟开展技术研究，对调节剂的应用进行实验并结合公司承接项目情况，制定调节剂应用技术方案。目前该研究正处于试验阶段。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一)应收账款减值

1. 事项描述

如合并财务报表附注“五、注释3”所述，截至2023年12月31日，华西易通应收账款的账面余额为654,148,688.48元，坏账准备为71,820,616.39元。华西易通根据应收账款的预期信用损失确认坏账准备，应收账款的预期信用损失涉及管理层基于应收账款的账龄、是否存在回款纠纷、以往付款情况、其他影响对方信用的信息获取以及判断。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

华西易通应收账款坏账准备的会计政策参见合并财务报表附注“三、（十一）”所述。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

- （1）复核管理层应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性；
- （2）了解和评价公司应收账款坏账准备的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （3）对应收账款进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见；
- （4）检查管理层应收账款账龄分析以及对应收账款可回收性的评估，复核应收账款坏账准备计提的准确性；
- （5）结合历史回款、期后回款、应收账款函证情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，华西易通应收账款计提坏账准备的相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

(二)收入确认

1. 事项描述

华西易通营业收入主要来自预拌混凝土业务，如合并财务报表附注“五、注释34”所述，2023年度营业收入为461,427,094.92元，为公司利润表的重要组成部分。因此我们将收入

的确认作为关键审计事项。

华西易通收入的会计政策参见合并财务报表附注“三、（二十五）”所述。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解并测试华西易通自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及关键内部控制；

（2）对营业收入执行分析性程序，包括销售数量、单价、毛利率变动等分析程序；

（3）选择样本执行函证程序以确认销售收入金额；

（4）对客户销售收入进行抽样测试，核对至相关销售合同（订单）、签收单据、销售发票等支持性文件；

（5）对营业收入执行截止测试，以评估营业收入是否在恰当的会计期间确认。

七、 企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

1、股东和投资者权益保护

公司积极完善法人治理结构，加强内部控制体系建设，不断提升公司管理水平，积极维护股东、债权人的合法权益，实现公司与股东、债权人的协调和谐发展。报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》和全国中小企业股转系统的要求，进一步完善公司法人治理结构，规范公司运作，加强内控制度建设，健全并完善了以股东大会、董事会、监事会和经营层为主体结构的决策、监督 and 经营体系；公司建立了完善的信息披露制度，严格履行信息披露义务，及时、准确、完整地进行信息披露，确保公司所有股东能够以平等的机会获得公司信息，保障全体股东的合法权益。在公司内部建立信息有效沟通的长效机制，保证董事会秘书的信息知情权，使达到披露要求的信息能够让公众及时知晓，充分维护广大投资者的信息知情权。

2、员工权益保护

公司以人为本，把人才战略作为企业发展的重点，倡导“人性化管理”，尊重和维护员工的个人权益，通过建立工会组织，切实关注员工健康、安全和工作满意度。公司高度重视员工能力提升及晋升工作，在员工不同的发展阶段，建立具有针对性的培训计划，提升员工的业务技能、管理能力和社会责任感。通过竞聘上岗、师徒文化、员工持股计划等，增强员工的凝聚力和向心力。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。随着企业的发展，公司将不断把内部发展和履行社会责任有机统一起来，确保诚信经营，按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职履行社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 宏观经济周期引致的风险	报告期内，公司主要收入来源于商品混凝土销售业务。商品混凝土行业的发展与宏观经济周期密切相关，很大程度上依赖于国民经济运行状况、国家固定资产投资规模及国家投融资政策，特别是受基础设施投资及房地产投资规模等影响。我国正处于经济建设快速发展时期，国家投资建设了大批基础设施项目，建材行业发展很快，但在国民经济发展的不同周期，国家宏观经济政策也在不断调整，建材行业可能受国家宏观经济政策的调整影响而波动，公司的经营也会因政策调整影响而波动。
(三) 应收账款较大的风险	商品混凝土主要应用于房地产开发项目、大型基础设施建设项目等工程领域，该类项目具有工程量大、建设施工周期较长的特点，从而直接决定了商品混凝土行业普遍存在应收账款回款周期较长、应收账款余额较高的情形。报告期内，公司随着规模的增长应收账款逐渐增大，截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款余额为 58,232.81 万元，占流动资产的比例为 88.24%。如果公司不能对应收账款实施有效管理，将会增加资金占用时间，降低运营效率。虽然公司的会计政策规定对应收账款计提相应的坏账准备，如果一旦发生坏账，可能因坏账准备计提不足，对未来经营业绩造成一定影响。
(四) 税收优惠政策变化风险	根据国家税务总局公告 2012 年第 12 号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%税率缴纳企业所得税。2014 年，经重庆市南岸区国家税务局审核确认，本公司 2014 年至 2020 年暂按 15%的所得税优惠税率计缴企业所得税。根据财政部公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定，以上税收优惠可继续在自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日享受。如果未来国家和地方相关税收优惠政策发生变化，导致公司不再享受相关税收优惠政策，将增加公司的企业所得税费

	用。
（五）资产负债率偏高的风险	由于公司所处商品混凝土行业，对资金需求量较大，加之公司又处于快速发展时期，2023 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 91.50%。公司资产负债率较高，偿债风险较高。债务到期时，若公司不能通过经营活动产生足够的现金，或无法通过其他渠道获取足够的资金，公司的流动资金甚至其他资产可能会被全部用于偿债，从而影响公司正常的经营活动。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，自行填写

报告期内，公司重庆区域营业收入为 1.95 亿元，占同期营业收入总额比重为 42%；西昌区域营业收入为 2.66 亿元，占同期营业收入总额比重为 58%。除重庆区域外，公司已逐步拓展西昌区域市场且初显成效，故目前公司已不存在业务区域集中的风险。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

1、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	60,825,444.68	85.19%
作为被告/被申请人	32,392,544.61	45.37%
作为第三人	-	-
合计	93,217,989.29	-

说明：本公司作为被告的案件主要为与供应商就是否达到付款条件而形成的争议事项，经双方沟通协商后均已达成和解或撤诉，未构成实质上的重大诉讼。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

3、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	70,010,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	295,000,000.00	34,866,953.10
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	500,000,000.00	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

此外，2023 年预计关联方将向公司提供财务资助，预计关联交易余额不超过 31,000 万元，2023 年该项关联交易实际余额为 27,541.74 万元。

各事项的具体明细如下：

1、购买原材料、燃料、动力，接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年预计金额	2022 年实际发生金额
四川华西龙鑫供应链有限公司	购买材料	70,000,000.00	0
四川华西绿舍建材有限公司	劳务费	10,000.00	0

2、销售产品、商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川省第三建筑工程有限公司	销售商品		98,251.88
四川省第六建筑有限公司	销售商品	7,104,863.78	17,088,786.50
中国华西企业股份有限公司	销售商品	1,344,489.77	4,641,901.82
四川省第四建筑有限公司	销售商品	399,320.39	25,176.37
四川省第一建筑工程有限公司	销售商品		-167,637.13
四川省第十五建筑有限公司	销售商品	-255,576.70	52,578.36
四川省建筑机械化工程有限公司	销售商品	25,747,924.01	22,271,835.36
四川华西第九建筑工程有限公司	销售商品	425,215.04	6,731,287.05

四川省场道工程有限公司	销售商品	100,716.81	
合计		34,866,953.10	50,742,180.21

3、接受关联人委托代为销售其产品、商品

关联方	关联交易内容	2023 年预计金额	2023 年实际发生金额
四川华西绿舍建材有限公司	购买产品	20,000,000.00	0

4、其他

关联方	关联交易内容	2023 年预计金额	2023 年实际发生金额
四川华西集团有限公司	为公司向银行贷款提供担保或反担保	250,000,000.00	0
四川华西绿舍建材有限公司	为公司向银行贷款提供担保或反担保	250,000,000.00	0
合计		500,000,000.00	

5、关联方提供财务资助

关联方	关联交易内容	2023 年预计余额不超过	2023 年实际发生余额
四川华西绿舍建材有限公司	为公司提供财务资助	310,000,000.00	275,417,389.03
合计		310,000,000.00	275,417,389.03

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易是公司开展各类业务而正常发生的，各项交易定价均以交易发生时的市场行情为基础，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况，有利于公司的生产经营、有助于公司业务规模的增长，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

。

4、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 6 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 6 日		挂牌	关联交易承诺	承诺不影响公司独立性、保证关联交易公允性	正在履行中
其他股东	2019 年 1 月 15 日	2022 年 1 月 14 日	发行	限售承诺	新增股份自股权登记日起自愿限售 36 个	正在履行中

					月	
其他股东	2021年3月24日	2024年3月23日	发行	限售承诺	新增股份自股权登记日起自愿限售36个月	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺主体均严格履行承诺，未出现超期未履行完毕、违反承诺的情形

5、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	35,022,183.63	4.17%	子公司西昌华西易通抵押借款
固定资产	非流动资产	抵押	17,024,816.00	2.03%	公司抵押借款
货币资金	流动资产	冻结	852,025.20	0.10%	履约保函
总计	-	-	52,899,024.83	6.30%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

固定资产抵押、履约保函保证金是公司正常经营发展之需要，有利于公司经营发展，不存在损害公司及股东利益的情况。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	65,000,000	87.71%	0	65,000,000	87.71%
	其中：控股股东、实际控制人	35,750,000	48.24%	0	35,750,000	48.24%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,106,500	12.29%	0	9,106,500	12.29%
	其中：控股股东、实际	1,430,000	1.93%	0	1,430,000	1.93%

股份	控制人					
	董事、监事、高 管	3,159,000	4.26%	0	3,159,000	4.26%
	核心员工	3,347,500	4.52%	0	3,347,500	4.52%
总股本		74,106,500	—	—0	74,106,500	—
普通股股东人数		107				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份数量	期末持有 无限售股份数量	期末持有的 质押股份数量	期末持有的 司法冻结股份数量
1	华西绿舍	37,180,000	0	37,180,000	50.1710%	1,430,000	35,750,000	0	0
2	重庆易通	30,411,750	0	30,411,750	41.0379%	1,170,000	29,241,750	0	0
3	肖波	650,000	0	650,000	0.8771%	650,000	0	0	0
4	张建勇	650,000	0	650,000	0.8771%	650,000	0	0	0
5	刘成文	533,000	0	533,000	0.7192%	533,000	0	0	0
6	李斌	403,000	0	403,000	0.5438%	403,000	0	0	0
7	曾昌洪	403,000	0	403,000	0.5438%	403,000	0	0	0
8	冯斌	312,000	0	312,000	0.4210%	312,000	0	0	0
9	雷华魁	312,000	0	312,000	0.4210%	312,000	0	0	0
10	刘先亮	312,000	0	312,000	0.4210%	312,000	0	0	0

合计	71,166,750	0	71,166,750	96.03%	6,175,000	64,991,750	0	0
----	------------	---	------------	--------	-----------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十大股东中，肖波现任华西绿舍副总经理；

张建勇 2003 年 4 月至 2013 年 7 月曾任重庆易通财务总监；

李斌 2003 年 4 月至 2013 年 7 月曾任重庆易通副总经理；

曾昌洪 2009 年 8 月至 2013 年 7 月曾任华西绿舍高级主管；

刘成文 2000 年 7 月至 2018 年 3 月曾任华西绿舍销售中心副总监，2021 年 12 月至 2022 年 6 月任华西绿舍简阳空天项目负责人；2022 年 6 月四川华西绿舍智能制造有限公司总经理；

冯斌 2003 年 4 月至 2013 年 7 月曾任重庆易通技术部经理；

雷华魁 2009 年 9 月至 2013 年 3 月曾任华西绿舍材料设备基建管理处副处长、处长，2013 年 4 月至 2014 年 4 月曾任华西绿舍车队副队长，2014 年 4 月至 2015 年 5 月曾任华西绿舍泵送队副队长，2015 年 5 月至 2018 年 3 月曾任华西绿舍材料设备基建管理处处长；2022 年 4 月至 2023 年 6 月任华西绿舍招采中心副经理；2023 年 6 月任四川华西龙鑫供应链有限公司总经理助理。

刘先亮 2005 年 7 月至 2009 年 8 月曾任华西绿舍试验员，2009 年 9 月至 2012 年 3 月曾任华西绿舍石板滩搅拌站试验主管，2012 年 3 月至 2012 年 11 月曾任华西绿舍石板滩搅拌站副站长，2012 年 11 月至 2014 年 3 月曾任华西绿舍青白江站副站长，2014 年 3 月至 2017 年 5 月曾任华西绿舍资阳分公司经理，2017 年 5 月至今任西昌华西易通总经理，2021 年 8 月至 2022 年 8 月任华西绿舍混凝土事业部副总经理；2022 年 8 月任四川华西兴发建材有限公司常务副总经理。

除此之外，其余股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行	发行情况	募集金额	报告期	是否变	变更用	变更用	变更用
----	------	------	-----	-----	-----	-----	-----

次数	报告书披露时间		内使用 金额	更募集 资金用 途	途情况	途的募 集资金 金额	途是否 履行必 要决策 程序
2020 年 第一次	2021 年 1 月 22 日	8,413,550.00	0	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，公司未发生使用募集资金的情况，募集资金用途未发生变更。本次募集资金已经使用完毕，公司于 2023 年 11 月 24 日对该账户完成了注销手续，注销专户时结余利息 371.28 元均转回至了公司基本账户。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
肖波	董事长	男	1968 年 1 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	650,000	0	650,000	0.8771 %
石伟	副董事长	男	1970 年 8 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	260,000	0	260,000	0.3508 %
张松	董事	男	1975 年 3 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	0	0	0	0%
彭文彬	董事	男	1983 年 1 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	0	0	0	0%
李政统	总经理	男	1983 年 8 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	0	0	0	0%
张建军	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1968 年 7 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	650,000	0	650,000	0.8771 %
徐虹	监事会主席	女	1974 年 10 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	0	0	0	0%
凌伟	监事	男	1969 年 7 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	260,000	0	260,000	0.3508 %
杨婧	职工代表监事	女	1990 年 8 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	0	0	0	0%
李斌	副总经理	男	1971 年 9 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	403,000	0	403,000	0.5438 %
曾昌洪	总工程师	男	1980 年 1 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 22 日	403,000	0	403,000	0.5438 %

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长肖波现任控股股东华西绿舍副总经理；
董事张松现任控股股东华西绿舍总经理助理；
董事彭文彬现任控股股东华西绿舍副总经理；
监事徐虹现任控股股东华西绿舍财务总监。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	90	5	34	61
研发人员	0	10	0	10
行政人员	11	0	4	7
销售人员	26	0	3	23
财务考核人员	14	2	3	13
招标采购人员	13	0	1	12
安全人员	3	0	2	1
法务人员	5	0	1	4
员工总计	162	17	48	131

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科	68	59
专科	47	40
专科以下	44	31
员工总计	162	131

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策

公司员工薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规及规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关法律政策为员工缴纳五险一金。

员工培训

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，建立了培训基地，制定了系列的培训计划与人才培育项目，组织多层次、多渠道、多领域、多形式的培训工作，包括：新员工入职培训、业务技能培训、公司文化理念培训、管理干部培训、调岗培训等，不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础。

离退休人员

公司报告期内无需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
肖波	无变动	核心员工	650,000.00	0	650,000.00
张建勇	无变动	核心员工	650,000.00	0	650,000.00
李斌	无变动	核心员工	403,000.00	0	403,000.00
曾昌洪	无变动	核心员工	403,000.00	0	403,000.00
冯斌	无变动	核心员工	312,000.00	0	312,000.00
王鹏飞	无变动	核心员工	169,000.00	0	169,000.00
蒲鲲	无变动	核心员工	104,000.00	0	104,000.00
鲁登银	无变动	核心员工	169,000.00	0	169,000.00
李长虹	无变动	核心员工	169,000.00	0	169,000.00
陈宁	无变动	核心员工	104,000.00	0	104,000.00
易富强	无变动	核心员工	91,000.00	0	91,000.00
张瑶	无变动	核心员工	52,000.00	0	52,000.00
刘莹	无变动	核心员工	104,000.00	0	104,000.00
王作亚	无变动	核心员工	104,000.00	0	104,000.00
侯雷雷	无变动	核心员工	104,000.00	0	104,000.00
袁野	无变动	核心员工	104,000.00	0	104,000.00
曹波	离职	核心员工	104,000.00	0	104,000.00
张松	无变动	核心员工	0	0	0
石伟	无变动	核心员工	260,000.00	0	260,000.00
凌伟	无变动	核心员工	260,000.00	0	260,000.00
王康虎	无变动	核心员工	39,000.00	0	39,000.00
黄龙	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
黄军	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
余滔	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
王昕	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
李池	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
吴迪	离职	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
路平	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
常家鹏	离职	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
廖秋萍	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
曹铸	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
邓立	离职	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
岑海洋	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
李想	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00

李龙	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
唐冬	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
钱莉	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
袁勇	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
陈诚	离职	核心员工	26,000.00	0	26,000.00
刘睿	无变动	核心员工	26,000.00	0	26,000.00

核心员工的变动情况

报告期内，共有 5 名核心员工离职，公司核心员工离职时，已安排其他人员接任相关工作，未对公司生产经营产生影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规和《公司章程》的要求，不断完善公司的法人治理结构，根据公司发展需要，新制定了《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《承诺管理制度》、《规范与关联方资金往来管理制度》等一系列管理制度。

报告期内公司股东大会、董事会、监事会及董监高均严格按照有关法律、法规及《公司章程》、议事规则、各项管理制度规定的职权独立有效地运作。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

今后公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策和新法规，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康、持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事列席了公司召开的股东大会和董事会，严格按照《公司法》、《公司章程》、《中华人民共和国证券法》及《监事会议事规则》的有关规定参与了公司重大决策和讨论，对公司的依法运作、财务状况、关联交易、对外担保、等方面进行全面监督，经认真审议一致认为：

(一) 公司依法运作情况

2023 年，公司监事会依法列席了报告期内的董事会，依法出席了报告期内的所有股东大会，对公司的决策程序和公司董事、高级管理人员履行职务情况进行了严格的监督，认为：公司的决策程序严格遵循了《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》所作出的各项规定，建立了较为完善的内部控制制度，信息披露及时、准确。公司董事、高级管理人员在执行公司职务时不存在违反法律、法规、《公司章程》或损害公司和股东利益的行为。

（二）公司财务的情况

监事会对公司 2023 年度的财务状况、经营成果等进行了认真细致、有效的监督、检查和审核，认为：公司财务制度健全、财务运作规范、财务状况良好。公司财务报告真实反映了公司的财务状况和经营成果，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的审计报告真实准确地反映了公司的财务情况。

（三）公司关联交易情况、对外担保情况

2023 年度，公司关联交易严格按照《公司章程》等相关法律、法规规定执行审批程序，除日常性、偶发性关联交易外，公司未发生任何重大关联交易；公司未发生任何对外担保的情况。

（四）收购、出售资产情况

2023 年度，监事会对公司收购、出售资产情况进行检查，认为：报告期内，公司未发生重大收购、出售资产情况，不存在损害部分股东权益或造成公司资产流失情形。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

（一）业务独立

公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的销售、采购、研发等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及研发、生产和销售渠道。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。报告期内，公司与控股股东华西绿舍及其子公司、与华西集团及其控制的部分公司、与重庆易通存在潜在的同业竞争情形，现已通过出具承诺、未实际展开经营、销售半径限制等方式解决，除此之外，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业报告期内不存在同业竞争情形。公司不存在影响其独立性的重大关联方交易。

（二）资产独立

公司拥有与其生产经营有关的生产设备、运输设备及其他资产。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；除公司董事兼总经理肖波在控股股东华西绿舍兼任副总经理外，公司副总经理、财务负责人、总工程师等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司执行国家劳动法律法规情况良好，

与公司员工签订劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

（四）财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

（五）机构独立

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据《公司章程》的规定聘任了经理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	北京大华审字[2024]00000205 号	
审计机构名称	北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号五层 519A	
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李春玉	刘伟
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15.5	

重庆华西易通建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆华西易通建设股份有限公司(以下简称华西易通)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了华西易通 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华西易通，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发

表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款减值；

2. 收入确认。

(一) 应收账款减值

1. 事项描述

如合并财务报表附注“五、注释 3”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，华西易通应收账款的账面余额为 654,148,688.48 元，坏账准备为 71,820,616.39 元。华西易通根据应收账款的预期信用损失确认坏账准备，应收账款的预期信用损失涉及管理层基于应收账款的账龄、是否存在回款纠纷、以往付款情况、其他影响对方信用的信息获取以及判断。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

华西易通应收账款坏账准备的会计政策参见合并财务报表附注“三、（十一）”所述。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

- （1）复核管理层应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性；
- （2）了解和评价公司应收账款坏账准备的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （3）对应收账款进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见；
- （4）检查管理层应收账款账龄分析以及对应收账款可回收性的评估，复核应收账款坏账准备计提的准确性；
- （5）结合历史回款、期后回款、应收账款函证情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，华西易通应收账款计提坏账准备的相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

(二) 收入确认

1. 事项描述

华西易通营业收入主要来自预拌混凝土业务，如合并财务报表附注“五、注释 34 所述，2023 年度营业收入为 461,427,094.92 元，为公司利润表的重要组成部分。因此我们将收入

的确认作为关键审计事项。

华西易通收入的会计政策参见合并财务报表附注“三、（二十五）”所述。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解并测试华西易通自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及关键内部控制；

（2）对营业收入执行分析性程序，包括销售数量、单价、毛利率变动等分析程序；

（3）选择样本执行函证程序以确认销售收入金额；

（4）对客户销售收入进行抽样测试，核对至相关销售合同（订单）、签收单据、销售发票等支持性文件；

（5）对营业收入执行截止测试，以评估营业收入是否在恰当的会计期间确认。

基于已执行的审计工作，我们认为，华西易通收入确认是合理的，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

四、其他信息

华西易通管理层对其他信息负责。其他信息包括华西易通 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

华西易通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，华西易通管理层负责评估华西易通的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华西易通、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督华西易通的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华西易通持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华西易通不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李春玉
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：刘伟

二〇二四年四月十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五注释 1	9,536,013.26	20,078,953.67
结算备付金		—	—
拆出资金		—	—
交易性金融资产		—	—
衍生金融资产		—	—
应收票据	附注五注释 2	12,063,690.31	18,601,000.00
应收账款	附注五注释 3	582,328,072.09	690,421,768.55
应收款项融资	附注五注释 4	12,902,478.09	15,600,000.00
预付款项	附注五注释 5	32,781,559.46	26,725,541.46
应收保费		—	—
应收分保账款		—	—
应收分保合同准备金		—	—
其他应收款	附注五注释 6	4,966,622.95	15,676,073.34
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—

买入返售金融资产		—	—
存货	附注五注释 7	3,062,043.82	2,456,637.39
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	附注五注释 8	2,311,714.99	2,245,297.08
流动资产合计		659,952,194.97	791,805,271.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款		—	—
债权投资		—	—
其他债权投资		—	—
长期应收款		—	—
长期股权投资		—	—
其他权益工具投资		—	—
其他非流动金融资产		—	—
投资性房地产	附注五注释 9	11,600,389.24	—
固定资产	附注五注释 10	59,107,388.43	61,367,325.95
在建工程	附注五注释 11	18,987,752.14	24,382,139.54
生产性生物资产		—	—
油气资产		—	—
使用权资产	附注五注释 12	2,795,238.65	34,083,129.25
无形资产	附注五注释 13	156,270.04	201,302.46
开发支出		—	—
商誉		—	—
长期待摊费用	附注五注释 14	2,256,879.35	1,529,927.27
递延所得税资产	附注五注释 15	11,254,191.56	11,154,927.23
其他非流动资产	附注五注释 16	74,079,985.99	—
非流动资产合计		180,238,095.40	132,718,751.70
资产总计		840,190,290.37	924,524,023.19
流动负债：			
短期借款		38,948,383.34	60,055,555.56
向中央银行借款		—	—
拆入资金		—	—

交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		81,828,449.50	103,106,715.20
应付账款		326,729,670.18	354,344,926.52
预收款项		-	-
合同负债		1,774,000.94	3,534,108.70
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬		6,164,257.70	6,287,496.32
应交税费		4,833,832.02	13,743,192.44
其他应付款		276,717,825.71	229,215,529.11
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		10,473,151.58	23,754,306.21
其他流动负债	附注五注释 25	21,328,352.69	32,563,889.13
流动负债合计		768,797,923.66	826,605,719.19
非流动负债：		-	-
保险合同准备金		-	-
长期借款	附注五注释 26	-	10,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	附注五注释 27	-	8,792,314.70
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		198,313.06	230,476.25
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		198,313.06	19,022,790.95
负债合计		768,996,236.72	845,628,510.14
所有者权益（或股东权益）：		-	-
股本	附注五注释 28	74,106,500.00	74,106,500.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积	附注五注释 29	4,281,047.64	4,281,047.64
减：库存股		—	—
其他综合收益	附注五注释 30	479,093.80	501,500.00
专项储备	附注五注释 31	—	—
盈余公积	附注五注释 32	6,147,645.86	6,147,645.86
一般风险准备		—	—
未分配利润	附注五注释 33	-29,389,486.36	-21,781,255.45
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		55,624,800.94	63,255,438.05
少数股东权益		15,569,252.71	15,640,075.00
所有者权益（或股东权益）合 计		71,194,053.65	78,895,513.05
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		840,190,290.37	924,524,023.19

法定代表人：肖波
黄保

主管会计工作负责人：张建勇

会计机构负责人：张

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,677,475.14	16,562,815.61
交易性金融资产		—	—
衍生金融资产		—	—
应收票据		11,585,270.31	18,145,000.00
应收账款	附注十四注 释 1	287,298,018.79	429,618,327.97
应收款项融资		7,470,201.69	13,600,000.00
预付款项		32,599,034.66	26,576,990.61
其他应收款	附注十四注 释 2	37,046,353.24	50,014,013.53
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—

买入返售金融资产		-	-
存货		1, 597, 882. 40	1, 373, 745. 36
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		1, 223, 859. 62	1, 174, 973. 60
流动资产合计		384, 498, 095. 85	557, 065, 866. 68
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	附注十四注 释 3	17, 500, 000. 00	17, 500, 000. 00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		11, 600, 389. 24	-
固定资产		18, 122, 249. 88	18, 756, 468. 98
在建工程		18, 987, 752. 14	24, 382, 139. 54
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2, 795, 238. 65	34, 083, 129. 25
无形资产		124, 196. 08	164, 887. 02
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2, 016, 650. 11	1, 217, 959. 27
递延所得税资产		6, 642, 889. 06	8, 056, 584. 72
其他非流动资产		64, 087, 496. 99	-
非流动资产合计		141, 876, 862. 15	104, 161, 168. 78
资产总计		526, 374, 958. 00	661, 227, 035. 46
流动负债：			
短期借款		9, 903, 466. 67	40, 055, 555. 56
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		36, 049, 340. 35	58, 215, 000. 00
应付账款		144, 420, 661. 55	219, 275, 435. 22
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		4, 130, 679. 50	4, 664, 361. 04
应交税费		2, 201, 602. 40	5, 243, 358. 33
其他应付款		276, 346, 550. 29	228, 847, 390. 25
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		1, 693, 556. 27	2, 496, 477. 73

持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,473,151.58	23,754,306.21
其他流动负债		13,161,091.73	25,488,180.45
流动负债合计		489,380,100.34	608,040,064.79
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	8,792,314.70
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		198,313.06	230,476.25
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		198,313.06	9,022,790.95
负债合计		489,578,413.40	617,062,855.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		74,106,500.00	74,106,500.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		4,281,047.64	4,281,047.64
减：库存股		-	-
其他综合收益		317,483.57	501,500.00
专项储备		-	-
盈余公积		6,147,645.86	6,147,645.86
一般风险准备		-	-
未分配利润		-48,056,132.47	-40,872,513.78
所有者权益（或股东权益）合计		36,796,544.60	44,164,179.72
负债和所有者权益（或股东权益）合计		526,374,958.00	661,227,035.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	附注五注释 34	461,427,094.92	609,110,526.69

其中：营业收入		461,427,094.92	609,110,526.69
利息收入			
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		463,516,428.81	617,229,280.21
其中：营业成本	附注五注释 35	422,860,116.59	574,969,973.63
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	附注五注释 35	2,403,691.42	3,445,885.75
销售费用	附注五注释 36	4,930,419.14	4,821,561.02
管理费用	附注五注释 37	13,416,232.94	15,497,390.36
研发费用	附注五注释 38	181,712.72	-
财务费用	附注五注释 39	19,724,256.00	18,494,469.45
其中：利息费用		20,863,505.44	18,773,322.87
利息收入		173,072.07	36,570.44
加：其他收益	附注五注释 40	220,331.02	788,402.13
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五注释 41	830,318.08	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五注释 42	-716,886.03	-20,526,225.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五注	315,462.09	-

	释 43		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,440,108.73	-27,856,576.67
加：营业外收入	附注五注 释 44	100,005.96	154,928.92
减：营业外支出	附注五注 释 45	312,582.64	143,190.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,652,685.41	-27,844,838.08
减：所得税费用	附注五注 释 46	3,095,629.31	426,315.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,748,314.72	-28,271,153.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,748,314.72	-28,271,153.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,859,916.19	3,437,348.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,608,230.91	-31,708,501.37
六、其他综合收益的税后净额		46,855.32	501,500.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-22,406.20	501,500.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-22,406.20	501,500.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）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		-22,406.20	501,500.00
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		69,261.52	

七、综合收益总额		-4,701,459.40	-27,769,653.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,630,637.11	-31,207,001.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,929,177.71	3,437,348.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.43

法定代表人：肖波
张黄保

主管会计工作负责人：张建勇

会计机构负责人：

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	附注十四 注释 4	206,965,755.91	364,853,743.94
减：营业成本	附注十四 注释 4	201,238,714.81	364,037,761.62
税金及附加		1,577,047.14	2,196,417.39
销售费用		3,345,934.25	3,242,191.42
管理费用		8,435,444.45	11,159,297.36
研发费用		181,712.72	—
财务费用		15,728,175.72	15,091,706.88
其中：利息费用		18,873,574.99	17,484,703.45
利息收入		2,166,457.20	2,119,185.12
加：其他收益		195,573.13	654,263.26
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十四 注释 5	7,830,318.08	3,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		—	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		—	—
汇兑收益（损失以“-”号填列）		—	—
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		—	—
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		—	—
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,641,127.72	-11,202,737.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		—	—
资产处置收益（损失以“-”号填列）		315,462.09	—
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,558,792.16	-37,922,104.57

加：营业外收入		100,002.07	112,936.36
减：营业外支出		310,822.64	143,190.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,769,612.73	-37,952,358.54
减：所得税费用		1,414,005.96	-1,625,628.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,183,618.69	-36,326,730.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,183,618.69	-36,326,730.35
（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		-184,016.43	501,500.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-
4. 企业自身信用风险公允价值变动			-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-184,016.43	501,500.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 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		-184,016.43	501,500.00
5. 现金流量套期储备		-	
6. 外币财务报表折算差额		-	
7. 其他			
六、综合收益总额		-7,367,635.12	-35,825,230.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		352,712,561.93	373,900,021.40
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-

收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		126,801.35	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,537,572.70	5,717,880.57
经营活动现金流入小计	附注五注 释 47	359,376,935.98	379,617,901.97
购买商品、接受劳务支付的现金		290,893,248.11	323,304,141.45
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		23,489,749.00	28,419,984.77
支付的各项税费		29,979,753.70	24,477,581.93
支付其他与经营活动有关的现金		8,670,555.79	9,368,999.19
经营活动现金流出小计	附注五注 释 47	353,033,306.60	385,570,707.34
经营活动产生的现金流量净额		6,343,629.38	-5,952,805.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		440,000.00	-
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		440,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,602,683.09	2,546,999.84
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		12,602,683.09	2,546,999.84
投资活动产生的现金流量净额		-12,162,683.09	-2,546,999.84

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		38,900,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		46,000,000.00	13,700,000.00
筹资活动现金流入小计	附注五注释 47	84,900,000.00	83,700,000.00
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,655,825.75	3,118,777.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,000,000.00	1,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		20,406,272.23	73,915,092.15
筹资活动现金流出小计	附注五注释 47	87,062,097.98	86,033,869.90
筹资活动产生的现金流量净额		-2,162,097.98	-2,333,869.90
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		-7,981,151.69	-10,833,675.11
加：期初现金及现金等价物余额		16,665,139.75	27,498,814.86
六、期末现金及现金等价物余额		8,683,988.06	16,665,139.75

法定代表人：肖波
张黄保

主管会计工作负责人：张建勇

会计机构负责人：

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		190,103,585.87	246,135,141.53
收到的税费返还		126,801.35	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,576,231.73	4,663,616.53
经营活动现金流入小计		194,806,618.95	250,798,758.06
购买商品、接受劳务支付的现金		158,066,420.48	201,776,181.75
支付给职工以及为职工支付的现金		15,199,108.68	20,091,997.22
支付的各项税费		14,015,234.26	14,217,067.33
支付其他与经营活动有关的现金		6,230,606.15	6,271,176.29
经营活动现金流出小计		193,511,369.57	242,356,422.59
经营活动产生的现金流量净额		1,295,249.38	8,442,335.47
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		0.00	—
取得投资收益收到的现金		7,000,000.00	3,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		440,000.00	—
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	—
收到其他与投资活动有关的现金		3,200,000.00	—
投资活动现金流入小计		10,640,000.00	3,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,602,683.09	2,496,674.84
投资支付的现金		0.00	—
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	—
支付其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	—
投资活动现金流出小计		14,602,683.09	2,496,674.84
投资活动产生的现金流量净额		-3,962,683.09	1,003,325.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	—
取得借款收到的现金		9,900,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	—
收到其他与筹资活动有关的现金		43,000,000.00	25,200,000.00
筹资活动现金流入小计		52,900,000.00	65,200,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	—
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,155,575.81	811,111.11
支付其他与筹资活动有关的现金		17,400,542.23	71,625,092.15
筹资活动现金流出小计		58,556,118.04	72,436,203.26
筹资活动产生的现金流量净额		-5,656,118.04	-7,236,203.26
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		-8,323,551.75	2,209,457.37
加：期初现金及现金等价物余额		13,149,001.69	10,939,544.32
六、期末现金及现金等价物余额		4,825,449.94	13,149,001.69

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	74,106,500.00				4,281,047.64		501,500.00		6,147,645.86		-21, 550, 779. 20	15, 640, 075. 00	79, 125, 989. 30
加：会计政策变更											-230, 476. 25		-230,476.25
前期差错更正													

同 一控 制下 企业 合并												
其 他												
二、本 年期 初余 额	74,106,500.0 0			4,281,047.6 4		501,500.0 0		6,147,645.8 6		-21,781,255.4 5	15,640,075.0 0	78,895,513.05
三、本 期增 减变 动金 额（减 少以 “一” 号填 列）						-22,406.2 0				-7,608,230.91	-70,822.29	-7,701,459.40
（一） 综合 收益 总额						-22,406.2 0				-7,608,230.91	2,929,177.71	-4,701,459.40
（二） 所有												

者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												-3,000,000.0 0	-3,000,000.0 0
1. 提取盈 余公积													
2. 提取一 般风 险准 备												-	-
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配												-3,000,000.00	-3,000,000.0 0
4. 其 他													
(四) 所有 者权 益内 部结 转													

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其												

他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取							119,108.48					119,108.48
2. 本期使用							-119,108.48					-119,108.48
(六) 其他												
四、本年期末余额	74,106,500.00				4,281,047.64	479,093.80		6,147,645.86		-29,389,486.36	15,569,252.71	71,194,053.65

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	74,106,500.00				4,281,047.64				6,147,645.86		10,389,745.92	13,702,726.87	108,627,666.29
加：会计政策变更											-462,500.00		-462,500.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

[illegible]

东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配												-1,500,000.00	-1,500,000.00
1. 提取盈													

余公 积													
2. 提 取一 般风 险准 备													
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配												-1,500,000.00	-1,500,000.0 0
4. 其 他													
(四) 所有 者权 益内 部结 转													
1. 资 本公 积转 增资 本(或													

股本)													
2. 盈 余公 积转 增资 本(或 股本)													
3. 盈 余公 积弥 补亏 损													
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益													
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收													

益													
6. 其他													
(五) 专项 储备													
1. 本期 提取							265,616.57						265,616.57
2. 本期 使用							-265,616.57						-265,616.57
(六) 其他													
四、本 年期 末余 额	74,106,500.00				4,281,047.64	501,500.00		6,147,645.86		-21,781,255.45	15,640,075.00		78,895,513.05

法定代表人：肖波

主管会计工作负责人：张建勇

会计机构负责人：张黄保

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	74,106,500.00				4, 281, 047. 64		501, 500. 00		6, 147, 645. 86		-40, 642, 037. 53	44, 394, 655. 97
加：会计政策变更											-230, 476. 25	-230, 476. 25
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	74, 106, 500. 00				4, 281, 047. 64		501, 500. 00		6, 147, 645. 86		-40, 872, 513. 78	44, 164, 179. 72
三、本期增减变动金额（减少以							-184, 016. 43				-7, 183, 618. 69	-7, 367, 635. 12

“一” 号填 列)												
(一) 综合收 益总额						-184,016.43					-7,183,618.69	-7,367,635.12
(二) 所有者 投入和 减少资 本												
1. 股东 投入的 普通股												
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本												
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额												
4. 其他												
(三)												

利润分配												
1. 提取 盈余公 积												
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有者 （或股 东）的 分配												
4. 其他												
（四） 所有者 权益内 部结转												
1. 资 本公积 转增资 本（或 股本）												
2. 盈 余公积 转增资												

本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							4,166.08					4,166.08
2. 本期使用							-4,166.08					-4,166.08

(六) 其他												
四、本 年期末 余额	74,106,500.00				4,281,047.64		317,483.57		6,147,645.86		-48,056,132.47	36,796,544.60

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	74,106,500.00				4,281,047.64				6,147,645.86		-4,083,283.43	80,451,910.07
加：会计政策变更											-462,500.00	-462,500.00
前期差错更正												

其他											
二、本 年期 初余 额	74,106,500.0 0				4,281,047.6 4			6,147,645.8 6		-4,545,783.43	79,989,410.07
三、本 期增 减变 动金 额（减 少以 “—” 号填 列）						501,500.0 0				-36,326,730.3 5	-35,825,230.3 5
（一） 综合 收益 总额						501,500.0 0				-36,326,730.3 5	-35,825,230.3 5
（二） 所有 者投 入和 减少 资本											
1. 股											

东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈												

余公 积												
2. 提 取一 般风 险准 备												
3. 对 所有 者（或 股东） 的分 配												
4. 其 他												
（四） 所有 者权 益内 部结 转												
1. 资 本公 积转 增资 本（或												

股本)												
2. 盈 余公 积转 增资 本（或 股本）												
3. 盈 余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益												
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收												

益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期 提取							177,204.55					177,204.55
2. 本期 使用							-177,204.55					-177,204.55
(六) 其他												
四、本 年期 末余 额	74,106,500.00				4,281,047.64		501,500.00		6,147,645.86		-40,872,513.78	44,164,179.72

重庆华西易通建设股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

重庆华西易通建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身由四川华西绿舍建材有限公司和重庆易通商品混凝土有限公司共同出资设立的重庆华西易通商品混凝土有限公司，于 2016 年 6 月整体变更为股份有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	占股本比例（%）
1	四川华西绿舍建材有限公司	3,718.00	50.17
2	重庆易通商品混凝土有限公司	3,041.18	41.04
3	其他个人股东	651.48	8.79
合计		7,410.65	100.00

公司社会信用代码为 915001080703099195。注册地：重庆市南岸区迎龙镇石梯子村下湾组浅草沟小社，总部地址：重庆市。

公司的母公司为四川华西绿舍建材有限公司，公司的实际控制人为四川省国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑行业，主要产品和服务为预拌混凝土。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
西昌华西易通新型建材有限公司（以下简称“西昌易通”）	控股子公司	2	70.00	70.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

截止 2023 年 12 月 31 日，公司累计未分配利润为-2,938.95 万元，为进一步增强公司的持续发展能力和盈利能力，公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

（1）业务方面：聚焦重庆主城区，逐步开拓重庆周边区县市场，全力打通混凝土上下游业务链，伺机参与国家重点项目建设，积极打造产业多元化；全力以赴“稳增长”，持之以恒“提质量”，坚持分类“优布局”，矢志不移“固根本”，补齐建强“价值链”，集中精力“抓变革”，树牢底线“防风险”，坚定不移“强党建”。

（2）融资方面：抓牢应收账款管控，提升盈利能力、增大净资产，降低资产负债率，提升外部融资能力，逐步增大外部融资比例同时，优化融资结构，降低融资成本。

本公司管理层在考虑上述情况后，仍采用持续经营为基础编制 2023 年 12 月 31 日的财务报表。管理层认为本公司能够获取足够充分的营运资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。因此管理层确信本公司以及本公司之财务报表按持续经营之基础编制是恰当的。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 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。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额大于 200 万元的应收款项认定为重要应收款项。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额大于 200 万元的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额大于 500 万元的在建工程认定为重要在建工程。
账龄超过一年的重要应付账款	公司将单项应付账款金额大于 500 万元的应付账款认定为重要应付账款。
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	公司将单项其他应付款金额大于 500 万元的其他应付款认定为重要其他应付款。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期

损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处

理：

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

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

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融资产减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断	应收商业承兑汇票的 5%计提坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融资产减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无信用风险组合	合并范围内关联方、债务人具有较高的信用评级，历史上未发生违约，信用损失风险极低，在信用期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，	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期，不计提坏账准备
正常信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00

账龄	预期信用损失率（%）
5 年以上	100.00

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）金融工具。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无信用风险组合	债务人具有较高的信用评级，历史上未发生违约，信用损失风险极低，在信用期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期，不计提坏账准备
正常信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

(十四) 存货

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。主要包括原材料、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十五) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融资产减值。

(十六) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-42	4	2.29-4.80

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-42	4	2.29-4.80
机器设备	年限平均法	5-10	4	9.60-19.20
运输设备	年限平均法	5	4	19.20

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	4-5	4	19.20-24.00
其他设备	年限平均法	4-5	4	19.20-24.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（十八） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十九） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权

的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
应用软件	10	比照同类软件的使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

截至资产负债表日，公司暂没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(二十二)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(二十四) 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。

(二十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售预拌商品混凝土。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

2. 收入确认的具体方法

根据业务订单，公司将混凝土生产并运输至客户指定地点。由客户在送货单上签收后，确认商品控制权转移给购货方。财务收到签收单后，确认销售收入。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(二十八) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十四）。

(二十九) 安全生产费

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

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	按财政部相关政策执行	(1)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数

调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税负债	198,313.06
未分配利润	-198,313.06

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-32,163.19

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	11,154,927.23	-	11,154,927.23
递延所得税负债		230,476.25	230,476.25
未分配利润	-21,550,779.20	-230,476.25	-21,781,255.45

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	658,338.91	-232,023.75	426,315.16

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	8,303,166.70	-	8,303,166.70
递延所得税负债		462,500.00	462,500.00
未分配利润	10,389,745.92	-462,500.00	9,927,245.92

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售	13%	分公司、西昌易通
	简易计税方法	3%	总公司
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、1%	西昌易通城市维护 建设税为 1%
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。2017 年经重庆市南岸区国家税务局审核确认，企业所得税减按 15% 缴纳，2023 年度公司主营业务未发生变化。

五、 合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	8,683,988.06	16,665,139.75
其他货币资金	852,025.20	3,413,813.92
合计	9,536,013.26	20,078,953.67

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函	852,025.20	
银行承兑汇票保证金		2,000,000.00
涉及诉讼被冻结的银行存款		1,413,813.92
合计	852,025.20	3,413,813.92

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	12,063,690.31	18,601,000.00
合计	12,063,690.31	18,601,000.00

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	12,698,621.38	100.00	634,931.07	5.00	12,063,690.31
其中：商业承兑汇票	12,698,621.38	100.00	634,931.07	5.00	12,063,690.31
合计	12,698,621.38	100.00	634,931.07	5.00	12,063,690.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收 票据					
按组合计提坏账准备的应 收票据	19,580,000.00	100.00	979,000.00	5.00	18,601,000.00
其中：商业承兑汇票	19,580,000.00	100.00	979,000.00	5.00	18,601,000.00
合计	19,580,000.00	100.00	979,000.00	5.00	18,601,000.00

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	12,698,621.38	634,931.07	5.00
合计	12,698,621.38	634,931.07	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	979,000.00		344,068.93			634,931.07
其中：商业承兑汇票	979,000.00		344,068.93			634,931.07
合计	979,000.00		344,068.93			634,931.07

5. 期末公司无质押的应收票据

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		8,097,984.61
合计		8,097,984.61

7. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	2,421,423.26
合计	2,421,423.26

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	362,781,458.83	482,068,864.50
1—2 年	189,071,627.77	204,691,352.84
2—3 年	72,741,624.36	46,492,952.58
3—4 年	18,837,575.74	21,869,734.08
4—5 年	7,226,561.81	524,503.07
5 年以上	3,489,839.97	4,590,783.95
小计	654,148,688.48	760,238,191.02
减：坏账准备	71,820,616.39	69,816,422.47
合计	582,328,072.09	690,421,768.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	5,405,822.47	0.83	5,405,822.47	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	648,742,866.01	99.17	66,414,793.92	10.24	582,328,072.09
其中：无信用风险组合					
正常信用风险组合	648,742,866.01	100.00	66,414,793.92	10.24	582,328,072.09
合计	654,148,688.48	100.00	71,820,616.39	10.98	582,328,072.09

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,489,839.97	0.46	3,489,839.97	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	756,748,351.05	99.54	66,326,582.50	8.76	690,421,768.55
其中：无信用风险组合					
正常信用风险组合	756,748,351.05	100.00	66,326,582.50	8.76	690,421,768.55
合计	760,238,191.02	100.00	69,816,422.47	9.18	690,421,768.55

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆第十建设有限公司	1,198,680.00	1,198,680.00	100.00	已破产清算，拟由政府接管，预计无法收回
重庆林建建筑工程有限公司	2,291,159.97	2,291,159.97	100.00	正在申请该公司破产重整，预计无法收回
重庆千友新型建材有限公司	1,915,982.50	1,915,982.50	100.00	已申请强制执行，暂无财产可执行，预计无法收回
合计	5,405,822.47	5,405,822.47	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	362,781,458.83	18,139,072.96	5.00
1—2 年	189,037,702.77	18,903,770.28	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	70,859,566.86	14,171,913.37	20.00
3—4 年	18,837,575.74	9,418,787.87	50.00
4—5 年	7,226,561.81	5,781,249.44	80.00
5 年以上	-	-	
合计	648,742,866.01	66,414,793.92	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,489,839.97	1,915,982.50	-	-	-	5,405,822.47
按组合计提坏账准备的应收账款	66,326,582.50	88,211.42		-	-	66,414,793.92
其中：无信用风险组合						66,414,793.92
正常信用风险组合	66,326,582.50	88,211.42		-	-	66,414,793.92
合计	69,816,422.47	2,004,193.92				71,820,616.39

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账准备
四川路桥城投环保材料有限责任公司	45,644,350.89	6.98	2,282,217.54
中国建筑第八工程局有限公司	41,699,702.35	6.37	2,576,518.82
西昌国瑞新型建材开发有限公司	38,387,095.00	5.87	1,952,655.80
中国建筑一局（集团）有限公司	26,282,819.78	4.02	3,619,342.74
中建三局集团有限公司	20,093,144.34	3.07	1,435,904.28
合计	172,107,112.36	26.31	11,866,639.18

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	债权转让（含保理）	153,395,692.80	-1,173,715.78
合计		153,395,692.80	-1,173,715.78

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,902,478.09	15,600,000.00
合计	12,902,478.09	15,600,000.00

2. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收票据	590,000.00	55,123.91				645,123.91
合计	590,000.00	55,123.91				645,123.91

本公司认为,所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,因此未计提减值准备;所持有的商业承兑汇票,因出票人存在一定的信用风险,因此计提减值准备,减值准备在其他综合收益中确认,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,356,873.35	19.39	5,859,412.95	21.92
1 至 2 年	5,590,000.00	17.05	15,525,001.40	58.09
2 至 3 年	15,493,559.00	47.27	5,341,127.11	19.99
3 年以上	5,341,127.11	16.29		
合计	32,781,559.46	100.00	26,725,541.46	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	其中: 账龄超过 1 年的余额	账龄	未及时结算原因
重庆市武隆区路邈农业发展有限公司	30,354,960.99	26,424,686.11	1-3 年、3 年以上	受建设进度影响, 预计 2024 年批量供货
合计	30,354,960.99	26,424,686.11		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	32,780,159.26	100.00%

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,326,260.23	4,351,138.22
1—2 年	1,434,776.97	9,664,819.75
2—3 年	2,722,340.85	3,388,110.52
3—4 年	463,777.19	900.00
4—5 年	-	634,863.90
5 年以上	1,591,863.90	1,207,000.00
小计	7,539,019.14	19,246,832.39
减：坏账准备	2,572,396.19	3,570,759.05
合计	4,966,622.95	15,676,073.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,252,382.90	7,299,136.80
往来款	2,572,728.82	11,332,451.15
其他	713,907.42	615,244.44
小计	7,539,019.14	19,246,832.39
减：坏账准备	2,572,396.19	3,570,759.05
合计	4,966,622.95	15,676,073.34

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,539,019.14	100.00	2,572,396.19	34.12	4,966,622.95
其中：无信用风险组合	112,303.75	1.49	-		112,303.75
正常信用风险组合	7,426,715.39	98.51	2,572,396.19	34.64	4,854,319.20
合计	7,539,019.14	100.00	2,572,396.19	34.12	4,966,622.95

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,246,832.39	100.00	3,570,759.05	18.55	15,676,073.34

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：无信用风险组合	124,861.25	0.65			124,861.25
正常信用风险组合	19,121,971.14	99.35	3,570,759.05	18.67	15,551,212.09
合计	19,246,832.39	100.00	3,570,759.05	18.55	15,676,073.34

按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 正常信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,213,956.48	60,697.82	5
1—2 年	1,434,776.97	143,477.70	10
2—3 年	2,722,340.85	544,468.17	20
3—4 年	463,777.19	231,888.60	50
4—5 年	-	-	80
5 年以上	1,591,863.90	1,591,863.90	100
合计	7,426,715.39	2,572,396.19	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,570,759.05			3,570,759.05
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-500,000.00		500,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	998,362.86			998,362.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,072,396.19		500,000.00	2,572,396.19

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,570,759.05		998,362.86	-	-	2,572,396.19
其中：无信用风险组合	-			-	-	-
正常信用风险组合	3,570,759.05		998,362.86	-	-	2,572,396.19
合计	3,570,759.05		998,362.86	-	-	2,572,396.19

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆言行供应链管理有限公司	往来款	2,572,728.82	1-2 年、2-3 年	34.13	494,106.97
重庆沪渝高速公路有限公司	保证金	639,000.00	1-2 年	8.48	63,900.00
重庆市南岸区鸡冠石镇和平村民委员会	保证金	500,000.00	5 年以上	6.63	500,000.00
北京华科软科技有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	3.98	15,000.00
中铁建工集团有限公司	保证金	260,000.00	1 年以内、1-2 年	3.45	24,500.00
合计		4,271,728.82		56.67	1,097,506.97

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释7. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,050,409.00		3,050,409.00	2,441,673.57		2,441,673.57
周转材料	11,634.82		11,634.82	14,963.82		14,963.82
合计	3,062,043.82		3,062,043.82	2,456,637.39		2,456,637.39

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金		126,801.35
增值税留抵税额及待认证进项税额	2,311,714.99	2,118,495.73

项目	期末余额	期初余额
合计	2,311,714.99	2,245,297.08

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	11,654,805.08	11,654,805.08
在建工程转入	3,139,872.99	3,139,872.99
抵债增加	8,514,932.09	8,514,932.09
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,654,805.08	11,654,805.08
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	54,415.84	54,415.84
本期计提	54,415.84	54,415.84
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	54,415.84	54,415.84
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	11,600,389.24	11,600,389.24
2. 期初账面价值		

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
重庆来福士广场 T1 37-4	5,655,686.00	已于 2024 年 2 月取得产权证书
合计	5,655,686.00	

注释10. 固定资产

1. 固定资产情况

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	63,710,506.00	8,667,135.83	133,771.76	1,848,569.81	712,873.60	75,072,857.00
2. 本期增加金额	-	243,070.00	110,619.47	19,680.00	86,868.00	460,237.47
购置	-	243,070.00	110,619.47	19,680.00	86,868.00	460,237.47
3. 本期减少金额		3,437,669.97	-	249,641.97	75,000.00	3,762,311.94
处置或报废		3,437,669.97	-	249,641.97	75,000.00	3,762,311.94
4. 期末余额	63,710,506.00	5,472,535.86	244,391.23	1,618,607.84	724,741.60	71,770,782.53
二. 累计折旧						
1. 期初余额	5,655,389.53	6,212,096.23	97,362.20	1,274,139.92	466,543.17	13,705,531.05
2. 本期增加金额	1,738,125.36	548,999.01	30,646.63	180,671.21	88,513.18	2,586,955.39
本期计提	1,738,125.36	548,999.01	30,646.63	180,671.21	88,513.18	2,586,955.39
3. 本期减少金额		3,306,210.37	-	249,641.97	73,240.00	3,629,092.34
处置或报废		3,306,210.37	-	249,641.97	73,240.00	3,629,092.34
4. 期末余额	7,393,514.89	3,454,884.87	128,008.83	1,205,169.16	481,816.35	12,663,394.10
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	56,316,991.11	2,017,650.99	116,382.40	413,438.68	242,925.25	59,107,388.43
2. 期初账面价值	58,055,116.47	2,455,039.60	36,409.56	574,429.89	246,330.43	61,367,325.95

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	4,269,991.48	基础设施等，无法办理产权
合计	4,269,991.48	

注释11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿山砂石生产厂	18,987,752.14	-	18,987,752.14	18,671,628.54		18,671,628.54
旭辉九英里二期 楼盘六套房屋及 装修工程				3,320,711.00		3,320,711.00
鲁能星城 1-1-203 房屋项目				2,389,800.00		2,389,800.00
合计	18,987,752.14	-	18,987,752.14	24,382,139.54		24,382,139.54

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他 减少	期末余额
矿山砂石生产厂	18,671,628.54	316,123.60			18,987,752.14
合计	18,671,628.54	316,123.60			18,987,752.14

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
矿山砂石生产厂	2,374.00	79.98	82.00			\	自筹
合计	2,374.00					\	

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	35,046,238.83	7,099,005.48	42,145,244.31
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	30,853,380.82	7,099,005.48	37,952,386.30
其他减少	30,853,380.82	7,099,005.48	37,952,386.30
4. 期末余额	4,192,858.01	-	4,192,858.01
二. 累计折旧			
1. 期初余额	6,553,881.91	1,508,233.15	8,062,115.06
2. 本期增加金额	4,941,296.28	815,320.94	5,756,617.22
本期计提	4,941,296.28	815,320.94	5,756,617.22
3. 本期减少金额	10,097,558.83	2,323,554.09	12,421,112.92
其他减少	10,097,558.83	2,323,554.09	12,421,112.92
4. 期末余额	1,397,619.36	-	1,397,619.36
三. 减值准备			
1. 期初余额			

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,795,238.65	-	2,795,238.65
2. 期初账面价值	28,492,356.92	5,590,772.33	34,083,129.25

说明：本期使用权资产其他减少为租赁变更。

注释13. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	450,326.18	450,326.18
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	450,326.18	450,326.18
二. 累计摊销		
1. 期初余额	249,023.72	249,023.72
2. 本期增加金额	45,032.42	45,032.42
本期计提	45,032.42	45,032.42
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	294,056.14	294,056.14
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	156,270.04	156,270.04
2. 期初账面价值	201,302.46	201,302.46

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂区改造费用等	1,529,927.27	1,294,854.86	567,902.78	-	2,256,879.35
合计	1,529,927.27	1,294,854.86	567,902.78	-	2,256,879.35

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	75,027,943.65	11,254,191.56	74,366,181.52	11,154,927.23
租赁负债	1,473,151.58	220,972.74	32,546,620.92	4,881,993.14
合计	76,501,095.23	11,475,164.30	106,912,802.44	16,036,920.37

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,795,238.65	419,285.80	34,083,129.25	5,112,469.39
合计	2,795,238.65	419,285.80	34,083,129.25	5,112,469.39

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	220,972.74	11,254,191.56	4,881,993.14	11,154,927.23
递延所得税负债	220,972.74	198,313.06	4,881,993.14	230,476.25

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
待交付的抵债房产	49,204,445.58		49,204,445.58			
构筑物等临时设施	24,875,540.41		24,875,540.41			
合计	74,079,985.99		74,079,985.99			

注释17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	37,000,000.00	20,000,000.00
保证借款		40,000,000.00
未终止确认的已贴现未到期票据	1,900,000.00	
未到期应付利息	48,383.34	55,555.56
合计	38,948,383.34	60,055,555.56

注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		4,000,000.00
商业承兑汇票	81,828,449.50	99,106,715.20
合计	81,828,449.50	103,106,715.20

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购款	326,200,602.64	354,176,964.72
其他	529,067.54	167,961.80
合计	326,729,670.18	354,344,926.52

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中建材大宗物联有限公司	6,893,063.82	分期支付
合计	6,893,063.82	

注释20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,774,000.94	3,534,108.70
合计	1,774,000.94	3,534,108.70

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,287,496.32	20,480,083.40	20,603,322.02	6,164,257.70
离职后福利-设定提存计划	-	1,988,854.98	1,988,854.98	-
辞退福利	-	861,572.00	861,572.00	-
一年内到期的其他福利				
合计	6,287,496.32	23,330,510.38	23,453,749.00	6,164,257.70

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,287,496.32	17,247,632.57	17,474,769.87	6,060,359.02
职工福利费	-	634,002.69	634,002.69	-
社会保险费	-	1,358,467.71	1,358,467.71	-
其中：医疗保险费		1,219,264.34	1,219,264.34	

工伤保险费		139,203.37	139,203.37	
住房公积金		974,508.00	974,508.00	-
工会经费和职工教育经费		265,472.43	161,573.75	103,898.68
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	6,287,496.32	20,480,083.40	20,603,322.02	6,164,257.70

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,723,652.96	1,723,652.96	
失业保险费		55,893.02	55,893.02	
企业年金缴费		209,309.00	209,309.00	
合计		1,988,854.98	1,988,854.98	

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,952,098.37	9,458,532.95
企业所得税	1,426,684.61	3,261,358.41
个人所得税	12,415.36	52,921.51
城市维护建设税	208,725.72	382,735.91
教育费附加	194,025.72	528,615.70
印花税	29,507.55	43,995.37
其他	10,374.69	15,032.59
合计	4,833,832.02	13,743,192.44

注释23. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	914,688.00	549,757.50
单位往来	275,471,389.63	227,568,801.76
其他	331,748.08	1,096,969.85
合计	276,717,825.71	229,215,529.11

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
------	------	-----------

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
四川华西绿舍建材有限公司	275,471,389.03	借款展期，其中账龄超过 1 年的余额为 183,033,234.60 元
合计	275,471,389.03	

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,473,151.58	23,754,306.21
一年内到期的长期借款	9,000,000.00	
合计	10,473,151.58	23,754,306.21

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
增值税待转销项税额	15,130,368.08	13,483,889.13
已背书未到期尚未终止确认的商业承兑汇票	6,197,984.61	19,080,000.00
合计	21,328,352.69	32,563,889.13

注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	9,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	9,000,000.00	
合计		10,000,000.00

注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,525,327.00	33,728,021.00
减：未确认的融资费用	52,175.42	1,181,400.09
减：一年内到期的租赁负债	1,473,151.58	23,754,306.21
合计	-	8,792,314.70

本期确认租赁负债利息费用 249,119.19 元。

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	74,106,500.00						74,106,500.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,281,047.64			4,281,047.64
合计	4,281,047.64			4,281,047.64

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 以摊余成本 计量的金融 资产	减：套期储备 转入相关资 产或负债	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转 重新计量设 定受益计划 变动额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益											
二、将重分类进损益 的其他综合收益	501,500.00	645,123.91	501,500.00			96,768.58	-22,406.20	69,261.52			479,093.80
1. 其他债权投资 信用减值准备	501,500.00	645,123.91	501,500.00			96,768.58	-22,406.20	69,261.52			479,093.80
其他综合收益合计	501,500.00	645,123.91	501,500.00			96,768.58	-22,406.20	69,261.52			479,093.80

注释31. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		119,108.48	119,108.48	
合计		119,108.48	119,108.48	

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,147,645.86			6,147,645.86
合计	6,147,645.86			6,147,645.86

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-21,781,255.45	10,389,745.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-230,476.25	-462,500.00
调整后期初未分配利润	-21,781,255.45	9,927,245.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,608,230.91	-31,708,501.37
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-29,389,486.36	-21,781,255.45

注释34. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	455,633,645.91	416,734,872.38	609,084,627.61	574,969,973.63
其他业务	5,793,449.01	6,125,244.21	25,899.08	-
合计	461,427,094.92	422,860,116.59	609,110,526.69	574,969,973.63

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	782,272.18	1,152,557.17
教育费附加	766,855.59	1,332,712.82
房产税	441,588.96	357,513.57
土地使用税	80,692.44	74,000.02
印花税	299,747.26	494,109.70
其他	32,534.99	34,992.47
合计	2,403,691.42	3,445,885.75

注释36. 销售费用

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,264,123.39	4,411,020.93
业务招待费	338,515.15	206,330.45
办公费	167,764.22	78,367.57
差旅费	36,874.20	21,485.71
展览费	4,342.17	31,444.73
投标费用	42,164.00	60,086.19
折旧及摊销	7,977.54	8,511.97
保险费	66,970.19	
其他	1,688.28	4,313.47
合计	4,930,419.14	4,821,561.02

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,741,793.10	11,804,930.71
办公费	532,137.46	632,301.85
租赁费		193,319.96
咨询费	781,555.43	982,394.56
折旧及摊销	1,026,428.32	480,978.64
业务招待费	207,549.68	144,776.59
差旅费	135,455.69	113,587.57
绿化费	18,619.80	123,507.05
保险费	5,000.00	
诉讼费	752,967.50	717,331.02
其他	214,725.96	304,262.41
合计	13,416,232.94	15,497,390.36

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	131,523.30	
直接材料费	1,484.12	
折旧及摊销	43,797.74	
其他	4,907.56	
合计	181,712.72	

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,614,385.25	17,815,560.63
减：利息收入	173,072.07	36,570.44
资金占用费	1,023,967.11	296,000.00
租赁融资费用	249,119.19	957,762.24
银行手续费及其他	57,789.74	53,717.02
合计	19,724,256.00	18,494,469.45

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	175,384.34	729,034.82
个人所得税手续费返还	14,796.68	8,517.31
增值税减免优惠	30,150.00	50,850.00
合计	220,331.02	788,402.13

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技创新补助	150,000.00		与收益相关
稳岗补贴	18,014.74		与收益相关
上市挂牌奖励		500,000.00	与收益相关
人才失业金		85,498.00	与收益相关
企业贡献奖		78,000.00	与收益相关
其他补助	7,369.60	65,536.82	与收益相关
合计	175,384.34	729,034.82	

注释41. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损益	830,318.08	
合计	830,318.08	

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-716,886.03	-20,526,225.28
合计	-716,886.03	-20,526,225.28

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	315,462.09	
合计	315,462.09	

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入		30,658.00	
违约赔偿收入	100,000.00	90,000.00	100,000.00
其他	5.96	34,270.92	5.96
合计	100,005.96	154,928.92	100,005.96

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	295,273.31		295,273.31
非流动资产毁损报废损失	17,309.14	131,454.29	17,309.14
其他	0.19	11,736.04	0.19
合计	312,582.64	143,190.33	312,582.64

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,235,325.41	3,598,599.44
递延所得税费用	-139,696.10	-3,172,284.28
合计	3,095,629.31	426,315.16

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	-1,652,685.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-247,902.81
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
研发费用等加计扣除影响	-31,036.91
不可抵扣的成本、费用和损失影响	843,003.42
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	2,531,565.61
所得税费用	3,095,629.31

注释47. 现金流量表附注

重庆华西易通建设股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	173,072.07	36,570.44
政府补助	231,368.52	737,552.13
保证金及其他往来	6,133,132.11	4,943,758.00
合计	6,537,572.70	5,717,880.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及销售费用中列支的现金	3,329,979.73	3,253,480.97
保证金及其他项目	5,340,576.06	4,701,704.30
被司法冻结的银行存款		1,413,813.92
合计	8,670,555.79	9,368,999.19

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金往来	46,000,000.00	13,700,000.00
合计	46,000,000.00	13,700,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款	5,452,694.00	6,883,505.00
关联方资金往来	14,953,578.23	67,031,587.15
合计	20,406,272.23	73,915,092.15

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	60,055,555.56	38,900,000.00	2,253,264.67	62,260,436.89	-	38,948,383.34
长期借款	10,000,000.00	-	395,388.86	1,395,388.86	-	9,000,000.00
应付股利	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-
其他应付款-关联方资金拆借	227,568,801.76	46,000,000.00	16,802,165.50	14,953,578.23		275,417,389.03
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	32,546,620.91	-	-	5,452,694.00	25,620,775.33	1,473,151.58
合计	330,170,978.23	84,900,000.00	22,450,819.03	87,062,097.98	25,620,775.33	324,838,923.95

说明：租赁负债本期减少的非现金变动为租赁变更。

注释48. 现金流量表补充资料

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注
1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,748,314.72	-28,271,153.24
加：信用减值损失	716,886.03	20,526,225.28
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,145,813.83	2,183,377.62
使用权资产折旧	5,756,617.22	7,472,567.76
无形资产摊销	45,032.42	42,380.66
长期待摊费用摊销	567,902.78	170,519.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-315,462.09	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	15,549.14	131,454.29
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	20,863,505.44	18,773,322.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-830,318.08	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-107,532.91	-2,940,260.53
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-32,163.19	-232,023.75
存货的减少（增加以“－”号填列）	-605,406.43	2,184,723.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	112,149,029.57	-86,687,363.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-131,277,509.63	60,693,423.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,343,629.38	-5,952,805.37
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,683,988.06	16,665,139.75
减：现金的期初余额	16,665,139.75	27,498,814.86
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	-7,981,151.69	-10,833,675.11

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 5,452,694.00 元（上期：人民币 6,883,505.00 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,683,988.06	16,665,139.75
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,683,988.06	16,665,139.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,683,988.06	16,665,139.75

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	852,025.20	852,025.20	保证金	履约保函
固定资产	58,034,556.98	52,046,999.63	抵押	抵押借款
合计	58,886,582.18	52,899,024.83		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	131,523.30			
直接材料费	1,484.12			
折旧及摊销	43,797.74			
其他	4,907.56			
合计	181,712.72			

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西昌华西易通新型建材有限公司	2500 万元	西昌市	西昌市	商品混凝土	70.00		投资

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

重庆华西易通建设股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注
各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	12,698,621.38	634,931.07
应收账款	654,148,688.48	71,820,616.39
其他应收款	7,539,019.14	2,572,396.19
应收款项融资	12,902,478.09	645,123.91
合计	687,288,807.09	75,673,067.56

（二）流动性风险

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	38,948,383.34			38,948,383.34

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付票据	81,828,449.50			81,828,449.50
应付账款	326,729,670.18			326,729,670.18
其他应付款	276,717,825.71			276,717,825.71
其他流动负债	21,328,352.69			21,328,352.69
一年内到期的非流动负债	10,473,151.58			10,473,151.58
合计	756,025,833.00			756,025,833.00

（三）市场风险

1. 利率风险

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

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 9,000,000.00 元，详见附注五、注释 26

（3）价格风险

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

2. 价格风险

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

九、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技创新补助	其他收益	150,000.00		与收益相关
稳岗补贴	其他收益	18,014.74		与收益相关

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

上市挂牌奖励	其他收益		500,000.00	与收益相关
人才失业金	其他收益		85,498.00	与收益相关
企业贡献奖	其他收益		78,000.00	与收益相关
其他补助	其他收益	7,369.60	65,536.82	与收益相关
合计		175,384.34	729,034.82	

(二) 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	41,187.50		财务费用
合计		41,187.50		

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
四川华西绿舍建材有限公司	成都市	商品混凝土	17,900	50.17	50.17

1. 本公司的母公司情况的说明

四川华西绿舍建材有限公司是四川华西集团有限公司全资子公司。

2. 本公司最终控制方是四川省国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川华西集团有限公司	公司控股股东的母公司
四川省第一建筑工程有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川省第三建筑工程有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川省第四建筑有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川省第六建筑有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川省第七建筑有限公司	四川省第四建筑有限公司控制的企业
四川华西第九建筑工程有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川省第十五建筑有限公司	华西集团有限公司控制的企业
中国华西企业股份有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川省建筑机械化工程公司	华西集团有限公司控制的企业
重庆易通商品混凝土有限公司	持有公司 5%以上股份的股东

重庆华西易通建设股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川省建筑机械化工程有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川华西集采电子商务有限公司	华西集团有限公司控制的企业
四川省场道工程有限公司	华西集团有限公司控制的企业

(四) 关联方交易

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

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川省第三建筑工程有限公司	销售商品		98,251.88
四川省第六建筑有限公司	销售商品	7,104,863.78	17,088,786.50
中国华西企业股份有限公司	销售商品	1,344,489.77	4,641,901.82
四川省第四建筑有限公司	销售商品	399,320.39	25,176.37
四川省第一建筑工程有限公司	销售商品		-167,637.13
四川省第十五建筑有限公司	销售商品	-255,576.70	52,578.36
四川省建筑机械化工程有限公司	销售商品	25,747,924.01	22,271,835.36
四川华西第九建筑工程有限公司	销售商品	425,215.04	6,731,287.05
四川省场道工程有限公司	销售商品	100,716.81	
合计		34,866,953.10	50,742,180.21

说明：发生额为负数，为项目进行整体竣工决算，公司根据竣工决算调整销售额所致。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	9,439,200.00	2022/9/26	2023/9/25	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	2,052,000.00	2022/10/26	2023/10/25	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	410,400.00	2021/10/27	2023/1/5	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	14,208,048.00	2022/10/26	2023/10/25	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	12,312,000.00	2022/11/21	2023/11/20	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	14,191,632.00	2022/4/7	2023/4/6	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	8,208,000.00	2022/7/27	2023/7/26	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	4,104,000.00	2022/7/27	2023/7/26	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	6,320,160.00	2022/7/27	2023/7/26	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	12,927,600.00	2022/7/27	2023/7/26	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	1,764,720.00	2022/10/21	2023/4/20	履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	3,857,760.00	2022/11/2	2023/11/1	履行完毕

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆易通商品混凝土有限公司	1,641,600.00	2022/12/16	2023/12/15	履行完毕
四川华西绿舍建材有限公司	88,000,000.00	2022/7/26	2023/7/25	履行完毕
合计	179,437,120.00			

上述本公司作为被担保方的情况，主要为本公司向母公司四川华西绿舍建材有限公司的关联借款，由少数股东提供担保。

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
四川华西绿舍建材有限公司	40,000,000.00	2023/7/25	2023/9/24	履行完毕
四川华西绿舍建材有限公司	9,400,000.00	2022/11/2	2024/11/1	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	3,000,000.00	2023/11/2	2023/11/8	履行完毕
四川华西绿舍建材有限公司	33,880,000.00	2023/5/11	2023/11/10	履行完毕
四川华西绿舍建材有限公司	4,000,000.00	2022/12/16	2024/12/15	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	35,400,000.00	2023/8/21	2024/2/20	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	10,000,000.00	2023/8/21	2024/2/20	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	31,500,000.00	2023/8/21	2024/2/20	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	40,000,000.00	2023/9/24	2024/3/23	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	23,000,000.00	2023/9/25	2024/3/24	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	5,000,000.00	2023/10/25	2024/4/24	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	34,620,000.00	2023/10/25	2024/4/24	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	33,880,000.00	2023/11/10	2024/5/9	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	30,000,000.00	2023/11/20	2024/5/19	正在履行
四川华西绿舍建材有限公司	3,000,000.00	2023/12/21	2023/12/30	履行完毕
合计	336,680,000.00			

上述拆入资金利息按年利率为 6%、7.64%计息，商承贷利率为 1.53%，本年共负担利息 16,802,165.50 元，列支财务费用。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,928,553.04	2,380,749.34

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	四川省第三建筑工程有限公司	8,129,857.02	5,075,050.10	14,076,761.31	5,645,395.39
	四川省第六建筑有限公司	19,710,152.14	1,617,764.74	20,155,142.61	1,149,597.02
	四川省第七建筑有限公司			1,102,793.98	1,102,423.98
	四川省第十五建筑有限公司			263,244.00	107,002.77
	中国华西企业股份有限公司	12,647,262.20	3,238,584.67	13,178,748.95	1,711,588.94
	四川省第四建筑有限公司	94,615.00	4,730.75	15,810.00	790.50
	四川华西第九建筑工程有限公司	4,968,005.41	472,775.89	5,393,823.41	269,691.17
	四川省建筑机械化工程有限公司	17,918,566.08	989,854.76	14,989,723.96	749,486.20
	四川省场道工程有限公司	113,810.00	5,690.50		
应收票据					
	四川华西绿舍建材有限公司			13,400,000.00	670,000.00
	四川省第六建筑有限公司	2,400,000.00	120,000.00		
其他应收款					
	四川省第三建筑工程有限公司	215,625.00	215,625.00	215,625.00	172,500.00
	四川华西绿舍建材有限公司	1,389.00	138.90	1,389.00	69.45
	四川华西集采电子商务有限公司	175,000.00	13,250.00	107,500.00	7,625.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	四川华西绿舍建材有限公司	275,471,389.03	227,568,801.76

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 租赁

重庆华西易通建设股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

(一) 作为承租人

1. 租赁活动

使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、注释 12。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司对于租赁期在 1 年以内（含 1 年）的短期租赁，采用简化处理。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	157,974,761.31	282,709,935.55
1—2 年	102,502,906.07	135,175,990.54
2—3 年	48,497,616.14	37,726,532.93
3—4 年	12,548,531.48	18,198,741.50
4—5 年	3,555,569.23	524,503.07
5 年以上	3,489,839.97	4,590,783.95
小计	328,569,224.20	478,926,487.54
减：坏账准备	41,271,205.41	49,308,159.57
合计	287,298,018.79	429,618,327.97

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	5,405,822.47	1.65	5,405,822.47	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	323,163,401.73	98.35	35,865,382.94	11.10	287,298,018.79
其中：无信用风险组合	14,441,721.87	4.47	-	-	14,441,721.87
正常信用风险组合	308,721,679.86	95.53	35,865,382.94	11.62	272,856,296.92
合计	328,569,224.20	100.00	41,271,205.41	12.56	287,298,018.79

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,489,839.97	0.73	3,489,839.97	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	475,436,647.57	99.27	45,818,319.60	9.64	429,618,327.97

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：无信用风险组合					
正常信用风险组合	475,436,647.57	100.00	45,818,319.60	9.64	429,618,327.97
合计	478,926,487.54	100.00	49,308,159.57	10.30	429,618,327.97

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆第十建设有限公司	1,198,680.00	1,198,680.00	100.00	已破产清算，拟由政府接管，预计无法收回
重庆林建建筑工程有限公司	2,291,159.97	2,291,159.97	100.00	正在申请该公司破产重整，预计无法收回
重庆千友新型建材有限公司	1,915,982.50	1,915,982.50	100.00	已申请强制执行，暂无财产可执行，预计无法收回
合计	5,405,822.47	5,405,822.47	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）无信用风险组合

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	14,441,721.87		
合计	14,441,721.87	-	

（2）正常信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	143,533,039.44	7,176,651.98	5.00
1—2 年	102,468,981.07	10,246,898.11	10.00
2—3 年	46,615,558.64	9,323,111.73	20.00
3—4 年	12,548,531.48	6,274,265.74	50.00
4—5 年	3,555,569.23	2,844,455.38	80.00
5 年以上			
合计	308,721,679.86	35,865,382.94	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,489,839.97	1,915,982.50				5,405,822.47
按组合计提坏账准备的应收账款	45,818,319.60		9,952,936.66			35,865,382.94
其中：无信用风险组合						
正常信用风险组合	45,818,319.60		9,952,936.66			35,865,382.94
合计	49,308,159.57	1,915,982.50	9,952,936.66			41,271,205.41

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第八工程局有限公司	41,699,702.35	12.69	2,576,518.82
四川省第六建筑有限公司	19,710,152.14	6.00	1,617,764.74
中建三局集团有限公司	16,994,741.70	5.17	1,275,698.23
中铁建工集团有限公司	16,945,347.09	5.16	1,514,677.56
中国建筑股份有限公司	14,356,542.53	4.37	2,204,420.56
合计	109,706,485.81	33.39	9,189,079.91

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,014,667.06	17,687,108.41
1—2 年	15,983,310.41	29,913,329.46
2—3 年	18,653,724.22	4,018,217.01
3—4 年	207,758.19	900.00
4—5 年	-	634,863.90
5 年以上	1,591,863.90	1,207,000.00
小计	39,451,323.78	53,461,418.78
减：坏账准备	2,404,970.54	3,447,405.25
合计	37,046,353.24	50,014,013.53

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
保证金	3,599,363.90	5,729,117.80
往来款	35,305,353.21	47,174,619.79
其他	546,606.67	557,681.19

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	39,451,323.78	53,461,418.78
减：坏账准备	2,404,970.54	3,447,405.25
合计	37,046,353.24	50,014,013.53

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	39,451,323.78	100.00	2,404,970.54	6.10	37,046,353.24
其中：无信用风险组合	32,786,950.39	83.11			32,786,950.39
正常信用风险组合	6,664,373.39	16.89	2,404,970.54	36.09	4,259,402.85
合计	39,451,323.78	100.00	2,404,970.54	6.10	37,046,353.24

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	53,461,418.78	100.00	3,447,405.25	6.45	50,014,013.53
其中：无信用风险组合	35,909,466.64	67.17			35,909,466.64
正常信用风险组合	17,551,952.14	32.83	3,447,405.25	19.64	14,104,546.89
合计	53,461,418.78	100.00	3,447,405.25	6.45	50,014,013.53

按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）正常信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	841,633.48	42,081.67	5
1—2 年	1,374,776.97	137,477.70	10
2—3 年	2,648,340.85	529,668.17	20
3—4 年	207,758.19	103,879.10	50
4—5 年	-	-	
5 年以上	1,591,863.90	1,591,863.90	100
合计	6,664,373.39	2,404,970.54	

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注
按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,447,405.25			3,447,405.25
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-500,000.00		500,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,042,434.71			1,042,434.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,904,970.54	-	500,000.00	2,404,970.54

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,447,405.25		1,042,434.71			2,404,970.54
其中：无信用风险组合						
正常信用风险组合	3,447,405.25		1,042,434.71			2,404,970.54
合计	3,447,405.25		1,042,434.71			2,404,970.54

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西昌华西易通新型建材有限公司	合并关联方往来	32,732,624.39	3 年以内	82.97	-
重庆言行供应链管理有限公司	往来款	2,572,728.82	1-2 年、2-3 年	6.52	494,106.97
重庆沪渝高速公路有限公司	保证金	639,000.00	1-2 年	1.62	63,900.00
重庆市南岸区鸡冠石镇和平村民委员会	保证金	500,000.00	5 年以上	1.27	500,000.00
北京华科软科技有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	0.76	15,000.00
合计		36,744,353.21		93.14	1,073,006.97

重庆华西易通建设股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,500,000.00		17,500,000.00	17,500,000.00		17,500,000.00
合计	17,500,000.00		17,500,000.00	17,500,000.00		17,500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西昌华西易通新型建材有限公司	17,500,000.00	17,500,000.00			17,500,000.00		
合计	17,500,000.00	17,500,000.00			17,500,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,708,938.18	183,071,226.24	364,853,743.94	364,037,761.62
其他业务	19,256,817.73	18,167,488.57		
合计	206,965,755.91	201,238,714.81	364,853,743.94	364,037,761.62

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,000,000.00	3,500,000.00
债务重组损益	830,318.08	
合计	7,830,318.08	3,500,000.00

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	298,152.95	

重庆华西易通建设股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	216,571.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,023,967.11	
债务重组损益	830,318.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-195,267.54	
非经常性损益总额	2,173,742.44	
减：非经常性损益的所得税影响数	8,616.92	
非经常性损益净额	2,165,125.52	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	14,648.76	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,150,476.76	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.80	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.42	-0.13	-0.13

重庆华西易通建设股份有限公司
二〇二四年四月十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	11,154,927.23	11,154,927.23	-	-
递延所得税负债		230,476.25	-	-
未分配利润	-21,550,779.20	-21,781,255.45	-	-
所得税费用	658,338.91	426,315.16		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	298,152.95
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	216,571.84
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,023,967.11
债务重组损益	830,318.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-195,267.54
非经常性损益合计	2,173,742.44

减：所得税影响数	8,616.92
少数股东权益影响额（税后）	14,648.76
非经常性损益净额	2,150,476.76

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用