

证券代码：839395

证券简称：云建钢构

主办券商：太平洋证券



云建钢构

NEEQ: 839395

云南建投钢结构股份有限公司  
YCIH STEEL STRUCTURE Co.,LTD.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

一、公司董事、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。

公司实际控制人为云南省国有资产监督管理委员会，其不对公司出具关于年度报告的声明，无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。公司控股股东为云南省建设投资控股集团有限公司，其通过选举董事、监事的方式对公司经营进行管理、监督，其不对公司出具关于年度报告的声明，无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整，公司控股股东派驻的董事、监事均已签署书面审核/确认意见。

二、公司负责人蒋谦、主管会计工作负责人李先群及会计机构负责人（会计主管人员）李芹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、中审众环会计师事务所（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“五、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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	132

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
云建钢构、公司	指	云南建投钢结构股份有限公司
建投集团、控股股东、集团公司	指	云南省建设投资控股集团有限公司
水利水电	指	云南建投第一水利水电建设有限公司
四建公司	指	云南建投第四建设有限公司
建投财务	指	云南建投集团财务有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《信披规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
新三板、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	云南建投钢结构股份有限公司股东大会
董事会	指	云南建投钢结构股份有限公司董事会
监事会	指	云南建投钢结构股份有限公司监事会
高级管理人员	指	云南建投钢结构股份有限公司总经理、财务总监、总工程师、总经济师、副总经理、董事会秘书、总法律顾问
董监高	指	云南建投钢结构股份有限公司董事、监事及高级管理人员
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元	指	人民币元
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
云南省国资委	指	云南省人民政府国有资产监督管理委员会
太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
钢结构	指	主要由钢制材料组成的结构，是主要的建筑结构类型之一。结构主要由型钢和钢板等制成的钢梁、钢柱、钢桁架等构件组成，各构件或部件之间通常采用焊缝、螺栓或铆钉连接。
钢结构建筑	指	以钢结构为主体而形成的建筑，是一种新型的环保、节能建筑形式。
钢构件	指	用钢板、角钢、槽钢、工字钢、焊接或热轧H型钢冷弯或焊接通过连接件连接而成的能承受和传递荷载的钢结构组合构件。
杨林总厂	指	云南建投钢结构股份有限公司杨林钢结构产业基地
利光检测、子公司	指	云南利光检测有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南建投钢结构股份有限公司		
英文名称及缩写	YCIH STEEL STRUCTURE Co., LTD.		
	-		
法定代表人	蒋谦	成立时间	2009年9月18日
控股股东	控股股东为（建投集团）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（云南省国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-结构性金属制品制造（C331）-金属结构制造（C3311）		
主要产品与服务项目	工业厂房、大跨度空间场馆、高层及超高层建筑、装配式建筑、钢结构桥梁、标准化抗震民居、机械式立体停车库、能源钢结构等。		
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	云建钢构	证券代码	839395
挂牌时间	2016年10月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	491,545,700
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张广益	联系地址	云南省昆明市经开区信息产业基地林溪路 188 号云南建投发展大厦 11 楼
电话	0871-67429436	电子邮箱	77748545@qq.com
传真	0871-67454912		
公司办公地址	云南省昆明市经开区信息产业基地林溪路 188 号云南建投发展大厦 11 楼	邮政编码	650501
公司网址	<a href="http://www.ynjtgjg.com/">http://www.ynjtgjg.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915301276956599438		
注册地址	云南省昆明市嵩明杨林工业园区		
注册资本（元）	491,545,700	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

公司是一家集钢结构研发、设计、制作、安装、检测为一体的高新技术企业，属 C33 金属制品业。公司拥有建筑工程施工总承包壹级（限钢结构主体工程）资质、钢结构工程专业承包壹级资质、公路工程施工总承包贰级资质、机电工程施工总承包贰级资质、建筑装饰装修工程专业承包壹级资质、古建筑工程专业承包贰级资质、起重设备安装工程专业承包壹级资质、公路路面工程专业承包贰级资质、公路交通工程（公路安全设施分项）专业承包贰级资质、城市及道路照明工程专业承包贰级资质、防水防腐保温工程专业承包贰级资质、特种工程（结构补强）专业承包不分等级资质、市政公用工程施工总承包贰级资质、地基基础工程专业承包贰级资质、建筑幕墙工程专业承包贰级资质、消防设施工程专业承包贰级资质、环保工程专业承包贰级资质、公路路基工程专业承包贰级资质、公路交通工程（公路机电工程分项）专业承包贰级资质、电子和智能化工程专业承包贰级资质、建筑机电安装工程专业承包壹级资质、模板脚手架专业承包不分等级资质、水工金属结构制作与安装工程专业承包叁级资质、桥梁工程专业承包叁级资质、施工劳务不分等级资质、中国钢结构制造企业特级资质、轻型钢结构工程设计专项甲级资质、特种设备（压力容器制造）生产许可证等多项专业资质。公司具备成熟的经营管理团队、专业的设计研发团队和丰富的钢构件加工及安装施工经验，拥有 73 项实用新型专利及 10 项发明专利，拥有 40 项省部级工法及 1 项国家级工法。

公司在云南省昆明市嵩明杨林工业园区内拥有近 40 万平方米的生产厂区，设计钢构件年加工能力 30 万吨，生产设备齐全，可进行圆管、桥梁、风电塔、空间结构等特大型、特重型、钢结构装配式建筑、复杂度高的钢构件生产制作，公司具备钢结构综合业务的开展能力，主要体现为建筑桥梁施工总承包、房地产开发等企业提供钢结构工程的设计、制造、安装及钢构件加工和销售等方面。

公司主要业务模式为钢结构工程施工承包模式，该模式下公司通过参与投标、主动推广、客户主动寻求合作等方式获取合同订单；根据订单情况结合库存状况，自主制定钢材等物资材料及劳务的采购计划；公司通过“以销定产”的模式，根据销售合同情况、项目进度开展情况，实施生产组织工作及钢结构项目的安装工作，客户按照合同约定的阶段或进度向公司支付工程款，形成现金流，最终工程达到验收条件后交付客户。公司通过构件加工销售模式获取收入，该模式下公司和客户签订销售合同，根据其个性化需求定制钢构件产品，一般由客户提供材料委托公司加工，公司按合同约定获取加工费用。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 1 月 14 日收到云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁布的《云南省科学技术厅云南省财政厅国家税务总局云南省税务局关于印发云南省 2021 年认定高新技术企业及更名高新技术企业名单的通知（云科联发〔2022〕1 号）》，通知公司通过第一批（共两批）高新技术企业认定，认定类别为《国家重点支持高新技术领域》中的六、新能源与节能-（四）高效节能技术-6、建筑节能技术-精致建造和绿色建筑施工技术，并向公司颁发了《高新技术企业证书》（证书编

号：GR201931004212），发证日期 2021 年 12 月 31 日，有效期三年。

## 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	1,503,747,786.87	1,669,444,443.22	-9.93%
毛利率%	10.46%	10.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,987,102.56	15,680,469.60	-55.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,620,708.87	13,641,023.20	-88.12%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.01%	2.33%	-
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）	0.23%	2.02%	-
基本每股收益	0.0142	0.0319	-55.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,265,091,659.66	3,833,483,539.34	11.26%
负债总计	3,568,303,492.33	3,146,629,163.94	13.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	696,788,167.33	686,854,375.40	1.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.40	1.45%
资产负债率%（母公司）	83.85%	82.26%	-
资产负债率%（合并）	83.66%	82.08%	-
流动比率	1.08	1.08	-
利息保障倍数	1.22	1.66	-
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	-152,368,011.63	-249,389,842.17	38.90%
应收账款周转率	1.03	1.15	-
存货周转率	5.94	5.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.26%	10.53%	-
营业收入增长率%	-9.93%	-2.76%	-
净利润增长率%	-55.44%	-31.36%	-

## 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	73,735,896.11	1.73%	100,681,415.81	2.63%	-26.76%
应收票据	96,286,453.05	2.26%	53,551,518.60	1.40%	79.80%
应收账款	1,290,013,481.03	30.25%	1,152,290,592.54	30.07%	11.95%
存货	175,026,207.26	4.10%	278,026,590.66	7.26%	-37.05%
合同资产	2,052,570,665.72	48.12%	1,650,768,088.81	43.08%	24.34%
固定资产	332,676,099.86	7.80%	347,992,699.70	9.08%	-4.40%
在建工程	600,000.00	0.01%	2,392,655.93	0.06%	-74.92%
无形资产	65,331,892.42	1.53%	67,504,326.34	1.76%	-3.22%
短期借款	540,133,318.71	12.66%	445,586,583.34	11.63%	21.22%
应付票据	185,021,283.89	4.34%	194,237,200.00	5.07%	-4.74%
应付账款	2,317,666,572.39	54.34%	1,967,755,785.69	51.35%	17.78%
合同负债	49,272,638.50	1.16%	88,800,501.18	2.32%	-44.51%
固定资产	332,676,099.86	7.80%	347,992,699.70	9.08%	-4.40%
在建工程	600,000.00	0.01%	2,392,655.93	0.06%	-74.92%
使用权资产	7,115,496.33	0.17%	9,487,328.37	0.25%	-25.00%
无形资产	65,331,892.42	1.53%	67,504,326.34	1.76%	-3.22%
递延所得税资产	43,528,658.16	1.02%	39,527,726.96	1.03%	10.12%

## 项目重大变动原因：

本期项目无重大变化。

## (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	1,503,747,786.87	-	1,669,444,443.22	-	-9.93%
营业成本	1,346,494,938.19	89.54%	1,498,299,043.21	89.75%	-10.13%
毛利率%	10.46%	-	10.25%	-	-
税金及附加	8,934,816.03	0.59%	6,951,379.70	0.42%	28.53%
销售费用	2,335,835.29	0.16%	2,110,218.17	0.13%	10.69%
管理费用	79,541,428.18	5.29%	73,514,166.95	4.40%	8.20%
研发费用	2,905,151.81	0.19%	2,813,429.74	0.17%	3.26%
财务费用	32,648,484.20	2.17%	27,896,974.46	1.67%	17.03%
其他收益	2,089,174.54	0.14%	1,258,342.83	0.08%	66.03%
信用减值损失	-26,819,179.22	-1.78%	-19,989,957.24	-1.20%	34.16%

资产减值损失	-797,091.18	-0.05%	-21,693,449.32	-1.30%	-96.33%
资产处置收益	0	0.00%	0.05	0.00%	-100.00%
营业利润	5,360,037.31	0.36%	17,434,167.31	1.04%	-69.26%
营业外收入	2,375,912.24	0.16%	1,379,121.04	0.08%	72.28%
营业外支出	687,286.33	0.05%	238,115.21	0.01%	188.64%
利润总额	7,048,663.22	0.47%	18,575,173.14	1.11%	-62.05%
所得税费用	61,560.66	0.00%	2,894,703.54	0.17%	-97.87%
净利润	6,987,102.56	0.46%	15,680,469.60	0.94%	-55.44%

## 项目重大变动原因：

本期项目无重大变化。

## 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	1,501,211,315.80	1,668,344,337.06	-10.02%
其他业务收入	2,536,471.07	1,100,106.16	130.57%
主营业务成本	1,343,070,572.88	1,495,840,359.74	-10.21%
其他业务成本	3,424,365.31	2,458,683.47	39.28%

## 按产品分类分析：

√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
建筑施工	1,194,534,019.87	1,069,021,156.33	10.51%	-22.89%	-24.19%	1.53%
建筑工业	298,546,179.61	270,165,689.54	9.51%	169.05%	233.22%	-17.43%
其他	10,667,587.39	7,308,092.32	31.49%	14.79%	3.12%	7.76%

## 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
国内	1,503,596,806.14	1,346,313,021.21	10.46%	-9.67%	-9.91%	0.24%
国外	150,980.73	181,916.98	-20.49%	-96.87%	-95.24%	-41.42%

## 收入构成变动的的原因：

1. 报告期内建筑工业营业收入及营业成本较上年增幅较大，主要为报告期内销售构件的项目较

多，导致营业收入及营业成本较上年有所增长。

2. 国外营业收入、营业成本较上年同期下降，主要为报告期内国外无新增项目，上年在建项目本年度已达完工状态，发生少量现场间接成本。

### 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	云南省建设投资控股集团有限公司	781,000,920.66	51.94%	是
2	中国建筑第八工程局有限公司	98,414,562.82	6.54%	否
3	迪庆州开发投资集团香格里拉置地有限公司	94,869,792.24	6.31%	否
4	云南通威高纯晶硅有限公司	74,270,845.73	4.94%	否
5	湖南运达风电有限公司	71,786,526.21	4.77%	否
	合计	1,120,342,647.66	74.50%	-

### 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	云南荣智供应链管理有限公司	157,152,556.41	11.67%	否
2	云南建投物流有限公司	141,446,421.96	10.50%	是
3	浙商中拓集团(云南)有限公司	139,456,960.89	10.36%	否
4	云南高东根经贸有限公司	136,739,254.39	10.16%	否
5	云南昶顺商贸有限公司	34,971,230.04	2.60%	否
	合计	609,766,423.69	45.29%	-

### (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	-152,368,011.63	-249,389,842.17	38.90%
投资活动产生的现金流量净额	-2,965,662.10	-16,426,885.82	81.95%
筹资活动产生的现金流量净额	144,360,275.76	198,214,628.36	-27.17%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年有所回升，主要为本期应收账款回款金额较上期下降，但公司以收定支的原则控制资金流出；

2. 投资活动产生的现金流量净额较上期增加 81.95%，主要为报告期内购买固定资产有所减少。

3. 筹资活动产生的现金流量净额比上期下降 27.17%，主要原因为报告期内取得借款流入减少，归

还借款流出增加，导致净额有所下降。

#### 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
利光检测	控股子公司	无损检测、金属检测等	2,000,000.00	11,898,685.53	10,000,297.42	8,131,116.32	1,070,805.51

##### 主要参股公司业务分析

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、 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
1、控股股东不当控制的风险	<p>控股股东直接持有公司 58.57% 股权，若控股股东利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和未来新增其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》规定了关联交易决策、回避等制度，购买出售重大资产、重大对外担保等事项须经过股东大会审议通过。同时在“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外投资和对外担保管理制度》中也做了相应的制度安排。这些措施将对控股股东的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序和的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行公司《章程》、</p>

	<p>“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等规则制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被控股股东不当控制。股份公司成立后组建了监事会，从决策、监管层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。</p>
2、宏观经济周期波动的风险	<p>公司业务发展与宏观经济运行情况以及固定资产投资密切相关，尤其是与基础设施建设、城市化进程等因素紧密相连。随着宏观经济增速逐步放缓，公司可能存在业绩下滑的风险。</p> <p>应对措施：钢结构建筑作为替代传统建筑形式的新型产业和绿色建筑的典型代表，因其绿色、环保、低碳、缓解生态环境压力、化解钢铁产能过剩等特点，在国家产业政策和倡导下仍是未来建筑的发展方向，近年来国家对钢结构建筑的重视度逐渐变高，近年国家连续出台了化解钢铁行业过剩产能、推广装配式建筑、推进公路钢结构桥梁建设等一系列政策，全国各省市也陆续出台包括钢结构建筑在内绿色建筑相关支持政策。公司会紧密关注行业发展趋势，及时调整产品结构，大力推广装配式钢结构住宅、钢结构桥梁、钢结构抗震民居等产品，为公司带来更加广阔的市场空间。公司将针对经济周期各个阶段的特点相应调整公司的经营决策和市场战略，面对市场压力波动的外部环境，公司将积极调整经营方针，大力开拓市场业务，利用自身优势确保公司健康、稳健发展。</p>
3、行业竞争风险	<p>我国建筑钢结构行业市场化程度高，行业集中度低，竞争激烈。在一些普通的厂房类等技术含量较低的项目，准入门槛低，大量的中小型厂商展开竞争，价格竞争激烈，同时低价中标和不规范竞争态势短期内难以改变，竞争的日趋激烈可能导致公司的盈利能力出现下降。</p> <p>应对措施：在重钢结构领域，由于钢结构工程技术含量高，制作安装难度大，产品质量及精度要求高，生产企业相对较少，竞争环境相对缓和，产品毛利率较高。公司管理层深入了解行业发展趋势及相关政策，选择符合产业发展政策的方向进行业务拓展。公司将积极引进具有先进设计理念的人才，不断提升并深化复杂钢结构工程的设计能力。公司将加大对装配式钢结构、钢结构桥梁、机械式立体停车库等产品的研发和推广力度，凭借品牌、质量、技术、规模和经验优势，积极拓展工程总承包或钢结构工程专业分包的工程业务，逐步从毛利率较低的钢构件加工和销售业务向毛利率较高的钢结构工程设计、制造及加工业务转换。公司将在立足云南做大做强基础上，积极拓展云南周边国家及地区的业务，提升品牌效用，增强公司核心竞争力。</p>
4、偿债能力风险	<p>公司所处建筑钢结构行业业务资金需求量大，但项目承揽、施工周期、项目竣工结算等流程较长，资金回笼慢。截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 83.66%，相对较高，面临潜在的财务风险。</p> <p>应对措施：根据公司的偿债能力状况，公司拟建立财务危机预警指标体系，加强筹资、投资、资金回收及收益分配的风险管理，实现公司效益最大化：（1）建立短期财务预警系统，编制现金预算；（2）建立长期财务预警系统，设立财务分析指标体系；（3）确立最佳资本结构，针对最佳资本结构所选择的债务规模进行财务风险测算，合理安排债务的期限结构；（4）积极拓展融资渠道，保持公司的资金流动性与稳定性；（5）合理安排采购及生产进度，维持合理库存，保持资金流动性。</p>
5、原材料价格波动的风险	<p>钢材等原材料价格受市场影响出现上涨的情况，而公司工程投标定价未按照钢材价格波动作出适时的调整的话，公司业绩可能会因为此类原材料价格上涨而出现下滑。</p> <p>应对措施：公司将在合同签订前充分考虑施工周期，合理安排原材料采购，把握采购时点，在生产过程中，严控生产周期。公司将进一步加强与原材料供应商的沟通，完善原材料安全库存机制，储备和维护原材料合格供应商。公司将加强自身存货管理，提</p>

	<p>高存货周转率，以此减少原材料价格波动对公司经营业绩的影响。公司将着重通过及时了解行情信息，对钢板等大宗商品采取预订等措施，以减少行情波动给公司带来的风险。</p>
6、销售区域相对集中的风险	<p>公司业务主要集中在云南省，虽然公司销售区域已拓展到云南省以外地区，但云南省地区业务对公司的收入和利润贡献仍然较大，如果云南省地区的销售情况出现重大不利变化，仍将对公司业务发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司在建筑钢结构行业积累了丰富的经验，在业内享有良好的口碑，具备持续的项目开发能力，短期内客户集中度较高不会影响公司的持续经营能力。此外，公司一方面将加强现有战略合作伙伴的维护和深耕，保持现有业务来源，另一方面积极外延式发展符合公司要求的客户，争取拓展省外及国外的客户资源，降低集中所产生的风险。</p>
7、海外项目拓展风险	<p>公司承接的海外项目涉及不同的国家和地区，监管审批、操作流程、文化制度等方面均与境内承建项目具有明显的差异，公司开展海外项目时将面临所在国政治、经济、法律、政策、社会、人文、汇率波动、市场环境变化等多方面的风险。</p> <p>应对措施：公司正在建设海外项目风险管理控制体系，收集、整理并重视海外项目存在的潜在风险。在承揽海外项目前，充分了解项目所在地宗教、人文、重大法律等基本情况，避免潜在风险产生。在开展海外项目建设过程中，聘请专业中介机构，积极有效的与项目所在地国家相关部门做好充分的事前、事中沟通，有效降低各类风险的发生。</p>
8、大客户依赖及关联交易的风险	<p>控股股东及其关联方对于钢结构工程量需求大且稳定，预计未来一段时期内公司向控股股东及其关联方提供服务收入占主营业务收入的比重将依然保持在较高水平。</p> <p>应对措施：公司在开展关联交易过程中，关联交易价格均按市场化原则定价，关联交易合同的签订均遵循了平等、自愿、等价、有偿的原则，并严格履行《关联交易管理制度》所规定的决策程序。同时，将积极拓展非关联方业务，增加来源非关联方的收入，逐渐降低关联方收入比重。</p>
9、应收账款回收的风险	<p>公司应收账款余额较高，若到期有较大金额的应收账款不能及时收回，则可能给公司经营带来一定的风险。</p> <p>应对措施：（1）针对公司面临的应收账款回收风险，公司对应收账款进行了账龄管理，并安排专职人员加大催收力度；（2）完善管理制度，建立控制不良应收账款的制度保证体系。建立信用评价制度，完善的合同管理制度，建立应收账款的责任制度，明确规定责任单位和责任人等。</p>
10、大额票据结算的风险	<p>若公司在票据到期日不能提供足够资金，将导致公司出现到期无法兑付应付票据的情况，将导致公司面临财务风险。</p> <p>应对措施：公司严格按照《票据法》和《支付结算办法》准确及时办理支付结算业务，合理安排资金筹集、使用计划，加强支付结算管理、完善会计控制体系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	245,157,200.00	35.18%
作为被告/被申请人	19,875,200.00	2.85%
作为第三人	0	0%
合计	265,032,400.00	38.04%

##### 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

##### （二）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

## (三) 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	640,000,000.00	194,499,676.20
销售产品、商品，提供劳务	1,540,000,000.00	782,364,500.94
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	407,500,000.00	3,395,820.33
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
资金拆入	100,000,000.00	100,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	3,000,000,000.00	1,598,838,035.07
贷款	3,000,000,000.00	1,586,860,766.97
综合授信	500,000,000.00	350,000,000.00

## 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：

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为；公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

## 违规关联交易情况

适用 不适用

## (四) 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
董监高	2016年9月1日	-	任职	规范承诺	承诺遵守相关法律法规，促进公司规范运行	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月1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	2016年9月1日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月1日	-	挂牌	独立性承诺	承诺保障公司独立性	正在履行中

股东						
实际控制人或控股股东	2016年9月1日	-	挂牌	承诺继承	承诺变更后继承承诺事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月1日	-	挂牌	承诺规范共有专利使用权、收益权	承诺规范共有专利使用情况，明确受益权	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月1日	-	挂牌	用工规范性承诺	承诺规范用工	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月1日	-	挂牌	分包规范承诺	承诺规范分包	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及。

#### (五) 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
其他货币资金	货币资金	质押	12,726,624.10	0.30%	办理银行承兑汇票
其他货币资金	货币资金	质押	5,285,000.00	0.12%	办理银行承兑汇票
其他货币资金	货币资金	质押	10,223,091.88	0.24%	办理银行承兑汇票
其他货币资金	货币资金	质押	6,825,000.00	0.16%	办理银行承兑汇票
其他货币资金	货币资金	冻结	20,557,011.66	0.48%	供应商申请诉前财产保全
<b>总计</b>	-	-	55,616,727.64	1.30%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

1. 上述 1-4 项资产受限事项均为向银行办理承兑汇票及保函业务支付保证金发生，预计对公司经营产生积极的影响。
2. 上述第 5 项资产受限事项为涉诉财产保全，保全金额占比较小，预计不会影响公司的正常生产经营。

## 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	491,545,700	100%	0	491,545,700	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	491,545,700	100%	0	491,545,700	100%	
	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	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		491,545,700	-	0	491,545,700	-	
普通股股东人数							3

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	建投集团	287,909,900	0	287,909,900	58.57%	0	287,909,900	0	0
2	水利水电	131,531,800	0	131,531,800	26.76%	0	131,531,800	0	0
3	四建公司	72,104,000	0	72,104,000	14.67%	0	72,104,000	0	0
合计		491,545,700	0	491,545,700	100%	0	491,545,700	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 建投集团系水利水电的控股股东；
2. 建投集团系四建公司的控股股东。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

建投集团直接持有公司 58.57% 的股份，系公司控股股东。建投集团成立于 2016 年 4 月 19 日，注册资本 10,347,024.705166 万元；法定代表人：陈祖军；住所：云南省昆明经济技术开发区信息产业基地林溪路 188 号；统一社会信用代码：91530000MA6K5LYD33；经营范围：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；建设工程施工；施工专业作业；住宅室内装饰装修；建设工程勘察（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：自有资金投资的资产管理服务；市政设施管理；防洪除涝设施管理；工程管理服务；以自有资金从事投资活动；酒店管理；园区管理服务；对外承包工程；土石方工程施工；金属门窗工程施工；体育场地设施工程施工；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；金属结构制造；砼结构构件制造；砼结构构件销售；金属结构销售；建筑工程用机械制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；技术进出口；货物进出口；工程造价咨询业务；新材料技术研发；建筑用石加工；会议及展览服务。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

### （二）实际控制人情况

云南省国资委是公司的实际控制人。云南省国资委是云南省人民政府监督管理云南省国有资产的部门，成立于 2004 年 2 月 28 日，云南省国资委为云南省政府直属正厅级特设机构，代表云南省政府对企业国有资产进行监管，监管范围是纳入云南省财政预算管理的省属企业的国有资产。云南省国资委持有建投集团 97.3511% 的股份，建投集团直接持有公司 58.57% 的股份。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。



## 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

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 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

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				
罗剑锋	董事	男	1978年3月	2022年8月17日	2023年5月5日	0	0	0	0%
罗剑锋	董事长	男	1978年3月	2022年8月17日	2023年5月5日	0	0	0	0%
蒋谦	董事	男	1974年5月	2023年5月29日	2025年8月16日	0	0	0	0%
蒋谦	董事长	男	1974年5月	2023年6月2日	2025年8月16日	0	0	0	0%
冯智江	副董事长、总经理	男	1976年6月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
赵翰臻	财务总监	男	1978年5月	2022年8月17日	2023年8月7日	0	0	0	0%
赵翰臻	董事	男	1978年5月	2022年8月17日	2023年8月7日	0	0	0	0%
赵翰臻	董事	男	1978年5月	2023年11月13日	2025年8月16日	0	0	0	0%
李先群	财务总监	男	1981年2月	2023年8月14日	2025年8月16日	0	0	0	0%
李先群	董事	男	1981年2月	2023年8月30日	2025年8月16日	0	0	0	0%
朱兴树	职工代表董事、副总经理	男	1976年6月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
陈芝轩	董事	男	1971年9月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
李颖浩	董事	男	1981年11月	2022年8月17日	2023年10月20日	0	0	0	0%
刘莉娇	董事	女	1978年9月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
孙道光	董事	男	1978年2月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
王燕荃	董事	女	1977年7月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
石彬	监事会主席	女	1981年1月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
左地龙	监事	男	1983年11月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
龚文卫	监事	男	1970年4月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
王崇虎	职工代表监事	男	1980年10月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
郑丹	职工代表监事	女	1971年12月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
张广益	董事会秘书	男	1985年7月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%

袁昆良	副总经理	男	1978年7月	2022年8月17日	2023年6月12日	0	0	0	0%
李贵恒	副总经理	男	1980年9月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
张立杰	副总经理	男	1984年6月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
赵丽梅	总经济师	女	1973年10月	2022年8月17日	2023年11月15日	0	0	0	0%
朱文伟	总工程师	男	1977年11月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事陈芝轩为股东建投集团副总工程师；  
 公司董事赵翰臻为股东水利水电财务总监；  
 公司董事刘莉娇为股东水利水电总经济师；  
 公司董事孙道光为股东四建公司党委书记、副董事长、总经理；  
 公司董事王燕荃为股东四建公司总经济师；  
 公司监事龚文卫为股东四建公司纪检监察室主任、纪委委员、监事；  
 公司监事左地龙为股东水利水电副总经理。

#### (一) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗剑锋	董事、董事长	离任	无	工作变动
蒋谦	无	新任	董事、董事长	2023年5月29日获股东大会选举为董事。2023年6月2日获董事会选举为董事长。
袁昆良	副总经理	离任	无	工作变动
赵翰臻	董事、财务总监	离任	无	2023年8月7日因工作变动辞去董事、财务总监职务。
赵翰臻	无	新任	董事	2023年11月13日获股东大会选举为董事。
李先群	无	新任	董事、财务总监	2023年8月14日获董事会聘任为财务总监。 2023年8月30日获股东大会选举为董事。
赵丽梅	总经济师	离任	无	工作变动

报告期后董监高变动情况：

2024年1月26日，公司第三届董事会聘任杨飞担任总法律顾问；2024年2月22日，孙道光辞去董事职务；2024年3月14日，公司2024年第二次临时股东大会决议选举李启怀担任第三届董事会董事；2024年4月28日，公司第三届董事会聘任毕澜担任总经济师。

#### 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

蒋谦，男，1974年5月出生，硕士学历。1992年7月至2003年8月，于云南省第八建筑工程公司安装分公司工作；2003年8月至2006年6月，于云南省第八建筑工程公司安装分公司任副经理职

务；2006年6月至2007年7月，于云南工程建设总承包公司安装分公司任副经理职务；2007年7月至2008年10月，于云南工程建设总承包公司安装分公司任经理职务；2008年10月至2010年5月，于云南工程建设总承包公司任副总经理职务；2010年5月至2011年2月，于云南工程建设总承包公司任党委委员、副总经理职务；2011年2月至2013年6月，于云南建工集团有限公司任市场经营部主任职务；2013年6月至2014年2月，于云南建工集团第十建筑有限公司任党委委员、董事、总经理职务；2014年2月至2014年9月，于云南省房地产开发经营（集团）有限公司任副总经理（中层正职）职务；2014年9月至2014年10月，于云南省房地产开发经营（集团）有限公司任党委委员、副总经理（中层正职）职务；2014年10月至2016年9月，于云南建工集团有限公司任市场经营部主任职务；2016年9月至2018年11月，于云南省建设投资控股集团有限公司任市场经营部部长职务；2018年11月至2019年10月，于云南省建设投资控股集团有限公司任董事会办公室主任、董事会秘书职务；2019年10月至2019年12月，于云南省海外投资有限公司任党委书记、副董事长职务；2019年12月至2019年12月，于云南省海外投资有限公司任党委书记、副董事长职务，于吴哥国际机场投资（柬埔寨）有限公司董事、副董事长职务；2019年12月至2023年4月，于云南省海外投资有限公司任党委书记、副董事长职务；2023年4月至2023年5月，于云南建投钢结构股份有限公司任党委书记职务；2023年6月至今，于云南建投钢结构股份有限公司任党委书记、董事长职务。

李先群，男，1981年2月出生，本科学历。2003年7月至2008年9月，于云南省第二安装工程公司财务部工作；2008年9月至2009年11月，于云南省第二安装工程公司任财务部副经理；2009年11月至2011年7月，于云南省第二安装工程公司任财务部经理；2011年7月至2013年10月，于云南建筑机械厂任副总会计师；2013年10月至2015年8月，于云南建工集团有限公司任助理高级业务主管，于云南建筑机械厂任总会计师；2015年8月至2017年12月，于云南建工集团有限公司任助理高级业务主管，于云南建工基础工程有限责任公司任财务总监；2017年12月至2020年9月，于云南省建设投资控股集团有限公司任助理高级业务主管，于云南建投基础工程有限责任公司任财务总监；2020年9月至2023年7月，于云南省建设投资控股集团有限公司任助理高级业务主管，于云南建投基础工程有限责任公司任党委委员、财务总监；2023年7月至今，于云南省建设投资控股集团有限公司任助理高级业务主管。

赵翰臻，男，1978年5月出生，本科学历。2003年7月至2004年5月任云南省第二安装工程公司财务部职员；2004年5月至2005年5月任云南省第二安装工程公司红河钢铁厂项目部主办会计；2005年5月至2006年2月任云南省第二安装工程公司财务部会计主管；2006年2月至2009年11月任云南省第二安装工程公司财务部副经理；2009年11月至2010年6月任云南省第二安装工程公司审计部副经理；2010年6月至2012年5月任云南省第二安装工程公司审计部经理；2012年5月至2013年10月任云南建投钢结构股份有限公司副总会计师；2013年10月至2014年7月任云南建投钢结构股份有限公司财务总监；2014年7月至2016年6月任云南建投钢结构股份有限公司监事兼财务总监；2016年5月至2019年5月，任云南建投钢结构股份有限公司财务总监；2019年6月至2023年8月，任云南建投钢结构股份有限公司董事、财务总监；2023年8月至今，任云南建投第一水利水电建设有限公司财务总监。

## （二） 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
行政管理人员	183	4	8	179
技术人员	232	2	2	232
生产人员	348	8	19	337
财务人员	31	3	6	28
业务员	246	29	52	223
<b>员工总计</b>	<b>1,040</b>	<b>46</b>	<b>87</b>	<b>999</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	9
本科	508	490
专科	296	278
专科以下	226	222
<b>员工总计</b>	<b>1,040</b>	<b>999</b>

### 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

#### 1. 薪酬政策

公司制定了各项薪酬管理实施办法、细则，保持薪酬的内部公平性和外部竞争性。公司与员工签订《劳动合同》并按国家有关法律、法规及地方相关政策，为员工缴纳社会保险和住房公积金。

#### 2. 培训计划

公司重视员工的职业发展，结合公司业务发展和部门需求，制定了一系列针对员工各项专业技能的培训项目，不断提升员工素质与能力，提升部门工作效率。

#### 3. 离退休职工人数情况

公司承担费用的离退休人员 57 人。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## （一） 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》制定了《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理机制。为保障规范运行，公司还通过修订或制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《对外投资管理制度》、董事会专门委员会议事规则等内部治理制度。2023年5月11日，公司第三届董事会第六次会议审议通过了《云南建投钢结构股份有限公司重大信息内部报告制度》；2023年10月26日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《云南建投钢结构股份有限公司外部董事管理暂行办法》；2023年11月13日，公司2023年第四次临时股东大会决议对《公司章程》进行了修订。

## （二） 监事会对监督事项的意见

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，监事会对本年度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

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

## （四） 对重大内部控制制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

报告期内，公司严格执行《年报信息披露重大差错责任追究制度》，截至本年度报告披露日，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

## 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

## 第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	众环审字（2024）1600135 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韦军	刘一杉
	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）	20	

### 审 计 报 告

众环审字（2024）1600135 号

云南建投钢结构股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了云南建投钢结构股份有限公司（以下简称“云建钢构”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了云建钢构 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于云建钢构，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、 其他信息

云建钢构管理层对其他信息负责。其他信息包括 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到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。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

云建钢构管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估云建钢构的持续经营能力，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云建钢构、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云建钢构的财务报告过程。

#### 五、 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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就云建钢构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。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：（项目合伙人）：韦 军

中国注册会计师：刘一杉

中国·武汉 2024年4月28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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	73,735,896.11	100,681,415.81
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	6.2	96,286,453.05	53,551,518.60
应收账款	6.3	1,290,013,481.03	1,152,290,592.54
应收款项融资	6.5	-	8,480,000.00
预付款项	6.6	1,265,561.02	1,607,458.34
应收保费		-	
应收分保账款		-	
应收分保合同准备金		-	
其他应收款	6.7	64,091,738.78	58,535,161.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		-	
存货	6.8	175,026,207.26	278,026,590.66
合同资产	6.4	2,052,570,665.72	1,650,768,088.81
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	6.9	62,773,570.74	61,281,561.57
<b>流动资产合计</b>		<b>3,815,763,573.71</b>	<b>3,365,222,388.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		-	
固定资产	6.10	332,676,099.86	347,992,699.70
在建工程	6.11	600,000.00	2,392,655.93
生产性生物资产		-	
油气资产		-	

使用权资产	6.12	7,115,496.33	9,487,328.37
无形资产	6.13	65,331,892.42	67,504,326.34
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用	6.14	75,939.18	510,413.83
递延所得税资产	6.15	43,528,658.16	39,527,726.96
其他非流动资产	6.16	-	846,000.00
<b>非流动资产合计</b>		449,328,085.95	468,261,151.13
<b>资产总计</b>		4,265,091,659.66	3,833,483,539.34
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.18	540,133,318.71	445,586,583.34
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	6.19	185,021,283.89	194,237,200.00
应付账款	6.20	2,317,666,572.39	1,967,755,785.69
预收款项		-	-
合同负债	6.21	49,272,638.50	88,800,501.18
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	6.22	81,022,776.14	64,460,401.13
应交税费	6.23	18,426,467.73	15,740,516.16
其他应付款	6.24	246,688,088.18	143,880,628.85
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	6.25	2,261,767.38	102,726,627.30
其他流动负债	6.26	103,453,214.57	98,110,364.96
<b>流动负债合计</b>		3,543,946,127.49	3,121,298,608.61
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	
长期借款		-	
应付债券		-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.27	4,843,941.84	6,674,794.74
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬	6.28	4,446,098.55	3,232,661.33

预计负债		-	
递延收益	6.29	14,000,000.00	14,000,000.00
递延所得税负债	6.15	1,067,324.45	1,423,099.26
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		24,357,364.84	25,330,555.33
<b>负债合计</b>		3,568,303,492.33	3,146,629,163.94
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.30	491,545,700.00	491,545,700.00
其他权益工具		-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.31	19,163,844.83	19,163,844.83
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备	6.32	19,398,434.85	16,451,745.48
盈余公积	6.33	20,213,196.04	19,621,566.33
一般风险准备		-	
未分配利润	6.34	146,466,991.61	140,071,518.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		696,788,167.33	686,854,375.40
少数股东权益		-	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		696,788,167.33	686,854,375.40
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,265,091,659.66	3,833,483,539.34

法定代表人：蒋谦

主管会计工作负责人：李先群

会计机构负责人：李芹

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		73,554,618.50	100,087,896.74
交易性金融资产		0.00	
衍生金融资产		0.00	
应收票据		96,286,453.05	53,551,518.60
应收账款	16.1	1,288,971,427.35	1,151,274,430.98
应收款项融资		0.00	8,480,000.00
预付款项		1,265,561.02	1,607,458.34
其他应收款	16.2	64,085,432.08	58,527,109.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		0.00	

存货		174,948,416.20	277,942,413.91
合同资产		2,052,570,665.72	1,650,768,088.81
持有待售资产		0.00	
一年内到期的非流动资产		0.00	
其他流动资产		62,773,570.74	61,219,340.26
<b>流动资产合计</b>		<b>3,814,456,144.66</b>	<b>3,363,458,257.17</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>0</b>	
债权投资		0.00	
其他债权投资		0.00	
长期应收款		0.00	
长期股权投资	16.3	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资		0.00	
其他非流动金融资产		0.00	
投资性房地产		0.00	
固定资产		332,396,499.74	347,596,827.72
在建工程		600,000.00	2,392,655.93
生产性生物资产		0.00	
油气资产		0.00	
使用权资产		7,115,496.33	9,487,328.37
无形资产		65,331,892.42	67,504,326.34
开发支出		0.00	
商誉		0.00	
长期待摊费用		75,939.18	510,413.83
递延所得税资产		43,522,700.89	39,517,952.96
其他非流动资产		0.00	846,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>451,042,528.56</b>	<b>469,855,505.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,265,498,673.22</b>	<b>3,833,313,762.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		540,133,318.71	445,586,583.34
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		185,021,283.89	194,237,200.00
应付账款		2,321,041,321.48	1,969,245,452.59
预收款项		-	
卖出回购金融资产款		-	
应付职工薪酬		79,629,474.43	63,096,293.88
应交税费		18,139,588.77	15,592,492.09
其他应付款		253,400,830.74	150,662,808.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		49,272,638.50	88,800,501.18
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		2,261,767.38	102,726,627.30

其他流动负债		103,453,214.57	98,110,364.96
<b>流动负债合计</b>		<b>3,552,353,438.47</b>	<b>3,128,058,323.50</b>
<b>非流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,843,941.84	6,674,794.74
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		4,446,098.55	3,232,661.33
预计负债		-	-
递延收益		14,000,000.00	14,000,000.00
递延所得税负债		1,067,324.45	1,423,099.26
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>24,357,364.84</b>	<b>25,330,555.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,576,710,803.31</b>	<b>3,153,388,878.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
股本		491,545,700.00	491,545,700.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,163,844.83	19,163,844.83
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		19,398,434.85	16,451,745.48
盈余公积		20,213,196.04	19,621,566.33
一般风险准备		-	-
未分配利润		138,466,694.19	133,142,026.85
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>688,787,869.91</b>	<b>679,924,883.49</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,265,498,673.22</b>	<b>3,833,313,762.32</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		1,503,747,786.87	1,669,444,443.22
其中：营业收入	6.35	1,503,747,786.87	1,669,444,443.22
利息收入		0.00	
已赚保费		0.00	
手续费及佣金收入		0.00	

<b>二、营业总成本</b>		1,472,860,653.70	1,611,585,212.23
其中：营业成本	6.35	1,346,494,938.19	1,498,299,043.21
利息支出		0.00	
手续费及佣金支出		0.00	
退保金		0.00	
赔付支出净额		0.00	
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出		0.00	
分保费用		0.00	
税金及附加	6.36	8,934,816.03	6,951,379.70
销售费用	6.37	2,335,835.29	2,110,218.17
管理费用	6.38	79,541,428.18	73,514,166.95
研发费用	6.39	2,905,151.81	2,813,429.74
财务费用	6.40	32,648,484.20	27,896,974.46
其中：利息费用		31,937,690.21	27,939,729.19
利息收入		330,869.70	723,232.73
加：其他收益	6.41	2,089,174.54	1,258,342.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	6.42	-26,819,179.22	-19,989,957.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.43	-797,091.18	-21,693,449.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.44		0.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,360,037.31	17,434,167.31
加：营业外收入	6.45	2,375,912.24	1,379,121.04
减：营业外支出	6.46	687,286.33	238,115.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,048,663.22	18,575,173.14
减：所得税费用	6.47	61,560.66	2,894,703.54
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,987,102.56	15,680,469.60
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）		6,987,102.56	15,680,469.60
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,987,102.56	15,680,469.60

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,987,102.56	15,680,469.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,987,102.56	15,680,469.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0142	0.0319
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0142	0.0319

法定代表人：蒋谦

主管会计工作负责人：李先群

会计机构负责人：李芹

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	16.4	1,503,666,177.94	1,668,967,867.34
减：营业成本	16.4	1,349,151,284.61	1,500,443,442.30
税金及附加		8,894,151.16	6,918,500.76
销售费用		2,335,835.29	2,110,218.17
管理费用		78,112,629.58	72,159,822.58
研发费用		2,809,671.59	2,813,429.74
财务费用		32,647,822.93	27,900,102.59
其中：利息费用		31,937,690.21	27,939,729.19
利息收入		329,940.97	718,253.35

加：其他收益		2,060,196.27	1,253,570.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-26,797,773.83	-19,984,480.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-797,091.18	-21,693,449.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0.05
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,180,114.04	16,197,992.63
加：营业外收入		2,375,912.24	1,348,528.42
减：营业外支出		640,060.83	222,115.21
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,915,965.45	17,324,405.84
减：所得税费用		-331.60	2,857,384.62
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,916,297.05	14,467,021.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,916,297.05	14,467,021.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		5,916,297.05	14,467,021.22
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		775,418,744.25	1,081,129,785.04
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		63,135.82	5,239,363.91
收到其他与经营活动有关的现金	6.48	20,131,725.99	17,549,916.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>795,613,606.06</b>	<b>1,103,919,065.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		747,829,928.49	1,088,916,025.54
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		155,890,464.64	165,850,618.79
支付的各项税费		25,188,594.72	31,463,166.56
支付其他与经营活动有关的现金	6.48	19,072,629.84	67,079,097.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>947,981,617.69</b>	<b>1,353,308,907.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-152,368,011.63</b>	<b>-249,389,842.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		0	9,580.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>9,580.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,965,662.10	16,436,465.82

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,965,662.10	16,436,465.82
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,965,662.10	-16,426,885.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		576,400,000.00	770,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.48	202,943,078.67	152,870,350.59
<b>筹资活动现金流入小计</b>		779,343,078.67	923,770,350.59
偿还债务支付的现金		604,900,000.00	586,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,082,802.91	24,137,797.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.48	0.00	115,417,925.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		634,982,802.91	725,555,722.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		144,360,275.76	198,214,628.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	6.49	-10,973,397.97	-67,602,099.63
加：期初现金及现金等价物余额	6.49	29,092,566.44	96,694,666.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,119,168.47	29,092,566.44

法定代表人：蒋谦

主管会计工作负责人：李先群

会计机构负责人：李芹

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		775,379,536.25	1,080,905,350.04
收到的税费返还		0	5,237,348.66
收到其他与经营活动有关的现金		20,151,288.84	25,318,051.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		795,530,825.09	1,111,460,750.01
购买商品、接受劳务支付的现金		752,326,737.84	1,095,674,355.00
支付给职工以及为职工支付的现金		151,405,590.88	161,596,663.59
支付的各项税费		24,927,013.85	31,133,402.92
支付其他与经营活动有关的现金		18,793,740.32	70,760,569.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		947,453,082.89	1,359,164,991.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-151,922,257.80	-247,704,241.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

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		0.00	9,580.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	9,580.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,999,174.47	16,362,288.22
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,999,174.47	16,362,288.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,999,174.47	-16,352,708.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		576,400,000.00	770,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		202,943,078.67	152,870,350.59
<b>筹资活动现金流入小计</b>		779,343,078.67	923,770,350.59
偿还债务支付的现金		604,900,000.00	586,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,082,802.91	24,137,797.23
支付其他与筹资活动有关的现金		0	115,417,925.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		634,982,802.91	725,555,722.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		144,360,275.76	198,214,628.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,561,156.51	-65,842,321.04
加：期初现金及现金等价物余额		28,499,047.37	94,341,368.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,937,890.86	28,499,047.37

## (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	491,545,700.00				19,163,844.83			16,451,745.48	19,621,566.33		140,071,518.76		686,854,375.40
加：会计政策 变更													
前期差错 更正													
同一控制 下企业合并													
其他													
二、本年期初 余额	491,545,700.00	0.00	0.00	0.00	19,163,844.83	0.00	0.00	16,451,745.48	19,621,566.33	0.00	140,071,518.76	0.00	686,854,375.40
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号填								2,946,689.37	591,629.71		6,395,472.85		9,933,791.93

列)													
(一) 综合收益总额											6,987,102.56		6,987,102.56
(二) 所有者投入和减少资本													0.00
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
(三) 利润分配								591,629.71		-591,629.71			0.00
1. 提取盈余公积								591,629.71		-591,629.71			0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者(或股东)的分配													0.00
4. 其他													0.00
(四) 所有者													0.00

权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
（五）专项储备								2,946,689.37					2,946,689.37
1. 本期提取								18,702,131.57					18,702,131.57
2. 本期使用								15,755,442.20					15,755,442.20
（六）其他													0.00
<b>四、本年期末余额</b>	491,545,700.00	0.00	0.00	0.00	19,163,844.83	0.00	0.00	19,398,434.85	20,213,196.04	0.00	146,466,991.61	0.00	696,788,167.33

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	491,545,700.00				19,163,844.83			11,510,388.68	18,174,864.21		125,837,751.28		666,232,549.00
加：会计政策 变更													
前期差错 更正													
同一控制 下企业合并													
其他													
二、本年期初 余额	491,545,700.00				19,163,844.83			11,510,388.68	18,174,864.21		125,837,751.28		666,232,549.00
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号填 列）							4,941,356.80	1,446,702.12	0		14,233,767.48		20,621,826.40
（一）综合收 益总额											15,680,469.60		15,680,469.60
（二）所有者 投入和减少资													0

本														
1. 股东投入的普通股														0
2. 其他权益工具持有者投入资本														0
3. 股份支付计入所有者权益的金额														0
4. 其他														0
（三）利润分配									1,446,702.12		-1,446,702.12			0
1. 提取盈余公积									1,446,702.12		-1,446,702.12			0
2. 提取一般风险准备														0
3. 对所有者（或股东）的分配														0
4. 其他														0
（四）所有者权益内部结转														0
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								4,941,356.80					4,941,356.80
1. 本期提取								20,796,444.16					20,796,444.16
2. 本期使用								15,855,087.36					15,855,087.36
（六）其他													0
<b>四、本年期末余额</b>	491,545,700.00	0.00	0.00	0.00	19,163,844.83	0.00	0.00	16,451,745.48	19,621,566.33	0.00	140,071,518.76	0.00	686,854,375.40

法定代表人：蒋谦

主管会计工作负责人：李先群

会计机构负责人：李芹

## (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	491,545,700.00				19,163,844.83			16,451,745.48	19,621,566.33		133,142,026.85	679,924,883.49
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	491,545,700.00				19,163,844.83			16,451,745.48	19,621,566.33		133,142,026.85	679,924,883.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,946,689.37	591,629.71		5,324,667.34	8,862,986.42
（一）综合收益总额											5,916,297.05	5,916,297.05
（二）所有者投入和减少资本												0.00
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配									591,629.71		-591,629.71	0.00
1. 提取盈余公积									591,629.71		-591,629.71	0.00

2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者（或股东）的分配													0.00
4. 其他													0.00
（四）所有者权益内部结转													0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
（五）专项储备								2,946,689.37					2,946,689.37
1. 本期提取								18,702,131.57					18,702,131.57
2. 本期使用								15,755,442.20					15,755,442.20
（六）其他													0.00
<b>四、本年期末余额</b>	491,545,700.00	0.00	0.00	0.00	19,163,844.83	0.00	0.00	19,398,434.85	20,213,196.04	0.00	138,466,694.19		688,787,869.91

项目	2022年												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计			

		优先 股	永续 债	其他		库存 股	综合 收益			风险 准备		
一、上年期末余额	491,545,700.00				19,163,844.83			11,510,388.68	18,174,864.21		120,121,707.75	660,516,505.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	491,545,700.00				19,163,844.83			11,510,388.68	18,174,864.21		120,121,707.75	660,516,505.47
三、本期增减变动 金额（减少以 “-”号填列）								4,941,356.80	1,446,702.12		13,020,319.10	19,408,378.02
（一）综合收益总 额											14,467,021.22	14,467,021.22
（二）所有者投入 和减少资本												0.00
1. 股东投入的普 通股												0.00
2. 其他权益工具 持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入 所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配									1,446,702.12		-1,446,702.12	0.00
1. 提取盈余公积									1,446,702.12		-1,446,702.12	0.00
2. 提取一般风险 准备												0.00
3. 对所有者（或												0.00

股东)的分配													
4. 其他													0.00
(四)所有者权益 内部结转													0.00
1.资本公积转增资 本(或股本)													0.00
2.盈余公积转增资 本(或股本)													0.00
3.盈余公积弥补亏 损													0.00
4.设定受益计划变 动额结转留存收益													0.00
5.其他综合收益结 转留存收益													0.00
6.其他													0.00
(五)专项储备								4,941,356.80					4,941,356.80
1. 本期提取								20,796,444.16					20,796,444.16
2. 本期使用								15,855,087.36					15,855,087.36
(六)其他													0.00
<b>四、本年期末余额</b>	491,545,700.00	0.00	0.00	0.00	19,163,844.83	0.00	0.00	16,451,745.48	19,621,566.33	0.00	133,142,026.85		679,924,883.49

# 云南建投钢结构股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司注册地、组织形式和总部地址

云南建投钢结构股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名云南建工钢结构有限公司，系经云南省国资委《云南省国资委关于云南建工集团总公司建设钢结构产业基地有关事宜的复函》（云国资规划函【2009】161号文）批准，于2009年9月18日在昆明市嵩明县工商行政管理局登记设立。统一社会信用代码为915301276956599438，法定代表人为蒋谦。

2015年12月25日，本公司股东会通过《关于增加公司注册资本的议案》，同意公司股东按原出资比例增资42,000万元，其中：增加注册资本27,814.57万元，增加资本公积14,185.43万元。增资前公司注册资本为21,340万元，增资后公司注册资本为49,154.57万元。2016年1月15日，该增资事项经云南省国资委备案。

2016年4月5日，云南省国资委出具云国资产权函[2016]56号《云南省国资委关于云南建工钢结构有限公司变更设立股份有限公司有关事宜的复函》批准，本公司整体改制变更设立股份有限公司。2016年5月23日，本公司股东会决议，同意有限公司全体股东作为发起人，以截至2016年2月29日经审计的净资产51,070.95万元折股出资，股份总数为49,154.57万股，每股面值1.00元，注册资本和实收资本为49,154.57万元，其余1,916.38万元列为资本公积。2016年5月30日，在云南省工商行政管理局办理了整体改制变更登记。

2016年10月24日起本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

截至2023年12月31日，本公司注册资本为49,154.57万元，实收资本为49,154.57万元。

本公司注册地址为云南省云南嵩明杨林工业园区，总部地址为云南省昆明市经济技术开发区信息产业基地林溪路188号云南建投集团大厦11楼。

#### 1.2 公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：承担建筑工程施工总承包；各类钢结构工程的设计、制作与安装；建筑

装饰装修工程设计与施工；市政公用工程施工；公路工程施工；建筑用金属制品生产与销售；土石方工程；消防设施工程；建筑机械设备租赁及维修；起重设备的安装与拆除工程；压力容器制造；机械式停车设备制造、安装、维修；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目，及对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；货物进出口和技术进出口；水工金属结构产品制造与安装；停车场管理；房屋租赁；工程技术服务；施工劳务；建筑材料销售。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 1.3 公司的最终实际控制人

本公司的母公司为云南省建设投资控股集团有限公司，实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 1.4 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会批准报出。财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 28 日。

### 1.5 公司营业期限

营业期限自 2009-09-18 至 2059-09-18。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）》的披露规定编制。

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

## 3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 4 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 4.28 “重大会计判断和估计”。

##### 4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日至 12 月 31 日。

##### 4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

##### 4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

##### 4.4 重要性标准确定方法和选择依据

###### (1) 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

###### (2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以其具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项且金额占预付款项总额10%以上
重要的在建工程	预算大于1000万元或具有重要性质的项目
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项金额超过1000万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款且金额占其他应付款总额10%以上

##### 4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关

情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.6 “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 4.13 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **4.6 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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关

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

## （2） 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注4.13“长期股权投资”或本附注4.8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济

的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.13“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.7 现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期

损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 4.9 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认

后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收账款

组合 1：应收建投集团合并范围内关联方

组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### ②应收票据

资产负债表日，本公司根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 1: 银行承兑汇票

组合 2: 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

### ③合同资产

本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合 1: 应收建投集团合并范围内关联方及质保金

组合 2: 应收其他客户

## 4.10 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等, 摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次转销法进行摊销。

## 4.11 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价, 但本公司已经依据合同履行了履约义务, 且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利, 在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和

合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.9 金融资产减值。

#### 4.12 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注 4.8 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，

当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③ 收购少数股权

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

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.6 “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、

其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 4.14 固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	25-30	3	3.23-3.88
2	施工机械	10	3	9.7
3	运输设备	5-10	3	9.7-19.4
4	生产设备	2-10	3	9.7-48.5
5	仪器及试验设备	3-6	3	16.17-32.33
6	电子设备	3-5	3	19.4-32.33
7	其他	3-5	3	19.4-32.33

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

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.18 “长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### **4.15 在建工程**

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.18 “长期资产减值”。

#### **4.16 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

#### **4.17 无形资产**

##### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支

出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权、专利、软件，使用寿命及摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
软件	3-5 年	直线法
土地使用权	证载年限	直线法
专利权	10 年	直线法

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

#### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.18 “长期资产减值”。

#### 4.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **4.19 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，本公司的长期待摊费用包括租金、房产改造装修款、场地设施改造费用等。该等费用在预计受益期间按直线法平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **4.20 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **4.21 职工薪酬**

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利、基本养老保险、失业保险、工伤保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。对于设定受益计划，在资产负债表日根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### **4.22 预计负债**

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### **4.23 收入确认原则和计量方法**

本公司的营业收入主要包括建筑施工收入、商品销售收入等。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照单项履约义务所承诺商品或服务

的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司钢构件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

本公司提供建筑钢结构设计、制造、安装以及装配式钢结构建筑总承包服务属于在某一时段内履

行的履约义务，根据已经投入的成本占合同预计总成本的比例确定履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### **4.24 政府补助**

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.25 递延所得税资产和递延所得税负债**

##### **(1) 当期所得税**

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

##### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资

产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

#### 4.26 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

##### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### 1) 初始计量

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

##### 2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产

为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

**4.27 重要会计政策和会计估计变更**

**4.27.1 重要会计政策变更**

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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，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。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	1,390,046.64	1,390,046.64

递延所得税负债	1,423,099.26	1,423,099.26
盈余公积	-3,305.26	-3,305.26
未分配利润	-29,747.36	-29,747.36
所得税费用	33,052.62	33,052.62
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,052.62	-33,052.62

#### 4.27.2 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

#### 4.28 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### （1） 收入确认

如本附注 4.23 “收入确认原则和计量方法”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

##### （2） 租赁

###### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

###### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （9） 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （10） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 10 “公允价值的披露”中披露。

## 5 税项

### 5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
增值税	增值税应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

注：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南建投钢结构股份有限公司	15%
云南利光检测有限公司	20%

### 5.2 税收优惠

(1) 本公司经相关部门审核后认定为高新技术企业，证书编号 GR202153000066，有效期三年，2023 年度享受按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

(2) 根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019] 13 号)第二条规定，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税 [2019] 13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)》规定，为进一步支持小微企业发展，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司的子公司云南利光检测有限公司属于小型微利企业，适用上述税收优惠政策。

## 6 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年”指2022年度，“本年”指2023年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 6.1 货币资金

#### 6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	18,119,168.47	29,092,566.44
其他货币资金	55,616,727.64	71,588,849.37
合计	73,735,896.11	100,681,415.81
其中：存放在境外的款项总额		

#### 6.1.2 受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	35,059,715.98	58,706,207.35
冻结资金	20,557,011.66	12,882,642.02
合计	55,616,727.64	71,588,849.37

### 6.2 应收票据

#### 6.2.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,430,448.00	
商业承兑汇票	91,856,005.05	53,551,518.60
小计	96,286,453.05	53,551,518.60
减：坏账准备		
合计	96,286,453.05	53,551,518.60

#### 6.2.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,481,348.10	
商业承兑汇票		90,760,971.28

票据种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
合计	13,481,348.10	90,760,971.28

### 6.2.3 按坏账计提方案分类披露

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	96,286,453.05	100.00			96,286,453.05
按组合计提坏账准备					
合计	96,286,453.05	100.00			96,286,453.05

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
单项计提坏账准备	53,551,518.60	100.00			53,551,518.60
按组合计提坏账准备					
合计	53,551,518.60	100.00			53,551,518.60

## 6.3 应收账款

### 6.3.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	696,327,681.00	410,460,770.92
1-2年(含2年)	179,990,548.24	340,794,336.21
2-3年(含3年)	238,297,056.58	264,806,312.02
3-4年(含4年)	141,220,235.96	69,858,277.88
4-5年(含5年)	60,258,887.92	77,504,238.13
5年以上	223,334,548.76	211,337,113.17
小计	1,539,428,958.46	1,374,761,048.33
减: 坏账准备	249,415,477.43	222,470,455.79
合计	1,290,013,481.03	1,152,290,592.54

### 6.3.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	132,213,302.60	8.59	132,213,302.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,407,215,655.86	91.41	117,202,174.83	8.33	1,290,013,481.03
应收建投集团合并范围内关联方	1,007,640,853.45	65.45	5,038,204.26	0.50	1,002,602,649.19
应收其他客户	399,574,802.41	25.96	112,163,970.57	28.07	287,410,831.84
合计	1,539,428,958.46	100.00	249,415,477.43	16.20	1,290,013,481.03

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	126,273,981.63	9.19	126,273,981.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,248,487,066.70	90.81	96,196,474.16	7.71	1,152,290,592.54
应收建投集团合并范围内关联方	851,137,688.45	61.91	4,255,688.44	0.50	846,882,000.01
应收其他客户	397,349,378.25	28.90	91,940,785.72	23.14	305,408,592.53
合计	1,374,761,048.33	100.00	222,470,455.79	16.18	1,152,290,592.54

### 6.3.3 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
大理州银都水乡旅游投资有限公司	30,660,255.69	30,660,255.69	100.00	预计无法收回
七冶博盛建筑安装工程有限责任公司	28,918,793.24	28,918,793.24	100.00	预计无法收回
保山市博盛投资管理开发有限公司	20,816,670.66	20,816,670.66	100.00	预计无法收回
保山金盛工业开发有限公司	13,737,356.67	13,737,356.67	100.00	预计无法收回
云南泓联盛嘉房地产开发有限公司	9,520,798.70	9,520,798.70	100.00	预计无法收回
昆明环保产业科技园开发有限公司	5,517,508.78	5,517,508.78	100.00	预计无法收回
通用技术集团昆明机床股份有限公司	4,602,383.65	4,602,383.65	100.00	预计无法收回
西双版纳物产国际物流园有限公司	4,332,001.31	4,332,001.31	100.00	预计无法收回
云南天鸿高岭矿业有限公司	4,246,478.95	4,246,478.95	100.00	预计无法收回
保山市一线两园投资有限公司	3,707,787.46	3,707,787.46	100.00	预计无法收回
信达重工(苏州)有限公司	2,671,301.09	2,671,301.09	100.00	预计无法收回
云南科保模架有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
贵州贵安建设集团有限公司	784,459.00	784,459.00	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	527,720.40	527,720.40	100.00	预计无法收回
云南湘金投资有限公司	169,787.00	169,787.00	100.00	预计无法收回
合计	132,213,302.60	132,213,302.60		

#### 6.3.4 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### 6.3.4.1 账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	204,030,189.58	51.06	14,282,113.27	126,351,308.30	31.80	5,054,052.33
1-2年(含2年)	34,363,298.41	8.60	4,816,053.39	83,062,188.12	20.90	6,644,975.05
2-3年(含3年)	55,303,529.51	13.84	13,272,847.08	87,294,690.88	21.97	12,221,256.72
3-4年(含4年)	44,289,106.83	11.08	21,258,771.28	23,443,893.60	5.90	6,331,944.88
4-5年(含5年)	12,727,052.19	3.19	9,672,559.66	28,719,890.02	7.23	13,211,149.41
5年以上	48,861,625.89	12.23	48,861,625.89	48,477,407.33	12.20	48,477,407.33
合计	399,574,802.41	100.00	112,163,970.57	397,349,378.25	100.00	91,940,785.72

##### 6.3.4.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收建投集团合并范围内关联方	1,007,640,853.45	0.50	5,038,204.26	851,137,688.45	0.50	4,255,688.44
应收其他客户组合	398,497,973.42	28.12	112,045,247.05	396,286,996.77	23.18	91,843,303.34
合计	1,406,138,826.87		117,083,451.31	1,247,424,685.22		96,098,991.78

#### 6.3.5 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	126,273,981.63	5,939,320.97				132,213,302.60
应收建投集团合并范围内关联方	4,255,688.44	782,515.82				5,038,204.26
应收其他客户	91,940,785.72	20,223,184.85				112,163,970.57
合计	222,470,455.79	26,945,021.64				249,415,477.43

#### 6.3.6 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
云南省建设投资控股集团有限公司	556,481,604.42	36.15	2,782,408.04

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
云南建投第五建设有限公司	73,594,630.79	4.78	367,973.15
云南建投第一水利水电建设有限公司	71,913,341.59	4.67	359,566.71
云南工程建设总承包股份有限公司	70,421,119.52	4.57	352,105.60
昆明通泰置业有限公司	58,630,768.91	3.81	293,153.84
合计	831,041,465.23	53.98	4,155,207.34

## 6.4 合同资产

### 6.4.1 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	74,653,990.30	4,555,251.41	70,098,738.89	94,517,445.48	4,654,568.68	89,862,876.80
已经履约未结算部分（工程款）	2,000,407,215.92	17,935,289.09	1,982,471,926.83	1,577,944,092.65	17,038,880.64	1,560,905,212.01
合计	2,075,061,206.22	22,490,540.50	2,052,570,665.72	1,672,461,538.13	21,693,449.32	1,650,768,088.81

### 6.4.2 按组合计提坏账准备的合同资产

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,092,417.29	0.49	10,092,417.29	100.00	
按组合计提坏账准备	2,064,968,788.93	99.51	12,398,123.21	0.60	2,052,570,665.72
应收建投集团合并范围内关联方及质保金	1,373,875,705.30	66.21	6,869,378.54	0.50	1,367,006,326.76
应收其他客户已经履约未结算部分	691,093,083.63	33.30	5,528,744.67	0.80	685,564,338.96
合计	2,075,061,206.22		22,490,540.50		2,052,570,665.72

### 6.4.3 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销
单项计提	-3,757,491.08	2,009,057.02	
组合计提	2,545,525.24		
合计	-1,211,965.84	2,009,057.02	

## 6.5 应收款项融资

### 6.5.1 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据		8,480,000.00
应收账款		
合计		8,480,000.00

### 6.5.2 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	8,480,000.00		-8,480,000.00			
应收账款						
合计	8,480,000.00		-8,480,000.00			

## 6.6 预付款项

### 6.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	126,961.05	10.03	578,819.99	36.01
1-2年(含2年)	239,189.84	18.90	2,785.48	0.17
2-3年(含3年)	2,785.48	0.22	67,183.02	4.18
3年以上	896,624.65	70.85	958,669.85	59.64
合计	1,265,561.02	100.00	1,607,458.34	100.00

### 6.6.2 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄
云南建投钢结构股份有限公司	昆明呈澄高速公路有限公司	398,084.71	3年以上
云南建投钢结构股份有限公司	昆明彬意建筑劳务分包有限公司	300,000.00	3年以上
云南建投钢结构股份有限公司	深圳市龙建劳务建筑有限公司	158,241.71	1-2年
合计		856,326.42	

## 6.7 其他应收款

### 6.7.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,091,738.78	58,535,161.88

项目	年末余额	年初余额
合计	64,091,738.78	58,535,161.88

## 6.7.2 其他应收款

### 6.7.2.1 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	9,735,361.03	14,586,223.17
1至2年	12,158,831.90	23,703,384.40
2至3年	23,358,791.00	14,900,104.77
3至4年	14,900,104.77	7,505,817.10
4至5年	6,712,230.10	275,859.28
5年以上	3,291,319.41	3,754,515.01
小计	70,156,638.21	64,725,903.73
减：坏账准备	6,064,899.43	6,190,741.85
合计	64,091,738.78	58,535,161.88

### 6.7.2.2 按性质披露其他应收款项

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	67,304,521.69	61,523,459.38
职工备用金、代垫款	464,383.29	536,792.28
对关联公司的应收款项	214,165.00	300,000.00
其他	2,173,568.23	2,365,652.07
小计	70,156,638.21	64,725,903.73
减：坏账准备	6,064,899.43	6,190,741.85
合计	64,091,738.78	58,535,161.88

### 6.7.2.3 其他应收款按种类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	67,638,603.53	96.41	3,546,864.75	5.24	64,091,738.78
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,518,034.68	3.59	2,518,034.68	100.00	
合计	70,156,638.21	100.00	6,064,899.43	8.64	64,091,738.78

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	61,679,175.45	95.29	3,144,013.57	5.10	58,535,161.88

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
项					
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,046,728.28	4.71	3,046,728.28	100.00	
合计	64,725,903.73	100.00	6,190,741.85	9.56	58,535,161.88

#### 6.7.2.4 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
贵州玖鼎兴邦工程建设有限公司	500,000.00	500,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明黎荣联盟房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南城投众和建设集团有限公司	408,828.00	408,828.00	5年以上	100.00	预计无法收回
劳保基金	272,916.00	272,916.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明氧气有限公司	169,000.00	169,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南杨林工业开发区管理委员会	112,580.00	112,580.00	5年以上	100.00	预计无法收回
中铁四局集团第二工程有限公司 云南武昆高速公路项目经理部	78,182.59	78,182.59	5年以上	100.00	预计无法收回
云南冶金昆明重工有限公司	60,085.88	60,085.88	5年以上	100.00	预计无法收回
新型墙体材料保证金	50,540.00	50,540.00	5年以上	100.00	预计无法收回
恒大地产集团有限公司	50,000.00	50,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南洲兴建筑工程有限公司	46,325.69	46,325.69	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明环保产业科技园开发有限公司	38,013.00	38,013.00	5年以上	100.00	预计无法收回
德昌士达炭素有限公司	36,486.00	36,486.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南源鑫炭素有限公司	30,000.00	30,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明市五华区良品设计工作室	30,000.00	30,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南天鸿高岭矿业有限公司	23,485.00	23,485.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南通驰物流运输有限责任公司	22,270.00	22,270.00	5年以上	100.00	预计无法收回
庆来学校	21,701.18	21,701.18	5年以上	100.00	预计无法收回
云南世博兴云房地产有限公司	15,785.00	15,785.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明理工大学	14,856.80	14,856.80	5年以上	100.00	预计无法收回
山东兖州中材公司来料加工	10,547.90	10,547.90	5年以上	100.00	预计无法收回
散装水泥保证金	7,220.00	7,220.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南泓联盛嘉房地产开发有限公司	7,000.00	7,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南国资昆明经开区产业开发有限公司	5,966.64	5,966.64	5年以上	100.00	预计无法收回
陆良来料加工	3,745.00	3,745.00	5年以上	100.00	预计无法收回
陈延荣	2,500.00	2,500.00	5年以上	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
合计	2,518,034.68	2,518,034.68			

#### 6.7.2.5 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

##### 6.7.2.5.1 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	274,661.14	22.19	5,493.20	1,034,434.28	72.43	10,344.34
1-2年(含2年)	569,434.95	46.00	45,554.80			
2-3年(含3年)				249,619.26	17.48	14,977.16
3-4年(含4年)	249,619.26	20.16	62,404.82	83.10		11.63
4-5年(含5年)	83.10	0.01	34.90			
5年以上	144,078.18	11.64	144,078.18	144,078.18	10.09	144,078.18
合计	1,237,876.63	100.00	257,565.90	1,428,214.82	100.00	169,411.31

##### 6.7.2.5.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收合并范围内关联方	214,165.00	0.50	1,070.83	300,000.00	0.50	1,500.00
应收保证金、押金及备用金	65,718,371.91	5.00	3,285,918.60	59,408,616.00	5.00	2,970,430.80
应收其他款项	468,189.99	0.50	2,309.42	542,344.63	0.50	2,671.46
合计	66,400,726.90		3,289,298.85	60,250,960.63		2,974,602.26

#### 6.7.2.6 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	3,144,013.57		3,046,728.28	6,190,741.85
年初账面余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	402,851.18			402,851.18
本年转回			528,693.60	528,693.60
本年转销				
本年核销				

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)	
其他变动				
年末余额	3,546,864.75		2,518,034.68	6,064,899.43

#### 6.7.2.7 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
凤庆县滇红工业投资开发有限责任公司	履约保证金	31,900,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	45.47	1,595,000.00
昆明市晋宁区国有资本运营有限公司	履约保证金	14,256,240.50	3-4 年	20.32	712,812.03
保山市科盛信息技术服务有限公司	履约保证金	6,076,413.00	4-5 年	8.66	303,820.65
曲靖经济技术开发区管理委员会会计核算中心	农民工工资保证金	3,230,000.00	2-3 年	4.60	161,500.00
昆明高新技术产业开发区综合行政执法大队	农民工工资保证金	1,740,000.00	2-3 年	2.48	87,000.00
合计		57,202,653.50		81.53	2,860,132.68

## 6.8 存货

### 6.8.1 存货的分类

项目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,784,285.16		43,784,285.16
自制半成品及在产品	112,020,951.00		112,020,951.00
周转材料/包装物及低值易耗品等	19,220,971.10		19,220,971.10
合计	175,026,207.26		175,026,207.26

(续)

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	153,755,455.42		153,755,455.42
自制半成品及在产品	102,656,707.47		102,656,707.47
周转材料/包装物及低值易耗品等	21,614,427.77		21,614,427.77
合计	278,026,590.66		278,026,590.66

## 6.9 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金	60,512,603.03	45,901,675.60
待抵扣进项税	2,260,967.71	15,379,885.97
合计	62,773,570.74	61,281,561.57

## 6.10 固定资产

### 6.10.1 固定资产分类

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	332,676,099.86	347,992,699.70
固定资产清理		
合计	332,676,099.86	347,992,699.70

### 6.10.2 固定资产

#### 6.10.2.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	电子设备	仪器及试验设备	其他	合计
一、账面原值								
1.年初余额	459,063,902.08	12,027,631.48	6,639,113.11	132,702,018.24	3,375,589.83	3,602,540.06	2,123,089.18	619,533,883.98
2.本年增加金额	4,563,727.39	0.00	0.00	1,665,522.80	213,406.20	15,796.46	0.00	6,458,452.85
(1) 购置				1,581,681.41	213,406.20	15,796.46		1,810,884.07
(2) 在建工程转入	4,563,727.39			83,841.39				4,647,568.78
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	493,817.40	0.00	0.00	0.00	493,817.40
(1) 处置或报废								0.00
(2) 转出至在建工程				493,817.40				493,817.40
4.年末余额	463,627,629.47	12,027,631.48	6,639,113.11	133,873,723.64	3,588,996.03	3,618,336.52	2,123,089.18	625,498,519.43
二、累计折旧								
1.年初余额	143,318,571.21	8,184,641.30	5,390,559.14	108,020,030.57	2,794,815.76	2,849,775.84	982,790.46	271,541,184.28
2.本年增加金额	14,944,564.77	640,478.50	192,886.08	5,106,028.37	84,403.42	494,882.60	299,694.44	21,762,938.18
(1) 计提	14,944,564.77	640,478.50	192,886.08	5,106,028.37	84,403.42	494,882.60	299,694.44	21,762,938.18

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	电子设备	仪器及试验设备	其他	合计
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	481,702.89	0.00	0.00	0.00	481,702.89
(1) 处置或报废								0.00
(2) 转出至在建工程				481,702.89				481,702.89
4.年末余额	158,263,135.98	8,825,119.80	5,583,445.22	112,644,356.05	2,879,219.18	3,344,658.44	1,282,484.90	292,822,419.57
三、减值准备								
1.年初余额								
2.本年增加金额								
(1) 计提								
3.本年减少金额								
(1) 处置或报废								
4.年末余额								
四、账面价值								
1.年末账面价值	305,364,493.49	3,202,511.68	1,055,667.89	21,229,367.59	709,776.85	273,678.08	840,604.28	332,676,099.86
2.年初账面价值	315,745,330.87	3,842,990.18	1,248,553.97	24,681,987.67	580,774.07	752,764.22	1,140,298.72	347,992,699.70

注：本年折旧额为 21,762,938.18 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 4,647,568.78 元。

#### 6.10.2.2 未办妥产权证书的固定资产

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
杨林总厂建筑物	151,922.17	配套建筑物，无法办理
小石坝厂房及员工宿舍	7,893,110.44	配套建筑物，无法办理
春溪大厦地下室-1层车位	2,998,415.28	尚在办理中
曲靖厂房及办公室	1,335,171.72	生产配套建筑，无法办理
合计	12,378,619.61	

## 6.11 在建工程

### 6.11.1 在建工程基本情况

项目	年末余额	年初余额
工程物资		
在建工程	600,000.00	2,392,655.93
合计	600,000.00	2,392,655.93

## 6.12 使用权资产

### 6.12.1 使用权资产明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	11,859,160.46	11,859,160.46
2.本年增加金额		
(1) 租入		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	11,859,160.46	11,859,160.46
二、累计折旧		
1.年初余额	2,371,832.09	2,371,832.09
2.本年增加金额	2,371,832.04	2,371,832.04
(1) 计提	2,371,832.04	2,371,832.04
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	4,743,664.13	4,743,664.13
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	7,115,496.33	7,115,496.33
2.年初账面价值	9,487,328.37	9,487,328.37

## 6.13 无形资产

### 6.13.1 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	专利	合计
一、账面原值				
1.年初余额	82,593,594.50	4,766,183.95	150,000.00	87,509,778.45
2.本年增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	82,593,594.50	4,766,183.95	150,000.00	87,509,778.45
二、累计摊销				
1.年初余额	15,633,102.39	4,222,349.72	150,000.00	20,005,452.11
2.本年增加金额	1,656,226.32	516,207.60		2,172,433.92
(1)计提	1,656,226.32	516,207.60		2,172,433.92
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	17,289,328.71	4,738,557.32	150,000.00	22,177,886.03
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1)计提				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	65,304,265.79	27,626.63		65,331,892.42
2.年初账面价值	66,960,492.11	543,834.23		67,504,326.34

注：本年摊销额为 2,172,433.92 元。

## 6.14 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
小石坝生产配套用房	32,853.17		32,853.17		
场地使用费	477,560.66	8,528.01	410,149.49		75,939.18
合计	510,413.83	8,528.01	443,002.66		75,939.18

## 6.15 递延所得税资产和递延所得税负债

### 6.15.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	41,683,723.07	277,970,917.36	37,548,310.05	250,354,646.96
离职福利	779,078.71	5,193,858.05	589,370.27	3,929,135.13
租赁负债	1,065,856.38	7,105,709.22	1,390,046.64	9,266,977.60
合计	43,528,658.16	290,270,484.63	39,527,726.96	263,550,759.69

### 6.15.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	1,067,324.45	7,115,496.33	1,423,099.26	9,487,328.37
合计	1,067,324.45	7,115,496.33	1,423,099.26	9,487,328.37

## 6.16 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款		846,000.00
合计		846,000.00

## 6.17 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	55,616,727.64	保证金及押金、冻结资金
合计	55,616,727.64	

## 6.18 短期借款

### 6.18.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	516,400,000.00	444,900,000.00
短期借款应付利息	800,830.57	686,583.34
已贴现未到期的商业承兑汇票	22,932,488.14	
合计	540,133,318.71	445,586,583.34

### 6.18.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南建投钢结构股份有限公司	富滇银行昆明盘龙支行	150,000,000.00	2023/6/20	2024/6/20	人民币	5.40	保证
云南建投钢结构股份有限公司	光大银行昆明分行	10,000,000.00	2023/6/30	2024/4/25	人民币	5.00	保证
云南建投钢结构股份有限公司	光大银行昆明分行	39,900,000.00	2023/10/24	2024/10/23	人民币	5.00	保证
云南建投钢结构股份有限公司	光大银行昆明分行	50,000,000.00	2023/10/20	2024/10/19	人民币	5.00	保证
云南建投钢结构股份有限公司	华夏银行昆明高新支行	20,000,000.00	2023/1/5	2024/1/5	人民币	4.95	保证
云南建投钢结构股份有限公司	华夏银行昆明高新支行	20,000,000.00	2023/11/13	2024/11/13	人民币	4.95	保证
云南建投钢结构股份有限公司	兴业银行昆明分行	20,000,000.00	2023/3/16	2024/3/16	人民币	5.30	保证
云南建投钢结构股份有限公司	兴业银行昆明分行	10,000,000.00	2023/4/25	2024/4/25	人民币	5.20	保证
云南建投钢结构股份有限公司	兴业银行昆明分行	9,000,000.00	2023/10/19	2024/10/19	人民币	5.10	保证
云南建投钢结构股份有限公司	兴业银行昆明分行	5,000,000.00	2023/11/23	2024/11/23	人民币	5.00	保证
云南建投钢结构股份有限公司	中国银行昆明市盘龙支行	50,000,000.00	2023/1/9	2024/1/9	人民币	4.50	保证
云南建投钢结构股份有限公司	中信银行昆明北辰支行	20,000,000.00	2023/10/8	2024/10/8	人民币	5.30	保证
云南建投钢结构股份有限公司	中信银行昆明分行	20,000,000.00	2023/10/11	2024/5/11	人民币	5.30	保证
云南建投钢结构股份有限公司	中国银行昆明市盘龙支行	30,000,000.00	2023/9/22	2024/9/22	人民币	4.50	保证
云南建投钢结构股份有限公司	民生银行昆明分行营业部	42,500,000.00	2023/9/22	2024/9/22	人民币	5.00	保证
云南建投钢结构股份有限公司	广发银行	20,000,000.00	2023/11/24	2024/11/24	人民币	5.00	保证
合计		516,400,000.00					

## 6.19 应付票据

### 6.19.1 应付票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	129,679,700.00	184,383,200.00
商业承兑汇票	55,341,583.89	9,854,000.00
合计	185,021,283.89	194,237,200.00

## 6.20 应付账款

### 6.20.1 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	989,338,485.06	1,117,681,052.06
1-2年(含2年)	747,402,785.13	428,811,714.22
2-3年(含3年)	259,997,215.77	253,245,732.03
3年以上	320,928,086.43	168,017,287.38
合计	2,317,666,572.39	1,967,755,785.69

### 6.20.2 应付账款按性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	1,294,748,501.59	1,111,028,739.87
应付分包款	940,376,540.56	832,836,691.80
应付运费	22,907,064.94	13,912,396.48
应付工程款	50,445,348.59	2,676,117.82
其他	9,189,116.71	7,301,839.72
合计	2,317,666,572.39	1,967,755,785.69

### 6.20.3 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南建投物流有限公司	350,355,485.75	未结算
云南与同钢管制造有限公司	96,896,593.75	未结算
云南建投第二安装工程有限公司	53,619,701.32	未结算
云南建投安装股份有限公司	49,953,984.01	未结算
云南康超积贸易有限公司	47,116,919.44	未结算
珠海东方重工有限公司	40,355,068.27	未结算
云南鲁塔岛钢结构有限公司	30,813,007.67	未结算
昆明坤诚技术工程有限公司	17,734,255.78	未结算
云南路标科技有限公司	15,489,020.02	未结算
汉中市鲲鹏商贸有限公司	14,447,625.69	未结算
云南固恒商贸有限公司	14,334,944.23	未结算
云南固宸劳务有限公司	14,076,825.75	未结算
云南柏盈建筑劳务有限公司	13,135,100.84	未结算
云南创韬供应链管理有限公司	12,904,268.00	未结算
云南水投商贸有限公司	12,578,914.13	未结算
昆明众邦货运有限责任公司	12,309,023.85	未结算
云南鑫磊劳务有限公司	10,656,709.48	未结算
武汉秦楚天诚建筑劳务有限公司	10,358,117.75	未结算
山东巨方建筑劳务分包有限公司	10,316,912.36	未结算

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南通至建筑劳务有限公司	10,227,989.90	未结算
云南滇中创兴供应链管理有限公司	10,002,108.19	未结算
合计	847,682,576.18	

## 6.21 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	49,272,638.50	88,800,501.18
合计	49,272,638.50	88,800,501.18

## 6.22 应付职工薪酬

### 6.22.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	63,763,927.33	153,245,522.31	142,388,098.44	74,621,351.20
二、离职后福利-设定提存计划		19,050,817.53	13,397,152.09	5,653,665.44
三、辞退福利	696,473.80	163,018.09	111,732.39	747,759.50
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	64,460,401.13	172,459,357.93	155,896,982.92	81,022,776.14

### 6.22.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	42,976,807.65	126,805,800.43	117,408,864.93	52,373,743.15
二、职工福利费		2,318,705.51	2,318,705.51	
三、社会保险费		11,219,029.04	11,219,029.04	
其中：1.医疗保险费		9,865,511.90	9,865,511.90	
2.补充医疗保险费				
3.工伤保险费		1,353,517.14	1,353,517.14	
4.生育保险费				
5.其他				
四、住房公积金		8,531,063.99	8,531,063.99	
五、工会经费	12,657,692.94	2,468,857.12	1,957,413.13	13,169,136.93
六、职工教育经费	8,129,426.74	1,902,066.22	953,021.84	9,078,471.12
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、劳务派遣				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
十、其他短期薪酬				
合计	63,763,927.33	153,245,522.31	142,388,098.44	74,621,351.20

### 6.22.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		18,184,908.94	12,531,243.50	5,653,665.44
二、失业保险费		865,908.59	865,908.59	
三、企业年金缴费				
四、其他				
合计		19,050,817.53	13,397,152.09	5,653,665.44

### 6.23 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,958,022.46	6,955,576.54
个人所得税	205,894.14	341,520.32
增值税	12,084,855.01	8,441,586.84
房产税	1,596,614.72	
土地使用税	1,247,926.23	
印花税	330,292.06	
教育费附加	858.93	549.74
城市维护建设税	1,431.56	916.23
地方教育费附加	572.62	366.49
合计	18,426,467.73	15,740,516.16

### 6.24 其他应付款

#### 6.24.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	246,688,088.18	143,880,628.85
合计	246,688,088.18	143,880,628.85

#### 6.24.2 其他应付款

##### 6.24.2.1 按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
往来款	94,763,946.77	100,054,352.92

项目	年末余额	年初余额
保证金、质保金	5,183,617.32	5,284,935.57
借款及利息	125,835,025.91	25,835,025.91
代收代扣款	15,201,632.24	11,807,425.38
其他	5,703,865.94	898,889.07
合计	246,688,088.18	143,880,628.85

#### 6.24.2.2 账龄超过1年的大额其他应付款情况

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
云南省建设投资控股集团有限公司	36,694,690.18	未结算
合计	36,694,690.18	

### 6.25 一年内到期的非流动负债

#### 6.25.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,261,767.38	2,592,182.86
一年内到期的其他长期负债		100,134,444.44
合计	2,261,767.38	102,726,627.30

### 6.26 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	103,453,214.57	97,410,364.96
一年内到期的递延收益		700,000.00
合计	103,453,214.57	98,110,364.96

### 6.27 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	7,776,548.57	10,368,731.43
减：未确认的融资费用	670,839.35	1,101,753.83
小计	7,105,709.22	9,266,977.60
减：重分类至一年内到期的非流动负债	2,261,767.38	2,592,182.86
租赁负债净额	4,843,941.84	6,674,794.74

### 6.28 长期应付职工薪酬

#### 6.28.1 长期应付职工薪酬分类列示

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	2,641,671.95	1,864,657.66
二、辞退福利	1,804,426.60	1,368,003.67
三、其他长期职工福利		
合计	4,446,098.55	3,232,661.33

## 6.28.2 设定受益计划变动情况—设定受益计划义务现值

项目	年末余额	年初余额
年初余额	1,864,657.66	2,045,067.83
计入当期损益的设定受益成本	1,023,941.79	58,432.75
1.当期服务成本	713,003.66	-238,842.92
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	310,938.13	297,275.67
计入其他综合收益的设定收益成本		
1.精算利得（损失以“-”表示）		
其他变动	-246,927.50	-238,842.92
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-246,927.50	-238,842.92
年末余额	2,641,671.95	1,864,657.66

## 6.29 递延收益

### 6.29.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	14,000,000.00			14,000,000.00
合计	14,000,000.00			14,000,000.00

## 6.30 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
云南省建设投资控股集团有限公司	287,909,900.00						287,909,900.00
云南建投第一水利水电建设有限公司	131,531,800.00						131,531,800.00
云南建投第四建设有限公司	72,104,000.00						72,104,000.00

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	491,545,700.00						491,545,700.00

### 6.31 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价				
其他资本公积	19,163,844.83			19,163,844.83
合计	19,163,844.83			19,163,844.83

### 6.32 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	16,451,745.48	18,702,131.57	15,755,442.20	19,398,434.85
合计	16,451,745.48	18,702,131.57	15,755,442.20	19,398,434.85

### 6.33 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,621,566.33	591,629.71		20,213,196.04
合计	19,621,566.33	591,629.71		20,213,196.04

### 6.34 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	140,071,518.76	125,837,751.28
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	140,071,518.76	125,837,751.28
加: 本期归属于母公司股东的净利润	6,987,102.56	15,680,469.60
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减: 提取法定盈余公积	591,629.71	1,446,702.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	146,466,991.61	140,071,518.76

### 6.35 营业收入、营业成本

#### 6.35.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	1,501,211,315.80	1,343,070,572.88	1,668,344,337.06	1,495,840,359.74
其他业务小计	2,536,471.07	3,424,365.31	1,100,106.16	2,458,683.47
合计	1,503,747,786.87	1,346,494,938.19	1,669,444,443.22	1,498,299,043.21

#### 6.35.2 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
建筑施工	1,194,534,019.87	1,069,021,156.33	1,549,187,553.55	1,410,135,589.23
建筑工业	298,546,179.61	270,165,689.54	110,963,933.17	81,076,291.38
其他	10,667,587.39	7,308,092.32	9,292,956.50	7,087,162.60
合计	1,503,747,786.87	1,346,494,938.19	1,669,444,443.22	1,498,299,043.21
按经营地区分类:				
国内	1,503,596,806.14	1,346,313,021.21	1,664,614,518.99	1,494,479,948.60
国外	150,980.73	181,916.98	4,829,924.23	3,819,094.61
合计	1,503,747,786.87	1,346,494,938.19	1,669,444,443.22	1,498,299,043.21

### 6.36 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,182,323.94	2,810,161.52
土地使用税	2,495,852.47	2,495,852.48
印花税	1,257,702.08	414,219.28
车船使用税	15,450.00	15,897.20
营业税	828,185.54	
教育费附加	312,871.62	341,911.32
城市维护建设税	606,427.12	642,719.85
地方教育费附加	208,581.04	227,940.83
环境保护税	27,422.22	2,677.22
合计	8,934,816.03	6,951,379.70

### 6.37 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,727,870.53	1,910,599.01
办公费及差旅费	599,145.16	82,780.62

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	8,819.60	
其他		116,838.54
合计	2,335,835.29	2,110,218.17

### 6.38 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	62,959,111.99	58,837,015.14
办公及差旅费	9,919,925.77	8,470,832.66
折旧及摊销	5,169,434.99	4,692,477.44
党建工作费	1,337,333.58	1,398,474.28
其他	155,621.85	115,367.43
合计	79,541,428.18	73,514,166.95

### 6.39 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员职工薪酬	2,495,621.34	2,671,438.00
注册及代理费	144,280.90	16,367.92
科技开发经费		125,623.82
其他	265,249.57	
合计	2,905,151.81	2,813,429.74

### 6.40 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	31,937,690.21	27,939,729.19
减：利息收入	330,869.70	723,232.73
利息净支出	31,606,820.51	27,216,496.46
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	1,041,663.69	680,478.00
其他		
合计	32,648,484.20	27,896,974.46

### 6.41 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,037,425.66	1,203,615.25
代扣个税手续费	43,818.84	54,727.58
增值税加计抵减	7,930.04	

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,089,174.54	1,258,342.83

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注 6.50 “政府补助”。

#### 6.42 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-26,945,021.64	-19,409,309.13
其他应收款坏账损失	125,842.42	-580,648.11
合计	-26,819,179.22	-19,989,957.24

#### 6.43 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-797,091.18	-21,693,449.32
合计	-797,091.18	-21,693,449.32

#### 6.44 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益		0.05
合计		0.05

#### 6.45 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	2,375,912.24	1,379,121.04
合计	2,375,912.24	1,379,121.04

#### 6.46 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失		34,349.01
其他	687,286.33	203,766.20
合计	687,286.33	238,115.21

#### 6.47 所得税费用

#### 6.47.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,418,266.67	9,022,623.59
递延所得税费用	-4,356,706.01	-6,127,920.05
合计	61,560.66	2,894,703.54

#### 6.48 现金流量表项目注释

##### 6.48.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
往来款	12,337,307.67	12,419,662.44
保证金、押金	6,095,258.44	2,800,115.81
利息收入	330,869.70	428,039.21
政府补助	1,317,240.18	553,570.89
质量保证金罚款	51,050.00	1,348,528.42
合计	20,131,725.99	17,549,916.77

##### 6.48.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付保证金、押金	13,644,507.59	16,630,655.02
期间费用	5,428,122.25	4,461,801.22
往来款		45,764,525.55
其他零星支出		222,115.21
合计	19,072,629.84	67,079,097.00

##### 6.48.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
银行承兑汇票贴现	86,746,066.23	
收到资金拆借款	100,000,000.00	140,000,000.00
其他	16,197,012.44	12,870,350.59
合计	202,943,078.67	152,870,350.59

##### 6.48.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
归还资金拆借款及利息		115,417,925.00
合计		115,417,925.00

#### 6.49 现金流量表补充资料

#### 6.49.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	6,987,102.56	15,680,469.60
加: 资产减值损失	797,091.18	21,693,449.32
信用资产减值损失(新金融工具准则适用)	26,819,179.22	19,989,957.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,762,938.18	21,439,278.92
使用权资产折旧(新租赁准则适用)	2,371,832.04	2,371,832.09
无形资产摊销	2,172,433.92	2,441,371.27
长期待摊费用摊销	443,002.66	45,422.92
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)		-0.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		34,349.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	31,937,690.21	24,025,937.04
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,000,931.20	-7,551,019.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-355,774.81	1,423,099.26
存货的减少(增加以“-”号填列)	103,000,383.40	44,620,265.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-593,244,348.98	-417,532,635.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	233,669,268.26	27,719,284.99
其他	15,272,121.73	-5,790,903.90
经营活动产生的现金流量净额	-152,368,011.63	-249,389,842.17
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	18,119,168.47	29,092,566.44
减: 现金的期初余额	29,092,566.44	96,694,666.07
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	-10,973,397.97	-67,602,099.63

#### 6.49.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	18,119,168.47	29,092,566.44
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,119,168.47	29,092,566.44
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	18,119,168.47	29,092,566.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 6.50 政府补助

### 6.50.1 涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
杨林工业园区标准厂房建设	14,000,000.00	700,000.00	700,000.00	14,000,000.00	与资产相关
合计	14,000,000.00	700,000.00	700,000.00	14,000,000.00	

### 6.50.2 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	700,000.00	700,000.00
与收益相关的政府补助	1,337,425.66	503,615.25

## 7 合并范围的变化

本公司本年度合并范围无变化。

## 8 在其他主体中的权益

### 8.1 子公司的相关信息

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）			取得方式
				直接	间接	合计	
云南利光检测有限公司	昆明	昆明	检测	100.00		100.00	设立

## 9 与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临金融工具的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收及其他应收款、借款、应付票据、应付及其他应付款等。本

公司管理层管理及监控这些风险，力求将这些风险控制在限定范围内，以降低对公司的负面影响。

## 9.1 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 9.1.1 市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司经营业务采购和销售以人民币结算。在各期资产负债表日，本公司所有金融工具均以人民币结算，人民币汇率变动对本公司盈亏及权益无影响。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。本公司带息债务情况如下：

带息债务类型	年末余额	年初余额
固定利率带息债务	516,400,000.00	544,900,000.00
其中：短期借款	516,400,000.00	444,900,000.00
一年内到期的长期借款		100,000,000.00
合计	516,400,000.00	544,900,000.00

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

#### (3) 价格风险

本公司以市场价格销售钢结构产品，因此受到此等价格波动的影响。

### 9.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### (1) 信用风险管理实务

##### ①信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司

以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

A.定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

B.定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

## ②违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

A.债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同中对债务人的约束条款；

C.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

D.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。

## (2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据、前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除财务报告中附注 11 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在财务报告中附注 11.4.3 关联担保情况中披露。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项、合同资产、其他应收款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

### ①货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### ②应收款项和合同资产

本公司应收账款主要为应收工程款，施工交易均设定了工程进度款支付比例，并采取对客户设定赊销限额等相关政策以控制信用风险敞口。其他应收款主要是与工程交易相关的各类保证金，本公司在形成债权前评价信用风险，后续定期对主要债务方信用状况进行监控，对信用记录不良的债务方采

取书面催收、提供担保等方式，使本公司整体信用风险在可控范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

本公司按整个存续期预期信用损失金额计量应收账款及合同资产的减值准备。根据本公司历史信用损失经验，不同类别客户的损失模式各有不同。有关应收账款和合同资产的具体信息，详见各相关附注披露。

### 9.1.3 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司财务部门负责公司的现金流量预测，持续监控短期和长期的资金需求，保持并维护公司信用，与银行建立良好的合作关系，以维持充裕的现金储备和良好的融资能力，确保公司有充足的资金偿还到期债务和满足短期资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债以未折现的合同现金流量按按合同剩余期限分析如下：

项目	年末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		531,550,252.77			531,550,252.77
应付票据		185,021,283.89			185,021,283.89
应付账款		2,317,666,572.39			2,317,666,572.39
其他应付款		246,688,088.18			246,688,088.18
租赁负债（含一年内到期的款项）		2,261,767.38	4,843,941.84		7,105,709.22
<b>合计</b>		<b>3,283,187,964.61</b>	<b>4,843,941.84</b>		<b>3,288,031,906.45</b>

本公司将银行借款作为主要资金来源。于 2023 年 12 月 31 日，云南省建设投资控股集团有限公司为本公司提供授信担保尚未使用银行借款额度为人民币 2,697,200.00 元。

## 10 公允价值的披露

### 10.1 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

财务报表中按摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中的金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产和负债的公允价值。

## 11 关联方及关联交易

### 11.1 关联方关系

### 11.1.1 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南省建设投资控股集团有限公司	云南省昆明市	房屋建筑工程施工	103,470,247,051.66	58.57	96.29

本公司股东云南建投第一水利水电建设有限公司、云南建投第四建设有限公司是母公司的子公司，母公司直接和间持有本公司的表决权比例为 96.29%。

本公司最终控制方为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 11.1.2 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
云南省建设投资控股集团有限公司	103,470,247,051.66			103,470,247,051.66

### 11.1.3 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
云南省建设投资控股集团有限公司	287,909,900.00	287,909,900.00	58.57	58.57

## 11.2 子公司

子公司情况详见本附注“8.1 子公司相关信息”相关内容

## 11.3 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
云南建投第一水利水电建设有限公司	本公司的股东
云南建投第四建设有限公司	本公司的股东
云南建投物流有限公司	同一实际控制人
云南建投绿美发展有限公司	同一实际控制人
云南建投第三建设有限公司	同一实际控制人
云南省建设投资控股集团有限公司	同一实际控制人
云南建投物业管理有限公司	同一实际控制人
云南省建筑科学研究院有限公司	同一实际控制人
云南中畅能源有限公司	同一实际控制人
云南建投建筑机械有限公司	同一实际控制人
昆明呈澄高速公路有限公司	同一实际控制人
云南建投集团财务有限公司	同一实际控制人
云南建筑工程质量检验站有限公司	同一实际控制人
云南省建筑工程设计院有限公司	同一实际控制人
云南中畅物流有限公司	同一实际控制人
云南建投安装股份有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	与本公司关系
云南建投第二安装工程有限公司	同一实际控制人
云南建投绿色高性能混凝土股份有限公司	同一实际控制人
云南建投技工学校	同一实际控制人
云南科保模架有限责任公司	同一实际控制人
云南建投机械制造安装工程有限公司	同一实际控制人
云南省建筑技工学校	同一实际控制人
云南建投第一勘察设计有限公司	同一实际控制人
云南建工集团机械检测有限公司	同一实际控制人
云南建投第十建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第一建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第九建设有限公司	同一实际控制人
云南建投西双版纳建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第二建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第六建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第二水利水电建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第五建设有限公司	同一实际控制人
西南交通建设集团股份有限公司	同一实际控制人
云南省水利水电工程有限公司	同一实际控制人
中国有色金属工业第十四冶金建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第十三建设有限公司	同一实际控制人
云南崇元实业有限责任公司	同一实际控制人
云南建投第十一建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第十二建设有限公司	同一实际控制人
玉溪北城家林铸钢有限公司	同一实际控制人
云南工程建设总承包股份有限公司	同一实际控制人
云南建投文山建设有限公司	同一实际控制人
云南建投中航建设有限公司	同一实际控制人
云南建投老挝独资有限公司	同一实际控制人
云南建投建材科技有限责任公司	同一实际控制人
云南建投餐饮有限公司	同一实际控制人
云南基投资源开发有限公司云茶山庄	同一实际控制人
昆明通泰置业有限公司	同一实际控制人
云南建投基础工程有限责任公司	同一实际控制人
云南省铁路集团有限公司	同一实际控制人
十四冶建设集团云南安装工程有限公司	同一实际控制人
云南腾瑞房地产开发有限公司大理分公司	同一实际控制人

其他关联方名称	与本公司关系
云南建投第七建设有限公司	同一实际控制人
云南建投蒙屏高速公路施工总承包项目经理部	同一实际控制人
云南建工第六建筑工程有限公司第三工程处	同一实际控制人
云南省城乡建设投资有限公司	同一实际控制人
云南建投第十四建设有限公司	同一实际控制人
云南建投第十八建设有限公司	同一实际控制人
云南省建设投资控股集团有限公司路桥总承包部	同一实际控制人
云南水投商贸有限公司	同一实际控制人
云南昊力源建筑劳务有限公司	同一实际控制人
云南营家优鲜供应链有限公司	同一实际控制人
保山市恒焯新型建材有限公司	同一实际控制人
云南博竣检测技术咨询服务有限责任公司	同一实际控制人
云南恒昊建设工程检测有限责任公司	同一实际控制人
中国有色十四冶安装工程公司	同一实际控制人
元江果香四季项目管理有限公司	同一实际控制人
十四冶建设集团云南第四建筑安装工程有限公司	同一实际控制人
云南省房地产开发经营(集团)有限公司	同一实际控制人

## 11.4 关联方交易

### 11.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 11.4.1.1 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南建投物流有限公司	采购商品	141,446,421.96	677,850,934.67
云南建投绿美发展有限公司	接受劳务	44,253,583.73	
云南建投第三建设有限公司	接受劳务	3,468,554.81	8,000,000.00
云南省建设投资控股集团有限公司	采购商品	3,213,929.77	2,828,792.00
云南建投物业管理有限公司	接受劳务	741,971.50	748,492.80
云南省建筑科学研究院有限公司	接受劳务	596,962.97	
云南中畅能源有限公司	采购商品	389,195.74	25,903.35
云南建投建筑机械有限公司	采购商品	243,292.05	595,538.50
昆明呈澄高速公路有限公司	采购商品	97,165.58	
云南建投集团财务有限公司	借款利息	28,000.00	2,747,027.78
云南建筑工程质量检验站有限公司	接受劳务	20,265.50	
云南省建筑工程设计院有限公司	接受劳务	332.60	70,000.00
云南中畅物流有限公司	采购商品		7,896,801.00

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南建投安装股份有限公司	接受劳务		5,239,829.13
云南建投第二安装工程有限公司	接受劳务		7,718,791.56
云南建投绿色高性能混凝土股份有限公司	采购商品		2,122,456.48
云南建投技工学校	接受劳务		804,000.00
云南科保模架有限责任公司	接受劳务		390,361.50
云南建投机械制造安装工程有限公司	接受劳务		376,702.47
云南省建筑技工学校	接受劳务		38,230.00
云南建投第一勘察设计有限公司	接受劳务		17,130.01
云南建投集团财务有限公司	手续费及敞口费-风险费		26,951.36
云南建工集团机械检测有限公司	接受劳务		4,000.00
<b>合计</b>		<b>194,499,676.21</b>	<b>717,501,942.61</b>

#### 11.4.1.2 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南省建设投资控股集团有限公司	提供劳务	354,867,515.74	409,963,947.36
云南建投第十建设有限公司	提供劳务	115,263,780.87	
云南建投第一建设有限公司	提供劳务	77,515,706.24	25,280,339.51
云南建投第九建设有限公司	提供劳务	71,347,643.30	1,906,592.59
云南建投西双版纳建设有限公司	提供劳务	47,853,114.64	
云南建投第四建设有限公司	提供劳务	39,187,639.73	20,732,784.51
云南建投第二建设有限公司	提供劳务	22,526,870.53	
云南建投第六建设有限公司	提供劳务	10,640,553.25	174,931.16
云南建投第二水利水电建设有限公司	提供劳务	9,342,154.41	31,336,547.00
云南建投第一水利水电建设有限公司	提供劳务	8,386,825.25	29,831,143.64
云南建投第五建设有限公司	提供劳务	5,950,653.71	6,593,952.65
云南建投安装股份有限公司	提供劳务	4,915,816.41	419,789.12
西南交通建设集团股份有限公司	提供劳务	3,996,115.57	572,980.03
云南省水利水电工程有限公司	提供劳务	3,723,387.56	19,934,998.72
中国有色金属工业第十四冶金建设有限公司	提供劳务	2,920,931.08	7,403,679.77
云南建投第十三建设有限公司	提供劳务	2,286,740.97	108,352.50
云南建投第三建设有限公司	提供劳务	556,973.90	
云南崇元实业有限责任公司	提供劳务	298,115.00	
云南建投第十一建设有限公司	提供劳务	274,095.80	
云南建投建筑机械有限公司	提供劳务	218,574.52	
云南建投第十二建设有限公司	提供劳务	174,996.84	

玉溪北城家林铸钢有限公司	提供劳务	116,295.62	
云南工程建设总承包股份有限公司	提供劳务		291,434,494.64
云南建投文山建设有限公司	提供劳务		4,188,541.09
云南建投中航建设有限公司	提供劳务		2,018,629.04
云南建投老挝独资有限公司	提供劳务		1,809,092.81
云南建投建材科技有限责任公司	提供劳务		552,197.52
云南建投机械制造安装工程有限公司	提供劳务		395,306.22
<b>合计</b>		<b>782,364,500.94</b>	<b>854,658,299.88</b>

#### 11.4.2 关联租赁情况

##### 11.4.2.1 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
云南省建设投资控股集团有限公司	办公楼	2,371,832.04	2,371,832.09

#### 11.4.3 关联担保情况

##### 11.4.3.1 作为被担保方

担保方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南省建设投资控股集团有限公司	12,000.00	2021/6/4	2023/4/29	是
云南省建设投资控股集团有限公司	5,000.00	2022/3/24	2024/3/22	否
云南省建设投资控股集团有限公司	15,000.00	2022/6/29	2023/6/29	是
云南省建设投资控股集团有限公司	17,000.00	2022/8/12	2023/8/12	是
云南省建设投资控股集团有限公司	10,000.00	2022/8/23	2023/8/23	是
云南省建设投资控股集团有限公司	11,700.00	2022/10/26	2023/10/25	是
云南省建设投资控股集团有限公司	15,000.00	2022/3/24	2024/3/22	否
云南省建设投资控股集团有限公司	15,000.00	2023/6/16	2024/6/16	否
云南省建设投资控股集团有限公司	5,000.00	2023/10/28	2024/10/27	否
云南省建设投资控股集团有限公司	9,990.00	2023/10/20	2024/10/20	否
云南省建设投资控股集团有限公司	3,000.00	2023/11/22	2024/11/22	否
云南省建设投资控股集团有限公司	6,000.00	2023/11/13	2024/11/14	否
云南省建设投资控股集团有限公司	5,000.00	2023/9/19	2024/9/19	否
云南省建设投资控股集团有限公司	12,000.00	2023/8/30	2024/8/20	否
云南省建设投资控股集团有限公司	17,000.00	2023/9/12	2024/8/13	否

#### 11.4.4 关联存、贷款金融业务

关联方名称	关联交易类别	2023年1-12月存入额	2023年1-12月取出额	2023年12月31日余额	其中：本年收取的利息
云南建投集团财务有限公司	存款	1,598,838,035.07	1,586,860,766.97	13,270,637.95	68,624.66

#### 11.4.5 关联资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日
<b>拆入</b>			
云南省建设投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2023-11-2	无固定期限

#### 11.4.6 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,063,307.78	6,604,911.78

#### 11.4.7 其他关联交易

关联方名称	关联交易类别	本年发生额	上年发生额
云南省建设投资控股集团有限公司	代发农民工工资	223,050.00	
云南省建设投资控股集团有限公司	首席技师培养经费	220,000.00	
云南建投物业管理有限公司	付水电费、会议费等	169,568.99	234,247.53
云南省建筑技工学校	付培训费	118,770.00	84,280.00
云南省建设投资控股集团有限公司	付市场维护费	100,000.00	
云南省建设投资控股集团有限公司	收科技项目经费		1,000,000.00
云南省建筑技工学校	收技能提升补贴		158,600.00
云南建投集团财务有限公司	收存款利息	68,624.66	149,100.74
云南省建设投资控股集团有限公司	收稿费	2,030.00	1,780.00
云南省建设投资控股集团有限公司	收各项奖金	60,000.00	
云南省建设投资控股集团有限公司	付机票款、会议费、培训费等		12,800.00
云南建投餐饮有限公司	付餐费	11,880.00	10,240.00
云南建投技工学校	付培训费	2,000.00	548,200.00
云南基投资源开发有限公司云茶山庄	付住宿费		1,300.00
云南建投第四建设有限公司	付代缴水费	8,442.00	
云南省建设投资控股集团有限公司	宽带费	39,622.64	
<b>合计</b>		<b>1,023,988.29</b>	<b>2,200,548.27</b>

#### 11.5 关联方往来余额

##### 11.5.1 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南省建设投资控股集团有限公司	556,481,604.42	2,782,408.04	432,278,107.97	2,161,390.54

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南建投第五建设有限公司	73,594,630.79	367,973.15	72,061,825.14	360,309.13
应收账款	云南建投第一水利水电建设有限公司	71,913,341.59	359,566.71	65,450,162.56	327,250.81
应收账款	云南工程建设总承包股份有限公司	70,421,119.52	352,105.60	68,108,458.15	340,542.29
应收账款	昆明通泰置业有限公司	58,630,768.91	293,153.84	58,630,768.91	293,153.84
应收账款	云南建投第二建设有限公司	44,029,348.47	220,146.74	53,401,615.97	267,008.08
应收账款	中国有色金属工业第十四冶金建设有限公司	28,711,676.51	143,558.38	30,121,774.19	150,608.87
应收账款	云南建投第四建设有限公司	19,271,473.98	96,357.37	8,737,270.47	43,686.35
应收账款	云南科保模架有限责任公司	12,701,383.51	63,506.92	15,707,195.51	2,068,535.98
应收账款	云南建投第十三建设有限公司	12,301,958.76	61,509.79	7,300,879.08	36,504.40
应收账款	云南省水利水电工程有限公司	8,845,536.90	44,227.68	5,026,442.81	25,132.21
应收账款	云南建投第二水利水电建设有限公司	8,393,022.51	41,965.11	4,591,274.59	22,956.37
应收账款	云南建投第九建设有限公司	5,695,416.57	28,477.08	5,253,773.25	26,268.87
应收账款	云南建投第六建设有限公司	5,553,958.36	27,769.79	5,108,488.29	25,542.44
应收账款	云南建投中航建设有限公司	4,843,854.43	24,219.27	1,030,839.37	5,154.20
应收账款	云南建投基础工程有限责任公司	4,432,068.53	22,160.34	4,282,068.53	21,410.34
应收账款	云南省铁路集团有限公司	4,229,749.67	21,148.75	4,229,749.67	21,148.75
应收账款	云南建投西双版纳建设有限公司	3,356,855.31	16,784.28		
应收账款	云南建投建材科技有限责任公司	3,225,746.24	16,128.73		
应收账款	云南建投文山建设有限公司	2,715,509.79	13,577.55	4,078,544.50	20,392.72
应收账款	云南建投老挝独资有限公司	1,867,944.82	9,339.72	1,867,944.82	9,339.72
应收账款	十四冶建设集团云南安装工程有限公司	1,535,560.96	7,677.80	1,316,022.91	6,580.11
应收账款	云南腾瑞房地产开发有限公司大理分公司	1,219,344.50	6,096.72	1,219,344.50	6,096.72
应收账款	云南建投第十建设有限公司	1,071,251.63	5,356.26	1,121,251.63	5,606.26
应收账款	云南建投第七建设有限公司	889,082.93	4,445.41	999,223.20	4,996.12
应收账款	云南建投机械制造安装工程有限公司	459,063.67	2,295.32	185,699.55	928.50
应收账款	西南交通建设集团股份有限公司	292,525.00	1,462.63	292,525.00	1,462.63
应收账款	云南建投蒙屏高速公路施工总承包项目经理部	275,788.30	1,378.94		
应收账款	云南建工第六建筑工程有限公司第三工程处	198,812.80	994.06		
应收账款	云南省城乡建设投资有限公司	186,179.17	930.90	186,179.17	930.90

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南建投第十一建设有限公司	98,249.31	491.25		
应收账款	云南建投第十四建设有限公司	53,085.83	265.43		
应收账款	云南建投第十八建设有限公司	49,969.70	249.85	49,969.70	249.85
应收账款	云南建筑工程质量检验站有限公司	32,850.00	164.25		
应收账款	云南建投第一勘察设计院有限公司	31,520.06	157.60	31,520.06	157.60
应收账款	云南建投技工学校	30,600.00	153.00	30,600.00	153.00
应收账款	昆明呈澄高速公路有限公司			438,168.95	2,190.84
其他应收款	云南工程建设总承包股份有限公司	114,165.00	570.83		
其他应收款	云南建投物流有限公司	100,000.00	500.00	100,000.00	
其他应收款	云南省建设投资控股集团有限公司路桥总承包部			200,000.00	
预付款项	昆明呈澄高速公路有限公司	398,084.71		527,312.93	
预付款项	云南中畅能源有限公司	89,305.46		119,096.65	
预付款项	云南建投第六建设有限公司			5,000.00	
应收票据	云南工程建设总承包股份有限公司	9,754,200.00			
应收票据	中国有色金属工业第十四冶金建设有限公司	1,000,000.00			
应收票据	云南建投第五建设有限公司	200,000.00		100,000.00	
应收票据	云南建投第十建设有限公司	440,448.00			

### 11.5.2 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	云南建投物流有限公司	481,728,849.37	592,596,714.16
应付账款	云南建投第二安装工程有限公司	53,619,701.32	63,572,677.11
应付账款	云南建投绿美发展有限公司	50,006,549.61	
应付账款	云南建投安装股份有限公司	49,953,984.01	54,300,427.20
应付账款	云南水投商贸有限公司	12,578,914.13	
应付账款	云南省建设投资控股集团有限公司	5,585,584.00	2,821,792.00
应付账款	云南建投第三建设有限公司	4,286,111.93	1,134,068.81
应付账款	云南建投第十四建设有限公司	1,740,000.00	1,686,914.17
应付账款	云南建投物业管理有限公司	741,971.50	
应付账款	云南建投建筑机械有限公司	693,617.12	427,778.11
应付账款	云南省建筑科学研究院有限公司	593,682.99	380,754.83

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	云南昊力源建筑劳务有限公司	384,000.00	
应付账款	云南营家优鲜供应链有限公司	354,285.50	354,285.50
应付账款	云南省建筑工程设计院有限公司	284,821.12	284,445.28
应付账款	保山市恒焯新型建材有限公司	270,544.83	270,544.83
应付账款	云南建投机械制造安装工程有限公司	229,835.48	
应付账款	云南博竣检测技术咨询服务有限责任公司	20,430.00	20,430.00
应付账款	云南恒昊建设工程检测有限责任公司	18,010.01	18,010.01
应付账款	中国有色十四冶安装工程公司	15,449.00	15,449.00
应付账款	云南省建筑技工学校	4,400.00	4,450.00
应付账款	云南建筑工程质量检验站有限公司	0.01	
应付账款	云南建投第九建设有限公司		341,585.34
应付账款	云南建投餐饮有限公司		2,200.00
应付账款	云南建投建材科技有限责任公司		14,621,639.76
应付账款	云南建投绿色高性能混凝土股份有限公司		3,480,533.35
应付账款	云南省铁路集团有限公司		935,026.09
应付账款	云南建投第四建设有限公司		20,018.39
应付账款	元江果香四季项目管理有限公司		4,264.00
应付票据	云南建投物流有限公司	82,807,400.00	78,306,200.00
应付票据	云南水投商贸有限公司		4,000,000.00
其他应付款	云南省建设投资控股集团有限公司	200,753,474.91	91,774,024.97
其他应付款	云南建投第一水利水电建设有限公司	6,207,130.07	6,207,130.07
其他应付款	云南建投第十建设有限公司	5,390,334.26	5,390,334.26
其他应付款	云南建投第九建设有限公司	1,651,998.34	988,498.34
其他应付款	云南建投基础工程有限责任公司	791,817.72	791,817.72
其他应付款	云南建投安装股份有限公司	504,932.87	
其他应付款	云南建投第二建设有限公司	262,080.00	
其他应付款	十四冶建设集团云南第四建筑安装工程有限公司	140,691.40	140,691.40
其他应付款	云南省建筑技工学校	118,770.00	18,770.00
其他应付款	云南省水利水电工程有限公司	115,721.00	115,721.00
其他应付款	云南建投技工学校	91,800.00	30,000.00
其他应付款	云南建投第五建设有限公司	30,195.00	30,195.00
其他应付款	十四冶建设集团云南安装工程有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	云南建投第三建设有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	云南建投机械制造安装工程有限公司	13,062.30	13,062.30
其他应付款	云南建投第二安装工程有限公司	9,940.00	9,940.00
其他应付款	云南工程建设总承包股份有限公司	4,572.28	4,572.28

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	云南建工集团机械检测有限公司		4,000.00
其他应付款	云南建投集团财务有限公司		6,250,931.16
其他应付款	云南省房地产开发经营(集团)有限公司		5,211,255.00

## 12 或有事项

### 12.1 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司涉及金额较大的未决诉讼或仲裁事项如下：

序号	起诉（申请）方	应诉（被申请）方	事由	涉及金额 (万元)	案件进展情况
1	云南建投钢结构股份有限公司	云南省滇南中心医院（红河州第一人民医院）	建设工程施工合同纠纷	1,319.53	2023 年 2 月我公司起诉云南省滇南中心医院（红河哈尼族彝族自治州第一人民医院）建设工程施工合同纠纷案，请求支付专项措施费 1319.53 万元并请判令被告承担案件受理费、工程造价鉴定费等诉讼费用。一审判决后我公司上诉，2024.1.9 二审民事裁定书，裁定撤销一审判决，发回重审。
2	云南建投钢结构股份有限公司	西双版纳物产国际物流园有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,128.14	2023 年 5 月我公司起诉西双版纳物产国际物流园有限公司建设工程施工合同纠纷案，请求支付工程欠款（包含质量保证金）、逾期付款的违约金 1128.14 万元等。目前本案在造价鉴定阶段
3	杨新智	金亚工程技术有限公司、云南建投钢结构股份有限公司	建设工程分包合同纠纷	65.01	2023 年 8 月我公司收到杨新智起诉金亚工程技术有限公司和我公司建设工程分包合同纠纷案，杨新智请求金亚公司支付劳务费、逾期付款利息 65.01 万元，要求我公司先行支付前述劳务费、逾期付款利息 65.01 万元。2024.2 一审判决：由金亚公司支付劳务费及利息并承担保全费用，驳回原告的其他诉讼请求，后被告金亚公司上诉，目前二审已开庭待判决。
4	包头市正林钢构彩板有限公司	云南建投钢结构股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	588.38	2023 年 10 月我公司收到包头市正林钢构彩板有限公司起诉我公司建设工程施工合同纠纷案，原告请求支付工程款及利息 588.38 万元。目前本案在一审中

序号	起诉（申请）方	应诉（被申请）方	事由	涉及金额（万元）	案件进展情况
5	云南建投钢结构股份有限公司	中国建筑一局（集团）有限公司	承揽合同纠纷	2,515.62	2023年11月我公司收到我公司与中国建筑一局（集团）有限公司钢结构加工制作运输合同纠纷仲裁案的受理通知书，仲裁请求解除双方签订的合同及补充协议，请求支付承揽费、逾期付款利息等2515.62万元等请求。本案尚未开庭
6	云南建投钢结构股份有限公司	师宗县天源投资开发有限公司	建设工程施工合同纠纷	558.6	2023年11月我公司起诉师宗县天源投资开发有限公司建设工程施工合同纠纷案立案受理，请求支付工程款、利息、违约金558.60元。目前在造价鉴定中
7	梅州市市政建设集团有限公司	云南建投钢结构股份有限公司	建设工程施工分包合同纠纷	360.21	2023年11月原告以建设工程施工分包合同纠纷向人民法院申请了诉前财产保全，申请金额360.21万元。2024年1月一审判决，驳回原告所有诉求。后原告上诉，2024年3月二审判决撤销一审判决结果，驳回原告的起诉。目前正在解保中。

本公司作为被告的未决诉讼，管理层根据其判断及考虑法律意见后能合理估计诉讼的结果时，就该等诉讼中可能承担的损失计提预计负债，若诉讼的结果不能合理估计或者管理层相信不会造成资源流出时，则不会就未决诉讼计提预计负债。

除本公司作为被告的未决诉讼外，本公司于日常业务过程中涉及因主张公司权利而与客户等之间发生的纠纷、诉讼或索偿，经本公司管理层合理估计该些未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很可能给本公司造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本公司已单项计提了相应的坏账准备。

## 12.2 未到期的保函

保函受益人	担保金额	保证金	担保到期日
云南通威高纯晶硅有限公司	6,460,000.00	340,000.00	2024/1/31
中铁十二局集团有限公司	1,672,242.76		2024/1/25
云南交投集团云岭建设有限公司	1,339,478.00		2026/1/1
云南交投集团云岭建设有限公司	13,394,775.90		2025/1/1

除存在上述或有事项外，截至2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 13 承诺事项

本公司本报告期无需要披露的承诺事项。

## 14 资产负债表日后事项

本公司本报告期无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 15 其他重要事项

本公司本报告期无需要披露的其他重要事项。

## 16 母公司财务报表主要项目注释

### 16.1 应收账款

#### 16.1.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	695,739,112.49	409,681,435.44
1-2年(含2年)	179,471,386.76	340,691,080.15
2-3年(含3年)	238,265,536.52	264,806,312.02
3-4年(含4年)	141,220,235.96	69,628,916.88
4-5年(含5年)	60,238,887.92	77,504,238.13
5年以上	223,332,599.76	211,335,164.17
小计	1,538,267,759.41	1,373,647,146.79
减:坏账准备	249,296,332.06	222,372,715.81
合计	1,288,971,427.35	1,151,274,430.98

#### 16.1.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	132,213,302.60	8.59	132,213,302.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,406,054,456.81	91.41	117,083,029.46	8.33	1,288,971,427.35
应收合并范围内关联方	1,007,556,483.39	65.50	5,037,782.41	0.50	1,002,518,700.98
应收其他客户	398,497,973.42	25.91	112,045,247.05	28.12	286,452,726.37
合计	1,538,267,759.41	100.00	249,296,332.06	16.21	1,288,971,427.35

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	126,273,981.63	9.19	126,273,981.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,247,373,165.16	90.81	96,098,734.18	7.70	1,151,274,430.98
应收合并范围内关联方	851,086,168.39	61.96	4,255,430.84	0.50	846,830,737.55
应收其他客户	396,286,996.77	28.85	91,843,303.34	23.18	304,443,693.43
合计	1,373,647,146.79	100.00	222,372,715.81	16.19	1,151,274,430.98

### 16.1.3 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,098,734.18	20,984,295.28				117,083,029.46
单项计提坏账准备的应收账款	126,273,981.63	5,939,320.97				132,213,302.60
合计	222,372,715.81	26,923,616.25				249,296,332.06

### 16.1.4 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大理州银都水乡旅游投资有限公司	30,660,255.69	30,660,255.69	100.00	预计无法收回
七冶博盛建筑安装工程有限责任公司	28,918,793.24	28,918,793.24	100.00	预计无法收回
保山市博盛投资管理开发有限公司	20,816,670.66	20,816,670.66	100.00	预计无法收回
保山金盛工业开发有限公司	13,737,356.67	13,737,356.67	100.00	预计无法收回
云南泓联盛嘉房地产开发有限公司	9,520,798.70	9,520,798.70	100.00	预计无法收回
昆明环保产业科技园开发有限公司	5,517,508.78	5,517,508.78	100.00	预计无法收回
通用技术集团昆明机床股份有限公司	4,602,383.65	4,602,383.65	100.00	预计无法收回
西双版纳物产国际物流园有限公司	4,332,001.31	4,332,001.31	100.00	预计无法收回
云南天鸿高岭矿业有限公司	4,246,478.95	4,246,478.95	100.00	预计无法收回
保山市一线两园投资有限公司	3,707,787.46	3,707,787.46	100.00	预计无法收回
信达重工(苏州)有限公司	2,671,301.09	2,671,301.09	100.00	预计无法收回
云南科保模架有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
贵州贵安建设集团有限公司	784,459.00	784,459.00	100.00	预计无法收回
昆明重工佳盛慧洁特种设备制造有限公司	527,720.40	527,720.40	100.00	预计无法收回
云南湘金投资有限公司	169,787.00	169,787.00	100.00	预计无法收回
合计	132,213,302.60	132,213,302.60		

### 16.1.5 应收账款按组合计提坏账准备的情况

#### 16.1.5.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	203,474,471.07	51.06	14,243,212.97	125,571,972.82	31.69	5,022,878.91
1-2年(含2年)	33,844,136.93	8.49	4,738,179.17	82,990,452.12	20.94	6,639,236.17
2-3年(含3年)	55,303,529.51	13.88	13,272,847.08	87,294,690.88	22.03	12,221,256.72
3-4年(含4年)	44,289,106.83	11.12	21,258,771.28	23,234,532.60	5.86	6,273,323.80
4-5年(含5年)	12,727,052.19	3.19	9,672,559.66	28,719,890.02	7.25	13,211,149.41
5年以上	48,859,676.89	12.26	48,859,676.89	48,475,458.33	12.23	48,475,458.33
合计	398,497,973.42	100.00	112,045,247.05	396,286,996.77	100.00	91,843,303.34

#### 16.1.5.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收合并范围内关联方	1,007,556,483.39	0.50	5,037,782.41	851,086,168.39	0.50	4,255,430.84
应收其他客户组合	398,497,973.42	28.12	112,045,247.05	396,286,996.77	23.18	91,843,303.34
合计	1,406,054,456.81		117,083,029.46	1,247,373,165.16		96,098,734.18

#### 16.1.6 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
云南省建设投资控股集团有限公司	556,481,604.42	36.18	2,782,408.04
云南建投第五建设有限公司	73,574,630.79	4.78	367,873.15
云南建投第一水利水电建设有限公司	71,913,341.59	4.67	359,566.71
云南工程建设总承包股份有限公司	70,421,119.52	4.58	352,105.60
昆明通泰置业有限公司	58,630,768.91	3.81	293,153.84
合计	831,021,465.23	54.02	4,155,107.34

## 16.2 其他应收款

### 16.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	64,085,432.08	58,527,109.53
合计	64,085,432.08	58,527,109.53

## 16.2.2 其他应收款

### 16.2.2.1 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	9,729,054.33	14,578,170.82
1-2年(含2年)	12,158,831.90	23,703,384.40
2-3年(含3年)	23,358,791.00	14,900,104.77
3-4年(含4年)	14,900,104.77	7,505,817.10
4-5年(含5年)	6,712,230.10	275,859.28
5年以上	3,291,319.41	3,754,515.01
小计	70,150,331.51	64,717,851.38
减: 坏账准备	6,064,899.43	6,190,741.85
合计	64,085,432.08	58,527,109.53

### 16.2.2.2 其他应收款按性质披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	67,304,521.69	61,523,459.38
职工备用金、代垫款	464,383.29	536,792.28
对关联公司的应收款项	214,165.00	300,000.00
其他	2,167,261.53	2,357,599.72
小计	70,150,331.51	64,717,851.38
减: 坏账准备	6,064,899.43	6,190,741.85
合计	64,085,432.08	58,527,109.53

### 16.2.2.3 其他应收款按种类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	67,632,296.83	96.41	3,546,864.75	5.24	64,085,432.08
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,518,034.68	3.59	2,518,034.68	100.00	
合计	70,150,331.51	100.00	6,064,899.43	8.65	64,085,432.08

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	61,671,123.10	95.29	3,144,013.57	5.10	58,527,109.53
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,046,728.28	4.71	3,046,728.28	100.00	
合计	64,717,851.38	100.00	6,190,741.85	9.57	58,527,109.53

#### 16.2.2.4 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
贵州玖鼎兴邦工程建设有限公司	500,000.00	500,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明黎荣联盟房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南城投众和建设集团有限公司	408,828.00	408,828.00	5年以上	100.00	预计无法收回
劳保基金	272,916.00	272,916.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明氧气有限公司	169,000.00	169,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南杨林工业开发区管理委员会	112,580.00	112,580.00	5年以上	100.00	预计无法收回
中铁四局集团第二工程有限公司云南武昆高速公路项目经理部	78,182.59	78,182.59	5年以上	100.00	预计无法收回
云南冶金昆明重工有限公司	60,085.88	60,085.88	5年以上	100.00	预计无法收回
新型墙体材料保证金	50,540.00	50,540.00	5年以上	100.00	预计无法收回
恒大地产集团有限公司	50,000.00	50,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南洲兴建筑工程有限公司	46,325.69	46,325.69	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明环保产业科技园开发有限公司	38,013.00	38,013.00	5年以上	100.00	预计无法收回
德昌士达炭素有限公司	36,486.00	36,486.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南源鑫炭素有限公司	30,000.00	30,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
昆明市五华区良品设计工作室	30,000.00	30,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
云南天鸿高岭矿业有限公司	23,485.00	23,485.00	5年以上	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
云南通驰物流运输有限责任公司	22,270.00	22,270.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
庆来学校	21,701.18	21,701.18	5 年以上	100.00	预计无法收回
云南世博兴云房地产有限公司	15,785.00	15,785.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
昆明理工大学	14,856.80	14,856.80	5 年以上	100.00	预计无法收回
山东兖州中材公司来料加工	10,547.90	10,547.90	5 年以上	100.00	预计无法收回
散装水泥保证金	7,220.00	7,220.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
云南泓联盛嘉房地产开发有限公司	7,000.00	7,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
云南国资昆明经开区产业开发有限公司	5,966.64	5,966.64	5 年以上	100.00	预计无法收回
陆良来料加工	3,745.00	3,745.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
陈延荣	2,500.00	2,500.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	2,518,034.68	2,518,034.68			

#### 16.2.2.5 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

##### 16.2.2.5.1 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	274,661.14	22.19	5,493.20	1,034,434.28	72.43	10,344.34
1-2 年 (含 2 年)	569,434.95	46.00	45,554.80			
2-3 年 (含 3 年)				249,619.26	17.48	14,977.16
3-4 年 (含 4 年)	249,619.26	20.16	62,404.82	83.10		11.63
4-5 年 (含 5 年)	83.10	0.01	34.90			
5 年以上	144,078.18	11.64	144,078.18	144,078.18	10.09	144,078.18
合计	1,237,876.63	100.00	257,565.90	1,428,214.82	100.00	169,411.31

##### 16.2.2.5.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收合并范围内关联方	214,165.00	0.50	1,070.83	300,000.00	0.50	1,500.00
应收保证金、押金及备用金	65,718,371.91	5.00	3,285,918.60	59,408,616.00	5.00	2,970,430.80
应收其他款项	461,883.29	0.50	2,309.42	534,292.28	0.50	2,671.46
合计	66,394,420.20		3,289,298.85	60,242,908.28		2,974,602.26

#### 16.2.2.6 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	3,144,013.57		3,046,728.28	6,190,741.85
年初账面余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	402,851.18			402,851.18
本年转回			528,693.60	528,693.60
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,546,864.75		2,518,034.68	6,064,899.43

#### 16.2.2.7 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
凤庆县滇红工业投资开发有限责任公司	履约保证金	31,900,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	45.47	1,595,000.00
昆明市晋宁区国有资本运营有限公司	履约保证金	14,256,240.50	3-4 年	20.32	712,812.03
保山市科盛信息技术服务有限公司	履约保证金	6,076,413.00	4-5 年	8.66	303,820.65
曲靖经济技术开发区管理委员会会计核算中心	农民工工资保证金	3,230,000.00	2-3 年	4.60	161,500.00

昆明高新技术产业开发区 综合行政执法大队	农民工工资保证金	1,740,000.00	2-3 年	2.48	87,000.00
合 计		57,202,653.50		81.53	2,860,132.68

### 16.3 长期股权投资

#### 16.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

#### 16.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南利光检测有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00		
合计	2,000,000.00				2,000,000.00		

## 16.4 营业收入、营业成本

### 16.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	1,499,620,272.91	1,345,726,919.30	1,666,924,364.94	1,497,984,758.83
其他业务小计	4,045,905.03	3,424,365.31	2,043,502.40	2,458,683.47
合计	1,503,666,177.94	1,349,151,284.61	1,668,967,867.34	1,500,443,442.30

### 16.4.2 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
建筑施工	1,201,074,093.30	1,075,561,229.76	1,555,960,431.77	1,416,908,467.45
建筑业	298,546,179.61	270,165,689.54	110,963,933.17	81,076,291.38
其他	4,045,905.03	3,424,365.31	2,043,502.40	2,458,683.47
合计	1,503,666,177.94	1,349,151,284.61	1,668,967,867.34	1,500,443,442.30
按经营地区分类:				
国内	1,503,515,197.21	1,348,969,367.63	1,664,137,943.11	1,496,624,347.69
国外	150,980.73	181,916.98	4,829,924.23	3,819,094.61
合计	1,503,666,177.94	1,349,151,284.61	1,668,967,867.34	1,500,443,442.30

## 17 补充资料

### 17.1 本年非经常性损益明细表

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	
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	2,045,355.70
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,537,750.62
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	

项 目	金额
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,688,625.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,818.84
小 计	6,315,551.07
减：所得税影响额	949,157.38
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	5,366,393.69

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 17.2 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	1.01	0.0142	0.0142
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.23	0.0033	0.0033

法定代表人：蒋谦

主管会计工作负责人：李先群

会计机构负责人：李芹

## 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	38,137,680.32	39,527,726.96		
递延所得税负债		1,423,099.26		
盈余公积	19,624,871.59	19,621,566.33		
未分配利润	140,101,266.12	140,071,518.76		
所得税费用	2,861,650.92	2,894,703.54		
归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)	15,713,522.22	15,680,469.60		

#### (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

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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，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。根据解释16号的规定，本公司决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	2,045,355.70
计入当期损益的政府补助	2,537,750.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,688,625.91
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	0

其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,818.84
<b>非经常性损益合计</b>	6,315,551.07
减：所得税影响数	949,157.38
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	5,366,393.69

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用