

查询编码：cip2F2bj5n82SVeW2d

报告文号：希会审字(2022)3845号

报告类型：财务报表审计报告

被审计单位名称：正平路桥建设股份有限公司

审计年度：2021年

签字注册会计师：吴丽（注师编号：610100471438）

朱航（注师编号：610100473055）

事务所名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：029-88275921

事务所地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



陕西省注册会计师协会

查询网址：<http://cpa.sf.gov.cn/>

1. 微信扫码关注
“陕西注协”公众号

2. 使用“陕西注协公众号”
业务查询功能扫码验证

业务报告使用查询编码仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏查询信息页或查询信息页提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

正平路桥建设股份有限公司

审计报告

希会审字(2022)3845号

目 录

一、 审计报告	(1-6)
二、 财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表	(7-8)
2. 合并利润表	(9)
3. 合并现金流量表	(10)
4. 合并股东权益变动表	(11-12)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表	(13-14)
2. 母公司利润表	(15)
3. 母公司现金流量表	(16)
4. 母公司股东权益变动表	(17-18)
三、 财务报表附注	(19-122)
四、 证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2022)3845 号

审计报告

正平路桥建设股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了正平路桥建设股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）工程施工业务收入确认

1. 事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（二十八）收入”及“五、合并财务报表项目注释”之“（四十五）营业收入和营业成本。

2021 年度贵公司合并营业收入 512,570.76 万元，其中工程施工业务收入 498,489.73 万元，占收入比重的 97.25%。工程施工业务属于某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照履约进度确认收入。履约进度的确定涉及管理层的重大判断和估计，包括完成的进度、交付的范围以及所需的服务、合同总成本、尚未完工成本、合同总收入和合同风险的估计。此外，由于情况的改变，合同总成本及合同总收入会较原有的估计发生变化（有时可能是重大的），需要管理层于合同执行过程中持续评估和修订。因此，我们将工程施工业务收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）我们了解、评价并测试了与工程施工项目合同预算编制和收入确认相关的内部控制；

（2）选取工程合同样本，复核工程合同及关键合同条款，检查预计总收入、预计总成本所依据的工程合同和预算成本资料及其假设，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

（3）选取合同样本，对本年已发生的合同履约成本进行检查；执行截止性测试程序，检查相关合同履约成本是否被记录在恰当的会计期间；

（4）重新计算工程施工业务合同履约进度，以验证其准确性；

（5）对主要合同的毛利率进行检查，对毛利率水平发生异常波动的大额项目实施询问、分析性复核等相关程序；

（6）选取合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论工程的完工进度，并与账面记录进行比较，评估工程的实际完工进度。

（二）应收款项的坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（八）金融工具”、“（九）应收款项”及“五、合并财务报表项目注释”之“（三）应收账款”、及“（六）其他应收款”（以下合称“应收款项”）。

截止2021年12月31日贵公司应收款项204,641.99万元,占资产总额20.87%。由于应收款项金额重大,且应收款项年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此我们将应收款项的减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

- （1）我们了解、评估并测试了与应收款项减值相关的内部控制；
- （2）检查应收款项减值准备计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性以及减值准备计提比例的合理性；
- （3）检查相关的交易合同和信用条款及实际信用条款的遵守情况；
- （4）对应收款项进行账龄分析，复核其准确性，对长账龄、逾期未回款的应收款项及交易对方出现财务问题回款困难的应收款项，复核其未来可能回款的金额，评估是否出现减值的迹象；
- （5）与贵公司财务管理团队讨论有关应收款项可能出现减值的迹象，待该等减值迹象出现，评估管理层是否已根据相关会计准则要求进行测试；
- （6）结合期后回款情况评价管理层对坏账准备计提的合理性；
- （7）审阅应收款项减值测试的支持性文件，评估应收款项减值准备的计提，评估贵公司于2021年12月31日对应收款项坏账准备的会计处理及披露。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2021

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并不涵盖其他信息，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。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2022年4月28日



合并资产负债表

会合01表
单位：元

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

2021年12月31日

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	919,790,324.93	863,442,104.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	52,000.00	1,074,076.46
应收账款	五（三）	1,715,732,208.89	569,932,015.87
应收款项融资	五（四）	600,000.00	568,793.90
预付款项	五（五）	123,165,567.32	144,053,963.75
其他应收款	五（六）	330,687,671.74	405,824,707.31
存货	五（七）	64,212,131.03	75,647,956.22
合同资产	五（八）	3,104,326,489.61	2,995,210,811.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（九）		886,900.74
其他流动资产	五（十）	289,387,389.55	252,628,541.35
流动资产合计		6,547,953,783.07	5,309,269,871.31
非流动资产：			
债权投资	五（十一）		20,632,500.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十二）	403,870,494.36	380,824,122.06
其他权益工具投资	五（十三）	438,103,087.68	433,042,497.29
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十四）	42,623,799.77	43,746,658.94
固定资产	五（十五）	711,283,185.95	719,984,177.35
在建工程	五（十六）	106,197,618.60	67,744,634.25
生产性生物资产	五（十七）	3,782,600.69	4,255,425.77
油气资产			
使用权资产	五（十八）	4,686,661.26	
无形资产	五（十九）	327,687,343.54	270,657,225.21
开发支出	五（二十）	7,845,237.28	7,180,405.71
商誉	五（二十一）	32,667,574.29	33,049,192.69
长期待摊费用	五（二十二）	29,488,317.17	40,269,936.35
递延所得税资产	五（二十三）	60,079,471.43	39,286,568.72
其他非流动资产	五（二十四）	1,089,099,454.49	136,764,720.81
非流动资产合计		3,257,414,846.51	2,197,438,065.15
资产总计		9,805,368,629.58	7,506,707,936.46

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产总计
63010123247

王磊

刘丽



合并资产负债表(续)

编制单位: 正平路桥建设股份有限公司

2021年12月31日

会合01表
单位: 元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五(二十五)	855,364,406.41	543,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十六)	738,895,859.72	824,204,416.88
应付账款	五(二十七)	3,218,756,034.58	2,078,405,879.40
预收款项	五(二十八)	32,755,200.00	41,385,079.41
合同负债	五(二十九)	549,579,316.50	536,068,903.34
应付职工薪酬	五(三十)	69,298,339.90	54,889,744.83
应交税费	五(三十一)	183,462,250.23	79,072,367.44
其他应付款	五(三十二)	656,891,473.09	294,190,553.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(三十三)	317,255,566.30	319,748,254.50
其他流动负债	五(三十四)	194,689,639.26	201,313,805.77
流动负债合计		6,816,948,085.99	4,972,279,005.44
非流动负债:			
长期借款	五(三十五)	721,736,699.84	609,005,988.88
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五(三十六)	1,555,288.06	
长期应付款	五(三十七)	10,723,534.56	28,288,779.88
预计负债			
递延收益	五(三十八)	37,926,473.32	37,618,246.71
递延所得税负债	五(二十三)	53,962.16	58,287.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		771,995,957.94	674,971,303.38
负债合计		7,588,944,043.93	5,647,250,308.82
股东权益:			
股本	五(三十九)	699,623,237.00	560,004,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(四十)	399,829,136.59	342,953,715.23
减: 库存股			
其他综合收益	五(四十一)	-334,565.49	-4,658,647.60
专项储备	五(四十二)	115,396,759.41	81,652,952.58
盈余公积	五(四十三)	79,941,522.48	63,256,542.07
未分配利润	五(四十四)	593,378,944.17	512,826,157.14
归属于母公司股东权益合计		1,887,835,034.16	1,556,034,919.42
少数股东权益		328,589,551.49	303,422,708.22
股东权益合计		2,216,424,585.65	1,859,457,627.64
负债和股东权益总计		9,805,368,629.58	7,506,707,936.46

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







合并利润表

会合02表

单位：元

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

2021年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,125,707,610.35	4,892,752,961.63
其中：营业收入	五（四十五）	5,125,707,610.35	4,892,752,961.63
二、营业总成本		4,850,668,898.70	4,700,339,209.15
其中：营业成本	五（四十五）	4,556,030,840.03	4,411,813,593.32
税金及附加	五（四十六）	19,791,390.17	16,307,495.61
销售费用	五（四十七）	8,070,975.04	10,471,737.38
管理费用	五（四十八）	136,312,559.02	117,736,664.21
研发费用	五（四十九）	4,595,271.14	2,079,009.19
财务费用	五（五十）	125,867,863.30	141,930,709.44
其中：利息费用		122,841,595.97	133,352,145.08
利息收入		6,450,011.26	2,156,210.45
加：其他收益	五（五十一）	5,611,280.05	6,363,323.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	10,768,031.42	1,736,293.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,416,182.88	-474,637.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）	五（五十三）	-94,422,512.70	-30,047,208.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十四）	-42,196,456.20	-7,216,616.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		154,799,054.22	163,249,544.81
加：营业外收入	五（五十五）	723,939.86	4,240,032.12
减：营业外支出	五（五十六）	3,992,896.81	6,538,586.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		151,530,097.27	160,950,990.20
减：所得税费用	五（五十七）	37,019,598.51	32,467,298.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,510,498.76	128,483,692.03
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,510,498.76	128,483,692.03
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		111,409,152.02	107,783,085.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,101,346.74	20,700,606.67
六、其他综合收益的税后净额		4,324,082.11	-8,513,753.68
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,324,082.11	-8,513,753.68
1.不能重分类进损益的其他综合收益		4,324,082.11	-8,513,753.68
（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		4,324,082.11	-8,513,753.68
（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损益			
（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			
七、综合收益总额		118,834,580.87	119,969,938.35
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		115,733,234.13	99,269,331.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,101,346.74	20,700,606.67
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.18	0.19
（二）稀释每股收益		0.18	0.19

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

630101

9

刘丽



合并现金流量表

会合03表
单位：元

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

2021年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,651,582,291.51	5,214,642,052.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十八）	542,373,377.04	451,553,471.21
经营活动现金流入小计		3,193,955,668.55	5,666,195,523.45
购买商品、接受劳务支付的现金		2,270,310,751.33	4,334,845,836.01
支付给职工以及为职工支付的现金		238,554,197.69	227,642,561.42
支付的各项税费		142,181,102.85	157,106,375.65
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十八）	439,164,977.57	661,092,289.13
经营活动现金流出小计		3,090,211,029.44	5,380,687,062.21
经营活动产生的现金流量净额		103,744,639.11	285,508,461.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000.00	20,770,731.54
取得投资收益收到的现金		2,638,254.57	753,835.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		950,025.72	943,700.00
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	五（五十八）	155,416,900.74	27,523,452.00
投资活动现金流入小计		159,025,181.03	49,991,718.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,458,183.75	46,880,860.89
投资支付的现金		20,400,000.00	260,560,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,038,222.35
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十八）	859,658,968.07	258,305,947.28
投资活动现金流出小计		965,517,151.82	566,785,030.52
投资活动产生的现金流量净额		-806,491,970.79	-516,793,311.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		449,799,966.55	20,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	20,500,000.00
取得借款收到的现金		1,301,750,000.00	908,014,100.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十八）	1,352,682,289.95	1,042,543,221.58
筹资活动现金流入小计		3,104,232,256.50	1,971,057,321.58
偿还债务支付的现金		901,125,027.03	1,271,938,383.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		172,434,844.89	159,943,905.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,114,000.00	9,114,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十八）	1,343,847,104.01	226,028,463.71
筹资活动现金流出小计		2,417,406,975.93	1,657,910,752.49
筹资活动产生的现金流量净额		686,825,280.57	313,146,569.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,922,051.11	81,861,718.56
加：期初现金及现金等价物余额		660,007,930.49	578,146,211.93
六、期末现金及现金等价物余额		644,085,879.38	660,007,930.49

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：元

2021年度

项目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	560,004,200.00				342,953,715.23						512,826,157.14	303,422,708.22	1,859,457,627.64
加：会计政策变更											2,365,867.28		2,628,741.42
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	560,004,200.00				342,953,715.23						512,826,157.14	303,422,708.22	1,859,457,627.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	139,619,037.00				56,875,421.36						78,186,919.75	25,166,843.27	354,338,216.59
（一）综合收益总额					4,324,082.11						111,409,152.02	3,101,346.74	118,834,580.87
（二）股东投入和减少资本	139,619,037.00				56,875,421.36								228,653,954.89
1. 股东投入的普通股	139,619,037.00				295,060,534.23								481,613,954.89
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-238,185,112.87								-252,960,000.00
（三）专项储备提取和使用													33,743,806.83
1. 提取专项储备													85,354,474.09
2. 使用专项储备													51,610,667.26
（四）利润分配													16,422,106.27
1. 提取盈余公积													-16,800,126.00
2. 对股东的分配													-10,094,000.00
3. 其他													
（五）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	699,623,237.00				399,829,136.59						593,378,944.17	328,539,551.49	2,216,424,585.65

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表(续)

会计04表
单位:元

2021年度

项 目	上年金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	560,004,200.00		228,799,137.42		3,855,106.08	71,598,909.18	46,776,574.11	482,611,675.63	1,383,645,602.42	197,919,693.01	1,591,565,295.43
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他			-17,249,514.71						-17,249,514.71	8,797,252.50	-8,452,262.21
二、本年年初余额	560,004,200.00		342,989,622.71		3,855,106.08	71,598,909.18	46,776,574.11	432,723,123.74	1,457,947,535.82	14,397,631.22	95,949,079.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-35,907.48		-8,513,753.68	10,054,043.40	16,479,967.96	80,103,033.40	98,087,383.60	82,308,131.49	180,395,515.09
(一) 综合收益总额					-8,513,753.68			107,783,085.36	99,269,331.68	20,700,606.67	119,969,938.35
(二) 股东投入和减少资本			-35,907.48						-35,907.48	70,721,524.82	70,685,617.34
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他			-35,907.48						-35,907.48	70,685,617.34	70,685,617.34
(三) 专项储备提取和使用						10,054,043.40			10,054,043.40	35,907.48	10,054,043.40
1. 提取专项储备						80,053,444.81			80,053,444.81		80,053,444.81
2. 使用专项储备						69,999,401.41			69,999,401.41		69,999,401.41
(四) 利润分配							16,479,967.96	-27,680,051.96	-11,200,084.00	-9,114,000.00	-20,314,084.00
1. 提取盈余公积							16,479,967.96	-16,479,967.96			
2. 对股东的分配								-11,200,084.00	-11,200,084.00	-9,114,000.00	-20,314,084.00
3. 其他											
(五) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	560,004,200.00		342,953,715.23		-4,658,647.60	81,652,952.58	63,256,542.07	512,826,157.14	1,556,034,919.42	303,422,708.22	1,859,457,627.64

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]





母公司资产负债表

会企01表

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		543,263,440.66	471,732,153.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	1,740,415,024.83	136,879,752.43
应收款项融资			
预付款项		284,780,164.79	74,388,272.63
其他应收款	十五（二）	595,437,835.30	928,733,868.27
存货		4,217,859.69	5,756,472.62
合同资产		1,751,080,183.68	1,686,559,477.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		156,557,606.56	148,755,267.17
流动资产合计		5,075,752,115.51	3,452,805,263.16
非流动资产：			
债权投资			20,632,500.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	1,660,970,830.65	1,561,066,655.34
其他权益工具投资		38,131,187.57	32,844,794.33
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		119,047,901.13	128,453,257.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		546,000.00	
无形资产		9,633,172.48	10,036,732.52
开发支出		1,617,919.04	1,334,557.40
商誉			
长期待摊费用		15,291,579.14	18,415,722.93
递延所得税资产		20,844,582.14	5,519,180.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,866,083,172.15	1,778,303,400.60
资产总计		6,941,835,287.66	5,231,108,663.76

单位负责人：

光金印
636101

主管会计工作负责人：

王黎

会计机构负责人：

刘丽



母公司资产负债表(续)

会企01表

编制单位: 正平路桥建设股份有限公司

2021年12月31日

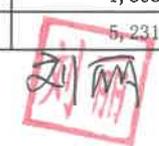
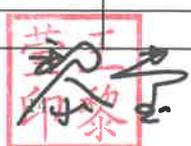
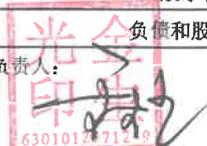
单位: 元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		506,483,273.06	214,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		611,540,001.10	628,310,000.00
应付账款		2,113,077,816.14	1,043,983,319.32
预收款项			224,090.00
合同负债		183,209,116.78	202,527,254.18
应付职工薪酬		30,773,615.55	12,508,990.02
应交税费		143,480,128.22	49,287,049.40
其他应付款		942,859,628.61	1,050,087,252.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		212,755,555.56	206,234,962.56
其他流动负债		75,283,862.73	90,861,561.35
流动负债合计		4,819,462,997.75	3,498,024,479.17
非流动负债:			
长期借款		139,613,776.68	351,388,888.88
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			14,346,677.82
预计负债			
递延收益		824,787.59	1,102,603.85
递延所得税负债		53,962.16	8,862.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		140,492,526.43	366,847,032.72
负债合计		4,959,955,524.18	3,864,871,511.89
股东权益:			
股本		699,623,237.00	560,004,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		550,882,188.75	259,825,927.31
减: 库存股			
其他综合收益		-313,490.57	-4,806,924.82
专项储备		80,795,597.64	50,371,396.83
盈余公积		79,941,522.48	63,256,542.07
未分配利润		570,950,708.18	437,586,010.48
股东权益合计		1,981,879,763.48	1,366,237,151.87
负债和股东权益总计		6,941,835,287.66	5,231,108,663.76

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司利润表

会企02表

单位：元

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

2021年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（四）	3,499,888,699.90	3,184,663,144.10
减：营业成本	十五（四）	3,108,130,097.95	2,862,288,884.81
税金及附加		8,440,244.19	6,969,774.29
销售费用			
管理费用		33,237,720.00	31,426,321.89
研发费用			631,523.98
财务费用		66,443,967.96	88,944,352.93
其中：利息费用		65,271,056.72	81,841,685.67
利息收入		5,329,270.07	1,330,889.17
加：其他收益		496,920.35	2,834,545.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	20,507,258.67	11,167,229.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,928,258.68	-378,937.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）		-73,733,792.74	-1,433,166.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-33,421,274.93	-7,216,616.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		197,485,781.15	199,754,277.92
加：营业外收入		6,167.61	1,045,766.23
减：营业外支出		25,233.95	5,430,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		197,466,714.81	195,370,044.15
减：所得税费用		33,245,652.12	30,570,364.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		164,221,062.69	164,799,679.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		164,221,062.69	164,799,679.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		4,493,434.25	-8,482,813.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,493,434.25	-8,482,813.11
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		4,493,434.25	-8,482,813.11
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			
六、综合收益总额		168,714,496.94	156,316,866.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表
单位：元

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

2021年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,418,214,067.15	3,200,619,716.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		457,895,128.03	399,722,783.32
经营活动现金流入小计		1,876,109,195.18	3,600,342,499.45
购买商品、接受劳务支付的现金		1,521,106,947.16	2,676,553,735.36
支付给职工以及为职工支付的现金		72,383,246.86	62,650,855.53
支付的各项税费		80,339,264.28	99,443,872.63
支付其他与经营活动有关的现金		309,745,787.81	481,703,081.04
经营活动现金流出小计		1,983,575,246.11	3,320,351,544.56
经营活动产生的现金流量净额		-107,466,050.93	279,990,954.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000.00	
取得投资收益收到的现金		11,776,511.10	19,776,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,300.00	830,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		585,013,992.04	
投资活动现金流入小计		596,940,803.14	20,606,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,083,025.37	3,022,599.15
投资支付的现金		92,500,000.00	249,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		752,073,779.61	110,000,000.00
投资活动现金流出小计		848,656,804.98	362,722,599.15
投资活动产生的现金流量净额		-251,716,001.84	-342,116,599.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		439,799,966.55	
取得借款收到的现金		546,000,000.00	429,647,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		932,740,000.00	748,810,000.00
筹资活动现金流入小计		1,918,539,966.55	1,178,457,000.00
偿还债务支付的现金		474,137,195.94	921,583,323.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,559,089.20	92,327,501.23
支付其他与筹资活动有关的现金		966,835,015.83	106,787,003.25
筹资活动现金流出小计		1,530,531,300.97	1,120,697,828.35
筹资活动产生的现金流量净额		388,008,665.58	57,759,171.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		293,047,369.65	297,413,842.26
六、期末现金及现金等价物余额			
		321,873,982.46	293,047,369.65

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

630101271249

母公司股东权益变动表

会企04表
单位：元

2021年度

编制单位：正平高新建设股份有限公司

项目	本年金额						未分配利润	股东权益合计		
	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
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	560,004,200.00				259,825,927.31			63,256,542.07	437,586,010.48	1,366,237,151.87
加：会计政策变更								262,874.14	2,365,867.28	2,628,741.42
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	560,004,200.00				259,825,927.31			63,519,416.21	439,951,877.76	1,368,865,893.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	139,619,037.00				291,056,261.44			16,422,106.27	130,998,830.42	613,013,870.19
（一）综合收益总额								4,493,434.25	164,221,062.69	168,714,496.94
（二）股东投入和减少资本	139,619,037.00				291,056,261.44					430,675,298.44
1. 股东投入的普通股	139,619,037.00				295,060,534.23					434,679,571.23
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他					-4,004,272.79					-4,004,272.79
（三）专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备								30,424,200.81	-	30,424,200.81
2. 使用专项储备								66,659,349.57		66,659,349.57
（四）利润分配								36,235,148.76		36,235,148.76
1. 提取盈余公积								16,422,106.27	-33,222,232.27	-16,800,126.00
2. 对股东的分配								16,422,106.27	-16,422,106.27	-16,800,126.00
3. 其他										
（五）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
四、本年年末余额	699,623,237.00				550,882,188.75			79,941,522.48	570,950,708.18	1,981,879,763.48

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王

母公司股东权益变动表(续)

会企04表
单位:元

2021年度

项 目	上年金额											
	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	未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	560,004,200.00				259,825,927.31			3,675,888.29	28,065,381.77	46,776,574.11	300,466,382.81	1,198,814,354.29
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	560,004,200.00				259,825,927.31			3,675,888.29	28,065,381.77	46,776,574.11	300,466,382.81	1,198,814,354.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额								-8,482,813.11	22,306,015.06	16,479,967.96	137,119,627.67	167,422,797.58
(二)股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用									22,306,015.06			22,306,015.06
1.提取专项储备									48,052,890.21			48,052,890.21
2.使用专项储备									25,746,875.15			25,746,875.15
(四)利润分配										16,479,967.96	-27,680,051.96	-11,200,084.00
1.提取盈余公积										16,479,967.96	-16,479,967.96	
2.对股东的分配											-11,200,084.00	-11,200,084.00
3.其他												
(五)股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	560,004,200.00				259,825,927.31			-4,806,924.82	50,371,396.83	63,256,542.07	437,586,010.48	1,366,237,151.87

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

18

单位负责人:



财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司的历史沿革

正平路桥建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系依照《中华人民共和国公司法》，于2011年12月24日由青海省正平公路桥梁工程集团有限公司整体改制设立而成。

公司前身为湟中县正平公路工程公司。1993年2月9日，湟中县乡镇企业管理局依据湟企字（1993）第019号《关于成立正平公路工程公司的批复》批准成立湟中县正平公路工程公司，该公司隶属湟中县乡镇企业管理局，公司设立时注册资本为30万元，公司性质为集体企业。

1995年4月11日，湟中县工商局向湟中县正平公路工程公司核发了《企业法人营业执照》（注册号：22688247-2号），注册资本变更为500万元。1995年7月4日，湟中县正平公路工程公司将企业名称更改为青海省正平公路桥梁工程公司。

2000年3月，公司增加注册资本500万元，注册资本变更为1,000万元，青海省工商局于2000年3月27日向公司核发了新的《企业法人营业执照》（注册号：6300001200551）。

2001年8月，公司增资2,000万元，注册资本变更为3,000万元。

2002年12月，公司增资3,000万元，注册资本变更为6,000万元。2003年3月21日，公司改制为青海省正平公路桥梁工程有限公司。

2004年5月，公司名称由“青海省正平公路桥梁工程有限公司”变更为“青海省正平公路桥梁工程集团有限公司”。

2005年3月，公司增资2,000万元，注册资本变更为8,000万元。

2010年4月，公司股东以未分配利润转增实收资本4,000万元，变更后的注册资本为12,000万元。2010年5月，公司增资3,000万元，变更后的注册资本为15,000万元。

2011年3月，公司增加注册资本3,300万元，变更后的注册资本为18,300万元。2011年12月青海省正平公路桥梁工程集团有限公司整体改制设立正平路桥建设股份有限公司，青海省工商行政管理局于2011年12月28日核发了新的《企业法人营业执照》（注册号：630000100005512），法定代表人金生辉。

2015年9月，公司股东以资本公积转增实收资本8,908.44万元、以未分配利润转增实收资本2,821.86万元，公司于2015年9月17日完成了相关工商变更登记手续，变更后的注册资本为30,030.30万元。经过上述变更，青海省工商行政管理局于2015年10月30日向公司核发了三证合一新的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91630000226882472D）。

2016年7月，公司经中国证券监督管理委员会核准，首次向社会公众发行人民币普通股9970万股，于2016年9月5日在上海证券交易所上市，股票代码为“603843”。公司公开发行股票后注册资本为40,000.30万元、股本为40,000.30万元。

2019年4月25日、2019年5月17日分别经公司第三届董事会2019年第一次定期会议、2018年年度股东大会审议通过《2018年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司总股本400,003,000股为基数，每股派发现金红利0.03元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，共计派发现金红利12,000,090.00元，转增160,001,200股，本次分配后总股本为560,004,200股。2019年7月5日公司披露《2018年年度权益分派实施公告》，新增无限售条件流通股份上市日为2019年7月15日。

经中国证券监督管理委员会《关于核准正平路桥建设股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2020]2221号）核准，2021年8月本公司非公开发行人民币普通股（A股）139,619,037股，每股发行价人民币3.15元，募集资金净额为人民币434,679,571.23元。其中增加股本人民币139,619,037.00元，增加资本公积人民币295,060,534.23元。增资后的股本为人民币699,623,237.00元。上述新增股本情况已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具报告号为希会验字（2021）0039号验资报告。

（二）公司注册地址、组织形式

公司注册地址：青海省西宁市长江路128号创新大厦14楼

公司组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）

（三）公司行业性质、经营范围

公司属建筑施工企业。

经营范围：公路工程施工总承包壹级；公路路面工程专业承包壹级；桥梁工程专业承包壹级；公路路基工程专业承包壹级；市政公用工程总承包壹级；防腐保温工程专业承包贰级；铁路工程施工总承包叁级；土石方工程专业承包壹级；隧道工程专业承包壹级；水利水电工程施工总承包贰级；高等级公路养护、交通工程养护及设施维修、桥梁中大修、隧道加固与维修、公路路面养护；公路交通工程专业承包交通安全设施；土地整理；场地拆迁（不含爆破）；绿化工程施工；河道治理；生态环境治理（以上经营范围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）。

（四）合并范围

报告期内合并的公司包括一级子公司16家：青海正和交通建设集团有限公司（以下简称“正和交通”）、正平建设集团有限公司（以下简称“正平建设”）、青海正通土木工程试验检测有限公司（以下简称“正通检测”）、海东正平管廊设施制造有限公司（以下简称“海东管廊”）、青海路拓工程设施制造集团有限公司（以下简称“路拓制造”）、青海蓝图公路勘测设计有限责任公司（以下简称“蓝图设计”）、格尔木生光矿业开发有限公司（以下简称“生光矿业”）、青海联赢环保再生科技有限公司（以下简称“联赢环保”）、正平（深圳）投资发展集团有限公司（以下简称“正平投资”）、商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司（以下简称“陶家河文旅”）、陕西隆地电力自动化有限公司（以下简称“隆地电力”）、贵州水利实业有限公司（以下简称“贵州水利”）、贵州金九金建设发展有限公司（以下简称“贵州金九金”）、长沙诚富加银基础设施产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“长沙诚富”）、颖上正平金辉建设工程有限公司（以下简称“颖上建设”）、正平科技产业发展有限公司（以下简称“正平科技”）。

二级子公司19家：青海金丰交通建设工程有限公司（以下简称“金丰公司”）、青海正平公路养

护工程有限公司（以下简称“正平养护”）、正平路桥（西藏）工程有限公司（以下简称“西藏公司”）、湖南金迪波纹管业有限公司（以下简称“湖南金迪”）、青海金阳光高强度构件制造有限公司（以下简称“金阳光构件”）、西藏天辰工程设施制造有限公司（以下简称“西藏天辰”）、嘉兴实冠投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴实冠”）、龙南正平文化旅游发展有限公司（以下简称“龙南文旅”）、贵州正平文化旅游发展有限公司（以下简称“贵州文旅”）、北京正源之品科技有限公司（以下简称“北京正源”）、正平隆地（陕西）智能电气有限公司（以下简称“智能电气”）、正平隆地（陕西）电力运维互联网技术有限公司（以下简称“电力运维”）、正平隆地（陕西）电动汽车充电运营服务有限公司（以下简称“汽车充电”）、册亨县华水水电投资开发有限公司（以下简称“册亨华水”）、贵州思源供水有限公司（以下简称“思源供水”）、贵州桃源农业生态发展有限公司（以下简称“桃源农业”）、成都卡拉赞信息技术有限公司（以下简称“卡拉赞”）、海东市平安驿文化旅游有限公司（以下简称“海东平安驿”）、海东正平文化旅游发展有限公司（以下简称“海东文旅”）。

三级子公司 1 家：青海正宁兴环保再生科技有限公司（以下简称“正宁兴”）。

以上各子公司持股比例及变化详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关描述。

（五）财务报告的批注报出者、批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日批准报出

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和应用指南及准则解释的有关规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策及会计估计的编制方法进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计期间。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并，在合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认，编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并，本公司以购买日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作为合并成本。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行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。对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

在合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

“少数股东权益”在合并财务报表中股东权益项下单独列示。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，其余仍冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的年初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，对合营企业不享有共同控制的，根据本公司对该合营企业的影响程度进行会计处理：

(1) 对该合营企业具有重大影响的，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理。

(2) 对该合营企业不具有重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公

公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指持有的期限短（从购买日起 3 个月到期）、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等。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额记账。

在资产负债表日，对外币货币性资产和负债，采用资产负债表日即期汇率折算为人民币。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，在资本化期间内，外币借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本外，计入当期的财务费用；

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由其产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算方法

对于境外子公司以外币表示的会计报表和境内子公司采用母公司记账本位币以外的货币编报的会计报表，按照以下规定，将其会计报表各项目的数额折算为母公司记账本位币表示的会计报表，并以折算为母公司记账本位币后的会计报表编制合并会计报表。

- （1）所有资产、负债类项目均采用资产负债表日的即期汇率折算。
- （2）所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生日的即期汇率折算。
- （3）“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额作为其数额列示。
- （4）折算后资产项目与负债项目和所有者权益项目合计数的差额作为“其他综合收益”。
- （5）利润表所有项目和利润分配表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。
- （6）利润分配表中“未分配利润”项目，按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。

（八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金额为基础的利息的支付。

②初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

5. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

6. 金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观

察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

7. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：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权投资。

(1) 预期信用损失的计量

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

(3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本公司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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按

照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（九）应收款项

应收账款、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、以组合为基础评估预期信用的组合方法等。

无论应收账款、其他应收款是否含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

以组合为基础的评估。对于应收账款、其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率为共同风险特征，对应收账款、其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

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

本公司在资产负债表日计算应收账款、其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收款项减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收款项减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收款项无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政

策为：本公司对信用风险显著不同的应收款项单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收款项外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型。

（十）应收款项融资

本公司管理企业流动性的过程中大部分应收票据到期前进行背书转让，并基于本公司已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现的应收票据。本公司管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格，公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

1. 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

2. 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失，除减值利得或损失和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。

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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（十一）存货

1. 本公司存货分为库存材料、在产品、产成品、周转材料、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法：存货中各类材料均按实际发生的历史成本记价；库存材料采用加权平均法确定发出时的实际成本；低值易耗品于领用时采用一次摊销法进行摊销；周转材料采用一次摊销法进行摊销。

3. 本公司存货采用永续盘存制。资产负债表日存货按成本与可变现净值孰低计量。期末，对存货进行全面检查，对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，并计入当期损益。存货可变现净值以存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。存货可变现净值的确定以取得的可靠证据为基础，并且考虑取得存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，具体方法如下：

（1）用于生产而持有的材料，如果其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量，如果材料的价格下降导致生产的产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

（2）用于出售的材料等，以市场价格做为可变现净值的计算基础。

（3）为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，以产成品或商品的合同价格做为可变现净值的计算

基础。如果持有存货的数量高于销售合同订购的数量，超出部分存货的可变现净值以一般销售价格为计量基础。

4. 期末进行实地清查、盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、（八）金融工具”。

（十三）长期股权投资

公司长期股权投资指对被投资方实施控制、重大影响的权益性投资，包括子公司和联营企业，以及对能够共同控制的合营企业的权益性投资。

1. 长期股权投资初始投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并形成的，合并成本为购买日公司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。其中：①一次交易交换形成的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的债务、以及发行权益性证券的公允价值；②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一次单项交易之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行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。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，对取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额大于合并成本的差额，经复核后进入当期损益。

（3）除企业合并形成以外的，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资

直接相关的费用、税金及其他必要支出；②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；④在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本；⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则确定。

2. 长期投资后续计量及收益确认

（1）后续计量

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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其他变动的处理：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，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

在本公司按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，会考虑长期股权投资是否发生减值。

权益法下，以取得被投资单位股权后，在计算投资收益时按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位报表进行调整，同时抵消本公司与联营企业、合营企业之间发生的内部交易，计算本公司应享有或分担的部分。以计算后的净损益为基础确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。

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

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

3. 被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

4. 长期投资减值的确认

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

5. 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（十四）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；（2）企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回；

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

（十五）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、出租或经营管理持有的，使用寿命超过

一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价方法：（1）外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价；（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3. 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产按照资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，并采用年限平均法分类计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋及建筑物	40年	2.375	5
机器设备	10年	9.500	5
运输工具	6年	15.833	5
通讯、电子电器设备	5年	19.000	5
试验设备	5年	19.000	5
其他	5年	19.000	5

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，作为会计估计变更根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

4. 固定资产处置：企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

5. 固定资产减值：本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）在建工程

本公司在建工程以立项项目分类核算。

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。为在建工程而借入专门借款所发生的借款费用；占用的一般借款根据董事会决议按实际占用天数和资本化率确定的借款费用，计入在建工程成本。

2. 本公司建造的固定资产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作调整，但不再调整原已计提的折旧。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。

3. 本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十七）生物资产

1. 生物资产分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

（1）消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

（2）生产性生物资产，是为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

（3）公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

2. 初始计量

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：

自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

3. 后续计量

企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。本公司使用年限平均法计提折旧。

企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。上述可变现净值和可收回金额，应当分别按照《企业会计准则第1号——存货》和《企业会计准则第8号——资产减值》确定。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法、个别计价法、蓄积量比例法、轮伐期年限法等方法，将其账面价值结转为农产品成本。

（十八）借款费用

1. 借款费用的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确

定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 本公司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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③发生的初始直接费用, 即为达成租赁所发生的增量成本; ④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

2. 后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

(二十) 无形资产

无形资产系指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

1. 无形资产的初始计量

购买无形资产的的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除应予资本化的以外, 在信

用期间内计入当期损益。

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

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

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

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

2. 后续计量

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断其使用寿命。

能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

项目	预计使用寿命
软件	5 年
土地使用权	土地证登记使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法；对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按准则规定处理。

经复核，本报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4. 无形资产减值

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（二十一）开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的标准：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、资料搜集及相关方面的准备活动作为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；本公司完成研究阶段工作，进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品的活动作为研发阶段，研发支出予以资本化。

2. 研发阶段支出符合资本化的具体标准：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十二）长期待摊费用

1. 本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用能够确定受益期的，在受益期内平均摊销；不能确定受益期的，按不超过五年的期限平均摊销。

2. 筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

（二十四）职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象

计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

（二十五）租赁负债

1.初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行权购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

折现率在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

2.后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，公司所采用的修订后的折现率。

3.重新计量在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②担保余值

预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

（二十六）预计负债

本公司涉及诉讼、产品质量保证、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债确认原则

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

2. 预计负债计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七）安全生产费

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

（二十八）收入

1. 收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,且本公司在整个合同期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,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务,属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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:

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

(3) 本公司收入确认的具体政策:

1) 销售商品的收入

在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司会考虑下列迹象:

- ①本公司就该商品享有现时收款权利
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户;
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;
- ④客户已接受该商品等。

当产品的控制权转移时,即产品交付给客户时,确认销售收入。尚未交付货物时即收到客户预付款项,确认为合同负债,并当客户获得对相关货物的控制权时,确认为销售收入。

2) 建造合同收入

本公司与客户之间的工程承包合同通常包括基础设施建设、道路施工等履约义务,由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品,本公司将其作为某一时段内履行的履约义务,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入,则形成合同预计损失,计入预计负债,并确认为当期成本。

PPP项目(包括“BOT”)合同项下通常包括建设、运营及移交活动。于建设阶段,本公司根据PPP项目合同的约定判断本公司是主要责任人还是代理人,若本公司为主要责任人,则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产,其中建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量。于运营阶段,本公司分别以下情况进行相应的会计处理:①合同规定本集团在项目运营期间,有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的,本公司将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项,并根据

金融工具会计政策的规定进行会计处理；在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。②合同规定本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照无形资产会计政策规定进行会计处理。于运营阶段，当提供劳务服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。合同规定本公司为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出中本公司承担的现实义务部分确认为一项预计负债。

2. 收入计量

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

（1）可变对价

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

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

3. 合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供基础设施建设、道路施工等服务而发生的成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本公司将为获取工程承包合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本公司对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年或一个营业周期以上的合同取得成本，本公司按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。对于初始确认时

摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

4. 基于销售或使用情况的特许权使用费。

公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产减值损失时，首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，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。

（三十）政府补助

1. 政府补助的分类：政府补助系指公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产，包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产，可以分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量：政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

(三十一) 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

(1) 初始计量

在租赁开始日，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，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

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

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁为除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十二) 政府和社会资本合作项目合同

社会资本方与政府方依法依规就政府和社会资本合作项目(以下简称 PPP 项目)所订立的合同同时符合下列特征(以下简称双特征)：(1)社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；(2)社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

PPP 项目合同同时符合下列条件(以下简称双控制)：(1)政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；(2)PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。本公司作为社会资本方，与政府订立 PPP 项目合同，本公司提供建造服务(含建设和改扩建。下同)或发包给其他方等，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确定本公司身份是主要责任人还是代理人进行会计处理，确认合同资产。如合同约定本公司提供多项服务(如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务)的，按照《企业会计准则第 14 号—收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。如合同约定在项目运营期间，本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营权。如合同约定在项目运营期

间，本公司有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)，在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认应收款项。本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。对于本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，相关建造期间确认的合同资产在无形资产项下的特许使用权列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在合同资产或其他非流动资产项目中列报。

(三十三) 企业所得税

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

2. 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

3. 递延所得税资产确认

以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产时，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够多的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。本公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金額是依据管理层批准的经营计划(或盈利预测)确定。

但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- (1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- (2) 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(三十四) 其他

公司对目前尚未涉及到的资产、负债业务，待预计可能会发生时，按相应的企业会计准则，确定公司

对该项业务的会计政策和会计估计，报董事会批准后执行。

（三十五）会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 会计政策变更

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起施行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号-租赁》，在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同其是否为租赁或者是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。此外，本公司对上述租赁合同选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日合并财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	合并资产负债表		
	2020年12月31日	准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产		968,672.24	968,672.24
长期待摊费用	40,269,936.35	-309,084.00	39,960,852.35
租赁负债		387,034.69	387,034.69
一年内到期非流动负债		272,553.55	272,553.55

执行新租赁准则对2021年1月1日母公司财务报表无影响。

（2）执行企业会计准则解释第14号对本公司的影响

2021年财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号，以下简称“解释第14号”），于发布之日起实施。解释第14号规范了社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理和基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。

本公司之参股公司青海正平加西公路建设有限公司根据解释第14号要求，对财务报表进行了追溯调整，并将累计影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司将按照持股比例计算享有青海正平加西公路建设有限公司的权益进行了调整。

执行企业会计准则解释第14号对2021年1月1日合并财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	合并资产负债表		
	2020年12月31日	准则调整影响	2021年1月1日
长期股权投资	380,824,122.06	2,628,741.42	383,452,863.48
盈余公积	63,256,542.07	262,874.14	63,519,416.21
未分配利润	512,826,157.14	2,365,867.28	515,192,024.42

执行企业会计准则解释第14号对2021年1月1日母公司报表相关项目的影响列示如下：

项目	母公司资产负债表
----	----------

	2020年12月31日	准则调整影响	2021年1月1日
长期股权投资	1,561,066,655.34	2,628,741.42	1,563,695,396.76
盈余公积	63,256,542.07	262,874.14	63,519,416.21
未分配利润	437,586,010.48	2,365,867.28	439,951,877.76

(3) 运输成本的列示

对运输成本的列示，本公司已按照《企业会计准则实施问答》编制2021年度财务报表，并调整比较期间的财务报表。

对合并财务报表比较期间相关项目的影响列示如下：

项目	合并利润表		
	调整前	准则调整影响	调整后
营业成本	4,408,707,606.66	3,105,986.66	4,411,813,593.32
销售费用	13,577,724.04	-3,105,986.66	10,471,737.38

对母公司财务报表比较期间相关项目无影响。

2. 会计估计变更及影响

本公司本年无重大会计估计变更事项。

3. 前期差错更正及影响

2018年本公司收购贵州水利形成商誉时，在计算贵州水利净资产公允价值时未扣除贵州水利在企业合并前已确认的商誉账面价值17,249,514.71元，导致合并后多确认商誉8,452,262.21元。根据企业会计准则的相关要求，本公司采用追溯重述法更正前期差错，对2020年度财务报表项目的影响如下：

项目	合并资产负债表		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
商誉	38,289,155.96	29,836,893.75	-8,452,262.21
少数股东权益	319,792,298.99	328,589,551.49	8,797,252.50
资本公积	417,078,651.30	399,829,136.59	-17,249,514.71

四、税项

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	应税销售收入	3、6、9、13	
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7	注1
企业所得税	应纳税所得额	15、25	注2
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1：本公司根据工程项目施工所在地不同，分别按应缴流转税的1%、5%、7%计缴。

注2：报告期本公司及子公司相关所得税优惠政策如下：

根据财政部、国家税务总局联合下发的《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》（国税发【2002】47号文）、财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税字【2011】58号文）、国家税务总局公告《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（【2012】第12号文）、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（2015年第14号文）、《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号文）或主管税务机关的相关备案、批复：本公司以及本公司之子公司正和交通、金丰公司、正平养护、正宁兴、西藏公司、正通检测、海东管廊、路拓制造、蓝图设计、生光矿业、隆地电力、智能电气、电力运维、汽车充电、贵州水利、册亨华水、思源供水、桃源农业的2021年度企业所得税按15%的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释（单位：人民币元）

本项目注释的资产负债表项目“期末余额”指2021年12月31日余额，“上年年末余额”指2020年12月31日余额，“年初余额”指2021年1月1日余额；利润表、现金流量表项目“本期金额”指2021年度发生额，“上期金额”指2020年度发生额。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	133,699.43	192,006.59
银行存款	596,046,526.39	504,490,699.06
其他货币资金	323,610,099.11	358,759,398.57
其中：保函保证金及利息	13,515,131.95	14,444,441.04
信用保证金及利息	500,233.33	301,597.71
银行汇票承兑保证金及利息	280,938,860.51	344,013,359.82
诉讼冻结	28,540,855.69	
网络平台存款	115,017.63	
合计	919,790,324.93	863,442,104.22

注：使用受限的货币资金323,495,081.48元，其中：保函保证金及利息13,515,131.95元；信用保证金及利息500,233.33元；银行汇票承兑保证金及利息280,938,860.51元；诉讼冻结28,540,855.69元。除此之外货币资金不存在抵押、冻结或存放境外、或有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	52,000.00	1,074,076.46

合计	52,000.00	1,074,076.46
----	-----------	--------------

2. 公司无已质押的应收票据。

3. 公司无出票人无力履约而转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,593,958,143.67	410,764,043.25
1-2年	127,766,004.92	92,602,411.42
2-3年	62,426,360.89	60,699,038.00
3-4年	40,269,410.26	55,576,624.95
4-5年	42,857,999.80	22,283,565.22
5年以上	27,081,926.43	16,581,082.53
小计	1,894,359,845.97	658,506,765.37
坏账准备	178,627,637.08	88,574,749.50
应收账款净值	1,715,732,208.89	569,932,015.87

1. 应收账款按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	843,664.30	0.04	843,664.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,893,516,181.67	99.96	177,783,972.78	9.39	1,715,732,208.89
其中：保证金组合	79,462,541.83	4.19	25,242,298.68	31.77	54,220,243.15
账龄组合	1,814,053,639.84	95.77	152,541,674.10	8.41	1,661,511,965.74
合计	1,894,359,845.97	100.00	178,627,637.08	9.43	1,715,732,208.89

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	658,506,765.37	100.00	88,574,749.50	13.45	569,932,015.87
其中：保证金组合	67,827,465.44	10.30	9,063,410.65	13.36	58,764,054.79
账龄组合	590,679,299.93	89.70	79,511,338.85	13.46	511,167,961.08
合计	658,506,765.37	100.00	88,574,749.50	13.45	569,932,015.87

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
刚察县交通局	843,664.30	843,664.30	100.00			
合计	843,664.30	843,664.30	100.00			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 保证金组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
保证金	79,462,541.83	25,242,298.68	31.77	67,827,465.44	9,063,410.65	13.36
合计	79,462,541.83	25,242,298.68	31.77	67,827,465.44	9,063,410.65	13.36

② 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	1,559,680,559.52	74,512,526.43	4.78	378,387,135.58	18,918,556.78	5.00
1-2年	105,273,264.29	12,933,114.21	12.29	75,147,891.53	7,514,789.16	10.00
2-3年	53,179,033.99	10,325,289.43	19.42	47,537,555.07	9,507,511.01	20.00
3-4年	28,989,890.03	10,943,493.38	37.75	53,876,613.90	21,550,645.56	40.00
4-5年	41,569,053.73	21,925,084.91	52.74	21,880,822.44	10,940,411.22	50.00
5年以上	25,361,838.28	21,902,165.74	86.36	13,849,281.41	11,079,425.12	80.00
合计	1,814,053,639.84	152,541,674.10	8.41	590,679,299.93	79,511,338.85	13.46

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备		843,664.30			843,664.30
组合计提坏账准备	88,574,749.50	89,209,223.28			177,783,972.78
合计	88,574,749.50	90,052,887.58			178,627,637.08

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备	性质
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	1,311,202,587.53	69.22	65,560,129.38	工程款
青海省公路建设管理局	44,977,068.98	2.37	3,688,967.01	工程款、质保金
格尔木市住房和城乡建设局	32,057,221.61	1.69	15,578,610.81	工程款

赤水市水务投资有限责任公司	19,000,000.00	1.00	190,000.00	工程款
中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司	16,492,502.33	0.87	164,925.02	工程款
合计	1,423,729,380.45	75.15	85,182,632.22	

3. 截止期末本公司办理应收账款保理业务、质押情况

(1) 本公司与浙商银行股份有限公司兰州新区支行通过应收款链平台签订有追索权的应收账款保兑协议，将应收账款附有追索权转让给浙商银行股份有限公司兰州新区支行，取得转让价款65,000,000.00元。由于上述业务未导致应收账款的风险和报酬的转移，本公司将应收账款及附带利息、收到的转让价款分别作为应收账款及借款利息、短期借款。该借款由金生光、金生辉以青海金阳光投资集团有限公司35,000.00万股（评估价值38,500.00万元）、15,000.00万股（评估价值16,500.00万元）股权进行质押，同时金生光、金生辉、李建莉、王生娟提供个人全额连带责任保证担保，保证期间为自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之后两年止。

(2) 本公司之子公司陶家河文旅于2019年12月24日与中原银行股份有限公司信阳分行签订500,000,000.00元的《最高额应收账款质押合同》，截至本期末借款余额215,000,000.00元。此借款由陶家河文旅以《商城陶家河综合治理生态游园PPP项目政府和社会资本合作（PPP）项目》下应收合同款2,076,596,500.00元向中原银行股份有限公司信阳分行提供质押担保。此借款由本公司、金生光、商城县城投（集团）有限公司提供连带责任保证，保证期间为主合同履行期限届满之日起三年。

(3) 2021年2月5日本公司之子公司贵州金九金自中国农业发展银行金沙县支行申请获批借款914,000,000.00元，期限自2021年2月5日至2038年2月4日，截至本期末借款余额240,000,000.00元。此借款由贵州金九金以应收《金沙县老城区段河道治理及基础设施和金沙县沙土镇风貌一条街建设PPP项目合同》项下政府可行性缺口补助资金提供质押担保，该质押物总价值为246,019.00万元，评估价值为154,991.97万元，同时本公司提供连带责任保证担保，保证期间自主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年止。

(4) 2021年2月2日本公司之子公司贵州水利自贵州水投资本管理有限责任公司取得借款40,000,000.00元，期限自2021年2月2日至2022年2月1日，截至本期末借款余额40,000,000.00元。此借款由贵州水利以应收赤水市水源工程服务中心应收款项进行质押，截止2021年12月31日该应收工程款及质保金余额21,340,911.66元。

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	600,000.00	568,793.90
合计	600,000.00	568,793.90

注：期末公司无已质押的银行承兑汇票。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	98,000,015.49	79.57	100,307,041.76	69.63
1-2年	23,593,814.63	19.16	26,778,086.67	18.59
2-3年	839,446.14	0.68	2,543,881.95	1.77
3年及以上	732,291.06	0.59	14,424,953.37	10.01
合计	123,165,567.32	100.00	144,053,963.75	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
云南渠宸商贸有限公司	15,517,990.07	12.60
西宁金琪物资有限公司	13,039,527.14	10.59
曲靖顺全水泥制品有限公司	12,972,380.00	10.53
青海大峡建设工程有限公司	12,921,933.07	10.49
贵州兴禹顺工程项目管理有限公司	8,923,203.14	7.24
合计	63,375,033.42	51.45

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		1,290,075.49
应收股利		
其他应收款	330,687,671.74	404,534,631.82
合计	330,687,671.74	405,824,707.31

1. 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
定期存单利息		1,290,075.49
合计		1,290,075.49

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	101,989,746.79	161,617,891.46

1-2年	89,836,196.49	46,176,978.87
2-3年	38,894,026.50	62,120,387.94
3-4年	28,430,475.23	135,271,649.01
4-5年	89,255,339.83	18,817,973.69
5年以上	22,723,633.47	16,601,872.30
小计	371,129,418.31	440,606,753.27
坏账准备	40,441,746.57	36,072,121.45
其他应收款净值	330,687,671.74	404,534,631.82

(2) 其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	230,583,375.37	303,434,119.68
备用金	10,169,688.09	11,483,563.89
往来款	122,596,249.85	117,271,129.50
其他	7,780,105.00	8,417,940.20
合计	371,129,418.31	440,606,753.27

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,166,938.21	1.12	4,166,938.21	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	366,962,480.10	98.88	36,274,808.36	9.89	330,687,671.74
其中：保证金组合	230,583,375.37	62.13			230,583,375.37
账龄组合	136,379,104.73	36.75	36,274,808.36	26.60	100,104,296.37
合计	371,129,418.31	100.00	40,441,746.57	10.90	330,687,671.74

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	3,330,365.40	0.76	3,330,365.40	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	437,276,387.87	99.24	32,741,756.05	7.49	404,534,631.82
其中：保证金组合	303,434,119.68	68.86			303,434,119.68
账龄组合	133,842,268.19	30.38	32,741,756.05	24.46	101,100,512.14
合计	440,606,753.27	100.00	36,072,121.45	8.19	404,534,631.82

①按单项计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
贵州锦华置信工程咨询有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00
贵州省水利投资(集团)有限责任公司	790,365.40	790,365.40	100.00	790,365.40	790,365.40	100.00
刚察县交通局	388,050.00	388,050.00	100.00			
刚察县交通运输局	376,053.00	376,053.00	100.00			
西宁天威测绘有限公司	47,169.81	47,169.81	100.00			
贵州省瓮安水务投资有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00
成都莽道食品有限公司	19,000.00	19,000.00	100.00			
山东卓尔电气有限公司	5,250.00	5,250.00	100.00			
江苏省如高高压电气有限公司	1,050.00	1,050.00	100.00			
合计	4,166,938.21	4,166,938.21	100.00	3,330,365.40	3,330,365.40	100.00

②按组合计提坏账准备的其他应收款

A. 保证金组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
保证金	230,583,375.37			303,434,119.68		
合计	230,583,375.37			303,434,119.68		

B. 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内(含1年)	81,780,699.37	3,653,141.40	4.47	63,039,857.75	3,151,992.89	5.00
1-2年	10,023,660.86	1,670,975.52	16.67	4,443,228.18	444,322.82	10.00
2-3年	3,404,292.91	901,942.57	26.49	20,157,407.51	4,031,481.51	20.00
3-4年	12,406,171.87	5,318,470.87	42.87	16,458,677.16	6,583,470.86	40.00
4-5年	11,468,324.65	7,450,322.93	64.96	17,546,633.69	8,773,316.85	50.00
5年以上	17,295,955.07	17,279,955.07	99.91	12,196,463.90	9,757,171.12	80.00
合计	136,379,104.73	36,274,808.36	26.60	133,842,268.19	32,741,756.05	24.46

③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)	

上年年末余额		32,741,756.05	3,330,365.40	36,072,121.45
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		3,533,052.31	836,572.81	4,369,625.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		36,274,808.36	4,166,938.21	40,441,746.57

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	3,330,365.40	836,572.81			4,166,938.21
组合计提坏账准备	32,741,756.05	3,533,052.31			36,274,808.36
合计	36,072,121.45	4,369,625.12			40,441,746.57

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
青海正平加西公路建设有限公司	保证金、垫付款	87,466,156.27	3年以内	23.57	71,482.95
青海省公路建设管理局	保证金	58,611,011.39	5年以内	15.79	
陆良县城投控股集团有限公司	往来款	45,000,000.00	1年以内	12.13	1,800,000.00
中国水利水电第十二工程局有限公司	保证金	12,192,059.49	1年以内	3.29	
宜宾华鑫建筑有限公司	垫付款	10,810,559.00	3年以上	2.91	8,054,559.00
合计		214,079,786.15		57.69	9,926,041.95

(七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,187,783.11		15,187,783.11	22,778,091.21		22,778,091.21
周转材料	93,219.72		93,219.72	62,115.50		62,115.50
发出商品	289,411.24		289,411.24	599,423.78		599,423.78

库存商品	19,484,313.06		19,484,313.06	32,265,854.70		32,265,854.70
在产品	27,863,119.61		27,863,119.61	19,942,471.03		19,942,471.03
合同履约成本	1,294,284.29		1,294,284.29			
合计	64,212,131.03		64,212,131.03	75,647,956.22		75,647,956.22

(八) 合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	2,573,080,047.62	34,416,285.80	2,538,663,761.82	2,464,907,165.95		2,464,907,165.95
合同履约成本				1,504,321.72		1,504,321.72
未到期应收款	565,662,727.79		565,662,727.79	528,799,323.82		528,799,323.82
合计	3,138,742,775.41	34,416,285.80	3,104,326,489.61	2,995,210,811.49		2,995,210,811.49

注：未到期应收款质押情况详见附注五、（三）3. 截止期末本公司办理应收账款保理业务、质押情况。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
定期存单		886,900.74
合计		886,900.74

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	7,703,748.57	2,959,547.03
待抵扣税金	130,472,132.68	66,732,239.65
应收待确认销项税		74,436,754.67
定期存单本金及利息	151,211,508.30	108,500,000.00
合计	289,387,389.55	252,628,541.35

注：

1. 2021年3月9日本公司自中国民生银行股份有限公司西宁分行开出40,370,000.00元银行承兑汇票，汇票到期日2022年1月17日，本公司以2021年3月9日在该银行存入的20,000,000.00元大额存单为该笔银行承兑汇票提供质押担保。

2. 2021年3月10日本公司自中国民生银行股份有限公司西宁分行开出40,900,000.00元的银行承兑汇票，汇票到期日2022年3月10日，本公司以2021年3月10日在该银行存入的40,000,000.00元大额存单为该笔银行承兑汇票提供质押担保。

3. 2021年4月1日本公司自中国民生银行股份有限公司西宁分行开出10,270,000.00元银行承兑汇票，汇票到期日2022年4月1日，本公司之子公司路拓制造以2021年4月1日存入的10,000,000.00元大额存单为

该笔银行承兑汇票提供质押担保，大额存单到期日2022年3月28日。

4. 2021年8月17日本公司自浙商银行兰州分行开出60,000,000.00元银行承兑汇票，汇票到期日2022年8月17日，本公司以2021年8月17日存入的60,000,000.00元大额存单为该笔银行承兑汇票提供质押担保。

5. 2021年11月18日本公司自浙商银行兰州分行开出15,000,000.00元银行承兑汇票，汇票到期日2022年11月18日，本公司以2021年11月18日存入的15,000,000.00元大额存单为该笔银行承兑汇票提供质押担保。

6. 2021年9月30日、2021年11月30日贵州水利自贵阳银行镇宁支行分别开出3,523,452.00元、886,900.74元镇宁自治县革窍水库工程民工工资保障金保函，保函到期日分别为2022年5月8日、2022年11月30日，贵州水利以2021年5月8日、2021年11月30日存入贵阳银行镇宁支行3,523,452.00元、886,900.74元大额存单为该笔保函提供质押保证。

(十一) 债权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单				20,632,500.00		20,632,500.00
合计				20,632,500.00		20,632,500.00

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对联营企业投资	383,452,863.48	28,415,860.51	7,998,229.63	403,870,494.36
合计	383,452,863.48	28,415,860.51	7,998,229.63	403,870,494.36

2. 长期股权投资明细变动表

被投资单位	核算方法	年初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
新疆金阳光铁路建设管理有限公司	权益法	76,189,372.00				
正平袁家村文化旅游开发管理有限公司	权益法	830,317.80			18.55	
福建省正投建设发展有限公司	权益法	1,923,498.36			-87,601.83	
青海正平加西公路建设有限公司	权益法	302,628,741.42			8,015,841.96	
贵州正安正源水电开发有限公司	权益法	1,790,640.67			-369,795.00	
湖南诚富嘉实基金管理有限公司	权益法	90,293.23			-90,293.23	
新疆国际赛马会有限公司	权益法		20,400,000.00		-51,987.57	
合计		383,452,863.48	20,400,000.00		7,416,182.88	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
新疆金阳光铁路建设管理有限公司			7,398,552.00		68,790,820.00	14,615,168.52
正平袁家村文化旅游开发管理有限公司					830,336.35	
福建省正投建设发展有限公司					1,835,896.53	
青海正平加西公路建设有限公司					310,644,583.38	
贵州正安正源水电开发有限公司					1,420,845.67	
湖南诚富嘉实基金管理有限公司						
新疆国际赛马会有限公司					20,348,012.43	
合计			7,398,552.00		403,870,494.36	14,615,168.52

(十三) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
青海交建小额贷款有限公司	30,359,747.72	24,285,713.22
青海大通农村商业银行股份有限公司	7,771,439.85	8,559,081.11
河南禹亳铁路发展有限公司	399,971,900.11	400,197,702.96
合计	438,103,087.68	433,042,497.29

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青海交建小额贷款有限公司		359,747.72			不以短期交易为目的	
青海大通农村商业银行股份有限公司	250,000.00		728,560.15		不以短期交易为目的	
河南禹亳铁路发展有限公司			28,099.89		不以短期交易为目的	
合计	250,000.00	359,747.72	756,660.04			

(十四) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

一、账面原值	房屋建筑物	土地使用权	其他	合计
1. 上年年末余额	45,435,618.20			45,435,618.20
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				

(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	45,435,618.20		45,435,618.20
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	1,688,959.26		1,688,959.26
2. 本期增加金额	1,122,859.17		1,122,859.17
(1) 计提或摊销	1,122,859.17		1,122,859.17
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	2,811,818.43		2,811,818.43
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	42,623,799.77		42,623,799.77
2. 上年年末余额	43,746,658.94		43,746,658.94

注：投资性房地产抵押情况详见本附注“五（十五）固定资产”相关描述。

（十五）固定资产

1. 按项目列示：

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	711,239,708.23	719,984,177.35

固定资产清理	43,477.72	
合计	711,283,185.95	719,984,177.35

2. 固定资产分类情况

一、账面原值	房屋建筑物	机器设备	运输设备	通讯、电子设备	试验设备	办公家具及其他	合计
1.上年年末余额	599,359,309.38	349,998,692.72	55,742,857.25	31,953,504.05	16,804,154.96	9,313,732.20	1,063,172,250.56
2.本期增加金额	5,827,040.12	28,401,738.25	372,150.45	798,021.78	58,606.60	405,494.39	35,863,051.59
(1) 购置		3,082,755.86	372,150.45	798,021.78	58,606.60	405,494.39	4,717,029.08
(2) 在建工程转入	5,827,040.12	25,318,982.39					31,146,022.51
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额		3,950,193.20	5,750,113.72	1,477,910.91	3,636,277.05	255,240.00	15,069,734.88
(1) 处置或报废		3,950,193.20	5,750,113.72	1,477,910.91	3,636,277.05	255,240.00	15,069,734.88
(2) 其他减少							
4.期末余额	605,186,349.50	374,450,237.77	50,364,893.98	31,273,614.92	13,226,484.51	9,463,986.59	1,083,965,567.27
二、累计折旧							
1.上年年末余额	49,554,096.45	211,358,183.15	46,182,757.17	18,786,944.07	12,405,154.04	4,900,938.33	343,188,073.21
2.本期增加金额	11,703,603.24	22,573,072.48	2,745,850.88	1,957,204.60	1,301,970.49	3,253,423.88	43,535,125.57
(1) 计提	11,703,603.24	22,573,072.48	2,745,850.88	1,957,204.60	1,301,970.49	3,253,423.88	43,535,125.57
(2) 企业合并增加							
(3) 其他增加							
3.本期减少金额		3,451,055.22	5,481,199.26	1,404,591.85	3,415,459.41	245,034.00	13,997,339.74
(1) 处置或报废		3,451,055.22	5,481,199.26	1,404,591.85	3,415,459.41	245,034.00	13,997,339.74
(2) 其他减少							
4.期末余额	61,257,699.69	230,480,200.41	43,447,408.79	19,339,556.82	10,291,665.12	7,909,328.21	372,725,859.04
三、减值准备							
1.上年年末余额							

2. 本期增加金额									
(1) 计提									
(2) 其他增加									
3. 本期减少金额									
(1) 处置或报废									
(2) 其他减少									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	543,928,649.81	143,970,037.36	6,917,485.19	11,934,058.10	2,934,819.39	1,554,658.38	711,239,708.23		
2. 上年年末余额	549,805,212.93	138,640,509.57	9,560,100.08	13,166,559.98	4,399,000.92	4,412,793.87	719,984,177.35		

注：

(1) 2019 年 3 月 29 日本公司自中国银行股份有限公司西宁市城中支行取得借款 90,000,000.00 元，期限自 2019 年 3 月 29 日至 2022 年 3 月 29 日，截止期末余额 20,000,000.00 元。青海金阳光房地产开发有限公司以其拥有的编号为青（2018）西宁市不动产权第 0041566 号的房产及土地使用权提供抵押担保，不动产评估价值为 424,951,700.00 元。此借款由青海金阳光投资集团有限公司提供连带责任保证担保，金生光、金生辉、李建莉、王生娟提供个人全额连带责任保证担保，保证期间自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之后两年止。

(2) 2021 年 10 月 14 日本公司自中国银行股份有限公司西宁市城中支行分别取得借款 30,000,000.00 元，期限自 2021 年 10 月 14 日至 2022 年 10 月 14 日；2021 年 10 月 27 日取得借款 20,000,000.00 元，期限自 2021 年 10 月 29 日至 2022 年 10 月 29 日，截止期末余额 50,000,000.00 元。此借款由金阳光房地产以其拥有的编号为青（2018）西宁市不动产权第 0041566 号的不动产权证 58.1% 提供抵押担保，该抵押物评估价值为 309,654,900.00 元，对应担保债权的 58.1% 为 180,000,000.00 元，保证期间自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之后两年止。同时路拓制造提供连带责任保证担保，保证期间自主债权的清偿期届满之日起两年止。同时金生光、李建莉、王生娟提供个人全额连带责任保证担保，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年止。

(3) 2021 年 10 月 15 日本公司自中国建设银行股份有限公司西宁城北支行取得借款 40,000,000.00 元，期限自 2021 年 10 月 22 日至 2022 年 10 月

21日，截止期末余额40,000,000.00元。此借款由本公司之子公司路拓制造以其拥有的工业厂房、土地提供抵押担保，该抵押物评估价值分别为57,670,800.00元、19,213,300.00元，保证期间自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之后两年止。同时青海阳光投资集团有限公司提供最高额保证，金生光、李建莉提供个人全额连带责任保证担保，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年止。

(4) 2021年12月本公司与中国光大银行股份有限公司签订《中国光大银行阳光供应链云平台服务协议》，取得借款10,000,000.00元，期限自2021年12月31日至2022年3月28日，截止期末余额10,000,000.00元。此借款由本公司位于小峡镇红土庄村的一至四层办公楼(3,199.90 m²)和土地使用权(52,455 m²)提供抵押担保。

(5) 2021年4月14日本公司之子公司正平建设青海银行股份有限公司城北支行取得借款23,000,000.00元，期限自2021年4月16日至2022年4月16日，截止期末余额23,000,000.00元。此借款由金丰公司以其建筑面积为2,122.64 m²的房产提供抵押，该抵押物评估价值为20,814,900.00元，同时正平建设分别以其建筑面积为1,188.30 m²、953.99 m²的房产提供抵押，该抵押物评估价值分别为12,001,800.00元、9,635,300.00元，同时金生光、李建莉、金生辉、王生娟提供个人全额连带责任保证担保，保证期间自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年止。

(6) 2021年6月3日本公司之子公司正平建设青海银行股份有限公司城北支行取得借款13,000,000.00元，期限自2021年6月3日至2022年6月3日，截止期末余额13,000,000.00元。此借款由青海阳光房地产开发有限公司以其建筑面积为2,223.51 m²的房产提供抵押担保，该抵押物评估价值为23,985,000.00元，同时金生光、李建莉、金生辉、王生娟提供个人全额连带责任保证担保，保证期间自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年止。

(7) 2021年5月18日本公司之子公司正通检测自青海开创融资租赁有限公司取得融资租赁借款2,000,000.00元，期限自2021年5月19日至2024年5月18日，截止期末余额1,680,000.00元。

(8) 2021年5月18日本公司之子公司海东管廊自青海开创融资租赁有限公司取得融资租赁借款3,000,000.00元，期限自2021年5月18日至2024年5月17日，截止期末余额为2,625,000.00元。

(9) 2021年8月11日本公司之子公司海东管廊自青海开创融资租赁有限公司取得融资租赁借款1,500,000.00元，期限自2021年8月23日至2024年8月22日，截止期末余额为1,250,000.00元。

(10) 2020年5月12日本公司之子公司海东管廊、路拓制造、上海诚成融资租赁有限公司三方签订融资租赁合同，取得借款20,000,000.00元，期限自2020年5月12日至2023年5月11日，截止期末余额为10,593,380.91元。此借款以本公司持有的路拓制造100%的股权提供质押，该质押物质押

金额为 73,000,000.00 元,同时本公司提供连带责任保证担保,金生辉、王生娟提供个人全额连带责任保证担保,保证期间自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之后两年止。

(11) 2021年1月27日本公司之子公司路拓制造自青海开创融资租赁有限公司取得融资租赁借款 5,000,000.00 元,期限自 2021年2月1日至 2024年2月1日,截止期末余额 3,800,000.00 元,此借款由本公司提供连带责任保证担保,保证期间自本合同生效之日起至主合同履行期限届满后二年内止。

(12) 2020年5月18日本公司之孙公司金阳光构件与青海开创融资租赁有限公司签订融资租赁合同,取得借款 5,000,000.00 元,期限自 2020年5月18日至 2021年5月17日,截止期末余额为 1,250,000.00 元。此借款由路拓制造提供连带责任保证担保,并以路拓制造持有的金阳光构件的股权提供质押。

(13) 2021年6月18日本公司之子公司隆地电力自重庆银行股份有限公司西安经济技术开发区支行取得借款 9,000,000.00 元,期限自 2021年6月18日至 2024年6月17日,截止期末余额 8,900,000.00 元。此借款由隆地电力以其高层办公楼提供抵押,该抵押物评估价值为 13,360,000.00 元,同时徐龙斌、焦洁提供个人全额连带责任保证担保,保证期间自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之后三年止。

(14) 2020年3月27日本公司之子公司贵州水利自远东国际融资租赁有限公司取得融资租赁借款 14,000,000.00 元,期限自 2020年3月31日至 2022年3月31日,截止期末余额 1,858,721.15 元。此借款由贵州欣汇盛源房地产开发有限公司、桃源农业、思源供水提供不可撤销的连带责任保证,同时吕飞、李正光、何雍、吕昌林提供个人全额连带责任保证担保,保证期间自本合同签署之日起至租赁合同项下主债务履行期限届满之日起满两年。

(15) 2020年12月31日本公司之子公司贵州水利自远东国际融资租赁有限公司取得融资租赁借款 12,500,000.00 元,期限自 2021年1月21日至 2023年1月21日,截止期末余额 6,988,460.85 元。此借款由贵州欣汇盛源房地产开发有限公司、桃源农业、思源供水提供不可撤销的连带责任保证,同时吕飞、李正光、何雍、吕昌林提供个人全额连带责任保证担保,保证期间自本合同签署之日起至租赁合同项下主债务履行期限届满之日起满两年。

(16) 2018年9月20日本公司之子公司海东平安驿自青海海东平安农村商业银行股份有限公司取得借款 120,000,000.00 元,期限自 2018年9月20日起至 2024年9月20日止,年利率 6.86%,截止本期末借款余额 90,000.00 元。该笔借款以海东平安驿拥有的编号为青(2021)平安区不动产权第 0004667 号的不动产权证、青海金阳光电子材料有限公司位于西宁市城东区八一路东路 11 号 1 号车间 24,150.32 m² 土地及 9,398.37 m² 房产(不动产权证号:青(2017)西宁市不动产权第 0032842 号)、青海金阳光房地产开发有限公司位于西宁市城西区五四西路 67 号 67-97 号 1,188.3 m² 办公用房及 78.69 m² 土地、67-157 号 2,223.51 m² 办公用房和 147.25 m² 土地(不动产权证号:青(2018)西宁市不动产权第 0041545 号)提供抵押担保;青海金阳光投资集团有限公司提供无限连带责任保证担保;金生光、李建莉、王生娟、陈玉良、王雪、谈立明、毛丽萍提供无限连带责任保证担保;正

平科技以持有海东平安驿 8,430.00 万元股权提供质押担保。

3. 固定资产清理情况

项目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
试验设备	43,477.72		已超过使用年限,尚在处置中
合计	43,477.72		

(十六) 在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	106,197,618.60		106,197,618.60	67,744,634.25		67,744,634.25
工程物资						
合计	106,197,618.60		106,197,618.60	67,744,634.25		67,744,634.25

1. 在建工程基本情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
管廊设施及钢桥制造项目				5,691,071.93		5,691,071.93
城市建筑垃圾及尾矿回收处理再利用项目				21,431,689.68		21,431,689.68
平安驿·龙南客家民俗文化体验地项目一期	30,245,830.04		30,245,830.04	2,996,444.08		2,996,444.08
平安驿·贵州民俗文化体验地项目一期	38,806,633.38		38,806,633.38	3,035,497.35		3,035,497.35
平安驿特色小镇				852,983.92		852,983.92
平安驿藏式楼	22,948,944.00		22,948,944.00	19,166,486.22		19,166,486.22
平安驿回族文化馆	3,078,091.77		3,078,091.77	2,591,747.27		2,591,747.27

平安驿书院	3,893,113.28	3,893,113.28	3,893,113.28	3,253,694.83	3,253,694.83
运营总部和研发中心	6,463,671.67	6,463,671.67	6,463,671.67	6,346,372.23	6,346,372.23
平安驿品发展事业部青海土特产体验店项目	640,945.65	640,945.65	640,945.65		
都市快充站				2,258,257.93	2,258,257.93
其他	120,388.81	120,388.81	120,388.81	120,388.81	120,388.81
合计	106,197,618.60	106,197,618.60	106,197,618.60	67,744,634.25	67,744,634.25

2. 在建工程增减变动

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加数	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
管廊设施及钢桥制造项目	195,000,000.00	5,691,071.93	135,968.19	5,827,040.12		
城市建筑垃圾及尾矿回收处理再利用项目	383,000,000.00	21,431,689.68	436,578.37	21,868,268.05		
平安驿·龙南客家民俗文化体验地项目一期	584,752,400.00	2,996,444.08	27,249,385.96			30,245,830.04
平安驿·贵州民俗文化体验地项目一期	551,212,600.00	3,035,497.35	35,771,136.03			38,806,633.38
平安驿特色小镇		852,983.92			852,983.92	
平安驿藏式楼		19,166,486.22	3,782,457.78			22,948,944.00
平安驿回族文化馆		2,591,747.27	486,344.50			3,078,091.77
平安驿书院		3,253,694.83	639,418.45			3,893,113.28
运营总部和研发中心	320,000,000.00	6,346,372.23	117,299.44			6,463,671.67
平安驿品发展事业部青海土特产体验店项目			640,945.65			640,945.65
都市快充站	15,000,000.00	2,258,257.93		2,129,554.62	128,703.31	
天然气管道安装工程			1,321,159.72	1,321,159.72		
其他		120,388.81				120,388.81
合计		67,744,634.25	70,580,694.09	31,146,022.51	981,687.23	106,197,618.60

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
管廊设施及钢桥制造项目	54.55	100.00	8,932,049.88			自筹、借款
城市建筑垃圾及尾矿回收处理再利用项目	16.93	100.00	4,342,470.94			自筹、借款
平安驛·龙南客家民俗文化体验地项目一期	5.17	5.17				自筹
平安驛·贵州民俗文化旅游体验地项目一期	7.04	7.04				自筹
平安驛特色小镇						自筹
平安驛藏式楼			4,474,399.77	937,482.80	6.86	自筹、借款
平安驛回族文化馆			471,859.05	126,384.20	6.86	自筹、借款
平安驛书院			609,984.99	159,180.10	6.86	自筹、借款
运营总部和研发中心	2.02	2.02				自筹
平安驛品发展事业部青海土特产体验店项目						自筹
都市快充站	87.66	87.66				自筹
天然气管道安装工程						自筹
其他						自筹
合计			18,830,764.63	1,223,047.10		

注：1. 在建工程中抵押情况详见本附注“五、(十五) 固定资产”相关描述。

2. 其他减少系冲回的与在建工程购建无关的支出。

(十七) 生产性生物资产

项目	种植业		合计
	茶园	其他	
一、账面原值			
1. 上年年末余额	4,728,250.85		4,728,250.85
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 企业合并增加			
(3) 自行培育			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	4,728,250.85		4,728,250.85
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	472,825.08		472,825.08
2. 本期增加金额	472,825.08		472,825.08
(1) 计提	472,825.08		472,825.08
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	945,650.16		945,650.16
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,782,600.69		3,782,600.69
2. 上年年末账面价值	4,255,425.77		4,255,425.77

(十八) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	通讯、电子电器设备	合计
一、账面原值					

1. 年初余额	968,672.24				968,672.24
2. 本期增加金额	5,133,253.16				5,133,253.16
(1) 新增租赁	5,133,253.16				5,133,253.16
(2) 重估调整					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	6,101,925.4				6,101,925.4
二、累计折旧					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额	1,415,264.14				1,415,264.14
(1) 计提	1,415,264.14				1,415,264.14
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	1,415,264.14				1,415,264.14
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,686,661.26				4,686,661.26
2. 年初余额	968,672.24				968,672.24

(十九) 无形资产

项目	土地使用权	软件	探矿、采矿权	其他	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	121,960,844.07	9,889,798.59	153,886,927.94	2,192,063.85	287,929,634.45
2.本期增加金额	68,299,083.94	1,965,763.54	1,329,158.65	147,393.07	71,741,399.20
(1) 购置	31,364,700.28	132,477.88	1,329,158.65	147,393.07	32,973,729.88
(2) 内部研发		1,833,285.66			1,833,285.66
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加	36,934,383.66				36,934,383.66
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额	190,259,928.01	11,855,562.13	155,216,086.59	2,339,456.92	359,671,033.65
二、累计摊销					
1.上年年末余额	7,614,517.58	6,360,458.12	2,421,519.79	875,913.75	17,272,409.24
2.本期增加金额	3,769,662.56	1,581,060.02	9,166,666.65	193,891.64	14,711,280.87
(1) 计提	3,769,662.56	1,581,060.02	9,166,666.65	193,891.64	14,711,280.87
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额	11,384,180.14	7,941,518.14	11,588,186.44	1,069,805.39	31,983,690.11
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	178,875,747.87	3,914,043.99	143,627,900.15	1,269,651.53	327,687,343.54
2.上年年末账面价值	114,346,326.49	3,529,340.47	151,465,408.15	1,316,150.10	270,657,225.21

注:

1. 2018 年 1 月 11 日本公司之子公司海东管廊自青海西宁农村商业银行股份有限公司市民中心支行取得借款 110,000,000.00 元, 期限自 2017 年 12 月 22 日至 2022 年 6 月 10 日, 截止期末余额 25,000,000.00 元。海东管廊以其位于平安海东工业园区平西经济区唐蕃大道 39 号的在建工程、及其拥有的青(2017)平安区不动产第 0000102 号土地使用权提供抵押担保, 该工程评估价值为 66,030,700.00 元、该土地评估价值为 11,753,700.00 元。此借款由本公司提供连带责任保证, 同时金生光、李建莉、金生辉、王生娟提供个人全额连带责任保证担保, 保证期间自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之后两年止。

2. 土地使用权其他增加系贵州正平文化旅游发展有限公司少数股东息烽县旅游文化产业投资开发有限公司非货币性出资 36,934,383.66 元。

(二十) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
波纹钢板拱桥关键技术研究	3,611,928.53	2,793,028.75		1,089,215.03	1,460,100.89		3,855,641.36
波纹钢板挡土墙工程应用技术研究	2,233,919.78	1,073,596.67		402,378.82	533,460.75		2,371,676.88
高寒区斜拉桥钢-混凝土组合型主塔结合段受力机理与施工工艺研究	611,409.06	3,708.49					615,117.55
基于全寿命周期低碳成本的中小跨径桥梁结构体系优化研究	291,419.39	11,016.33					302,435.72
高寒区浅埋管拱形波纹钢板结构受力机理与变形控制方法研究	248,110.97	112,816.16					360,927.13
全装配式波纹钢板结构优化与施工关键技术研究	111,605.16						111,605.16
高寒地区钢-混凝土混合结构斜拉桥关键施工技术研究	45,831.51						45,831.51
桥涵隧工程 BIM 项目执行规划关键技术及应用	18,834.96						18,834.96
青海东部地区公路泥石流特征及快速抢修技术研究	7,346.35						7,346.35
装配式波纹钢板结构连接部位损伤机理与构造优化研究		150,000.00					150,000.00
充电桩网络计量支付系统		341,691.81		341,691.81			
其他		5,820.66					5,820.66
合计	7,180,405.71	4,491,678.87		1,833,285.66	1,993,561.64		7,845,237.28

(二十一) 商誉

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金丰公司	336,951.00		336,951.00	336,951.00		336,951.00
正平养护	34,385.00		34,385.00	34,385.00		34,385.00
隆地电力	1,871,652.48		1,871,652.48	1,871,652.48		1,871,652.48
贵州水利	29,836,893.75		29,836,893.75	29,836,893.75		29,836,893.75
金阳光构件	587,692.06		587,692.06	587,692.06		587,692.06
卡拉赞	381,618.40	381,618.40		381,618.40		381,618.40
合计	33,049,192.69	381,618.40	32,667,574.29	33,049,192.69		33,049,192.69

注：本公司按照规定对2021年12月31日账面商誉进行减值测试，包含商誉的资产组的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法进行测算。五年以上的现金流量采用第五年的现金流量作出推算。管理层根据历史经验、市场动向以及公司未来经营战略规划等确定预计的成本费用比率、预计资本支出以预测未来现金流，并选取与相关资产组特定风险的税后利率作为折现率。

(二十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
彩钢房等临时设施	18,635,531.85	5,248,878.68	14,509,288.80		9,375,121.73
融资利息、服务费	15,754,661.87	30,818,649.99	31,691,932.18		14,881,379.68
装修改造费	4,212,278.35	460,936.33	1,929,448.56		2,743,766.12
租赁费	160,321.97		160,321.97		
开办费	530,405.98	2,404,528.19	781,595.33		2,153,338.84
其他	667,652.33		332,941.53		334,710.80
合计	39,960,852.35	38,932,993.19	49,405,528.37		29,488,317.17

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	268,100,837.97	41,769,662.60	124,655,750.97	21,688,969.97
未实现内部销售损益	72,708,270.49	18,193,499.84	78,543,542.75	16,740,455.73
其他权益工具投资公允价值变动	756,660.04	116,308.99	5,714,286.78	857,143.02
合计	341,565,768.50	60,079,471.43	208,913,580.50	39,286,568.72

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	359,747.72	53,962.16	256,784.07	58,287.91
合计	359,747.72	53,962.16	256,784.07	58,287.91

3. 未确认递延所得税资产明细

未确认递延所得税资产明细	期末余额	上年年末余额
可弥补亏损	135,943,718.24	77,442,105.83
合计	135,943,718.24	77,442,105.83

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2021 年度	1,791,976.37	1,791,976.37
2022 年度	2,506,935.03	2,506,935.03
2023 年度	32,142,758.50	32,142,758.50
2024 年度	41,000,435.93	41,000,435.93
2025 年度	58,501,612.41	
合计	135,943,718.24	77,442,105.83

(二十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付土地款项	18,990,349.68	
商城陶家河 PPP 项目	657,512,604.76	134,573,303.37
贵州金九金 PPP 项目	412,596,500.05	2,191,417.44
合计	1,089,099,454.49	136,764,720.81

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	期末余额	上年年末余额
信用借款	82,000,000.00	11,000,000.00
保证借款	437,000,000.00	314,000,000.00
抵押借款	136,000,000.00	58,000,000.00
质押借款	199,600,000.00	160,000,000.00
短期借款应计利息	764,406.41	
合计	855,364,406.41	543,000,000.00

(1) 保证借款

贷款单位	借款余额	保证人
华夏银行未来方舟支行	50,000,000.00	本公司、李正光
交通银行贵阳瑞北支行	45,000,000.00	本公司
中国工商银行贵阳市中西支行	30,000,000.00	本公司
青海西宁农村商业银行股份有限公司市民中心支行	75,000,000.00	本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	10,000,000.00	青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉
青海交建小额贷款有限公司	13,000,000.00	本公司、金生辉、王生娟
上海浦东发展银行股份有限公司西安分行营业部	5,000,000.00	西安投融资担保有限公司、本公司、刘胜军、徐龙斌、焦洁
青海西宁农村商业银行股份有限公司市民中心支行	15,000,000.00	青海交通建设融资担保有限公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟
青海银行股份有限公司城北支行	100,000,000.00	青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟
中国农业银行股份有限公司黄河路支行	89,000,000.00	青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉
北京银行股份有限公司西安分行营业部	5,000,000.00	本公司、常青、舒畅
合计	437,000,000.00	

(2) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
青海银行股份有限公司城北支行	23,000,000.00	金丰公司的房产、正平建设的房产
青海银行股份有限公司城北支行	13,000,000.00	青海金阳光房地产开发有限公司的房产
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	50,000,000.00	青海金阳光房地产开发有限公司的房产
中国建设银行股份有限公司西宁市城北支行	40,000,000.00	土地使用权、房产
中国光大银行股份有限公司西宁分行	10,000,000.00	土地使用权、房产
合计	136,000,000.00	

(3) 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
贵州银行股份有限公司贵阳遵义路支行	40,000,000.00	应收账款
青海银行股份有限公司城北支行	13,000,000.00	金生光、金生辉、李建莉持有的本公司股权
上海浦东发展银行股份有限公司西安分行营业部	15,000,000.00	隆地电力的计算机软件著作权
青海大通农村商业银行股份有限公司营业部	9,600,000.00	本公司持有的正平建设股权
青海银行股份有限公司城北支行	27,000,000.00	李建莉持有的本公司股权
浙商银行股份有限公司兰州新区支行	95,000,000.00	金生光、金生辉持有青海金阳光投资集团有限公司的股权
合计	199,600,000.00	

注：本公司期末无到期未偿还的短期借款。

(二十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	692,495,859.72	714,475,610.00
商业承兑汇票	46,400,000.00	109,728,806.88
合计	738,895,859.72	824,204,416.88

注：期末本公司无已到期未支付的应付票据。

(二十七) 应付账款

1. 账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	2,210,773,700.24	1,332,436,534.98
1-2 年	491,105,630.70	389,360,237.87
2-3 年	258,608,989.49	248,530,476.70
3 年及以上	258,267,714.15	108,078,629.85
合计	3,218,756,034.58	2,078,405,879.40

2. 期末本公司账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	账龄超过 1 年的余额	未偿还或结转的原因
甘肃汉永建筑劳务有限公司	96,873,842.34	未结算工程款、质保金
青海省环境地质勘查局	83,012,404.00	地勘费
西宁君得建筑劳务有限公司	66,707,149.06	未结算工程款、质保金
贵州宏达辰工程劳务有限公司	51,686,967.71	未结算工程款、质保金
贵州通达工程有限公司	39,248,935.83	未结算工程款
四川腾骑建设工程有限公司	38,720,810.40	未结算工程款、质保金
中利特建设工程有限公司	38,591,769.46	未结算工程款、质保金
兰州源旺劳务有限责任公司	30,505,822.49	未结算工程款、质保金
贵州恒宇诚信劳务有限公司	30,019,252.74	未结算工程款、质保金
重庆凯晟人力资源信息服务有限公司	29,095,317.61	未结算工程款、质保金
合计	504,462,271.64	

(二十八) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
租金	32,755,200.00	40,944,000.00
其他		441,079.41

合计	32,755,200.00	41,385,079.41
----	---------------	---------------

(二十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
已结算未完工的工程	54,718,598.85	128,146,939.10
合同履约成本		66,060.26
预收款项	494,860,717.65	407,855,903.98
合计	549,579,316.50	536,068,903.34

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	54,831,527.57	252,052,031.94	237,633,040.00	69,250,519.51
离职后福利设定提存计划	58,217.26	55,764,199.75	55,774,596.62	47,820.39
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	54,889,744.83	307,816,231.69	293,407,636.62	69,298,339.90

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	54,216,462.42	198,036,788.40	183,579,127.05	68,674,123.77
职工福利费	97,189.35	5,385,018.32	5,482,207.67	
社会保险费	1,859.84	24,945,385.35	24,843,959.09	103,286.10
其中：医疗保险费		22,459,327.37	22,366,446.67	92,880.70
工伤保险费		2,053,919.59	2,053,919.59	
生育保险费	1,859.84	432,138.39	423,592.83	10,405.40
住房公积金	100,944.74	20,863,795.90	20,900,787.17	63,953.47
工会经费和职工教育经费	415,071.22	2,821,043.97	2,826,959.02	409,156.17
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	54,831,527.57	252,052,031.94	237,633,040.00	69,250,519.51

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	10,923.80	53,566,930.43	53,577,854.23	

失业保险费	47,293.46	2,197,269.32	2,196,742.39	47,820.39
企业年金缴费				
合计	58,217.26	55,764,199.75	55,774,596.62	47,820.39

(三十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	118,928,883.42	33,146,259.13
城市维护建设税	2,975,744.71	1,509,811.57
教育费附加	1,476,668.88	791,454.59
企业所得税	52,744,599.40	39,270,815.91
个人所得税	3,894,452.90	2,247,939.48
地方教育费附加	988,541.24	568,005.34
其他税金	2,453,359.68	1,538,081.42
合计	183,462,250.23	79,072,367.44

(三十二) 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付利息		6,874,392.42
应付股利	10,094,000.00	9,114,000.00
其他应付款	646,797,473.09	278,202,161.45
合计	656,891,473.09	294,190,553.87

1. 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款利息		1,368,054.56
短期借款利息		4,671,323.96
其他		835,013.90
合计		6,874,392.42

2. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
刘胜军	975,000.00	585,000.00
徐龙斌	1,100,000.00	660,000.00
张奇	125,000.00	75,000.00
吕晓铨	250,000.00	150,000.00
贵州欣汇盛源房地产有限公司	7,644,000.00	7,644,000.00

合计	10,094,000.00	9,114,000.00
----	---------------	--------------

注：报告期末应付未付股利系本公司之控股子公司贵州水利、隆地电力已宣告未发放股利。

3. 其他应付款

(1) 按性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款项	282,107,970.04	139,720,123.11
应付股权款	252,960,000.00	
保证金	108,689,517.37	131,467,498.68
押金	2,140,826.63	5,405,826.00
其他	899,159.05	1,608,713.66
合计	646,797,473.09	278,202,161.45

(2) 期末本公司账龄超过 1 年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司	28,140,540.95	往来款项
西宁君得建筑劳务有限公司	15,075,000.00	合同保证金
贵州通达工程有限公司	8,455,342.24	合同保证金
安徽吉通建筑工程有限公司	7,972,500.00	合同保证金
四川龙栖建设工程有限公司	7,271,221.22	合同保证金
中利特建设工程有限公司	6,720,897.81	合同保证金
贵州四通合工程管理有限公司	6,430,564.43	合同保证金
贵州华禹水电开发有限公司	5,147,559.77	合同保证金
义城建设集团有限公司	5,000,000.00	合同保证金
合计	90,213,626.42	

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	295,455,555.56	252,300,000.00
一年内到期的长期应付款	19,562,028.35	67,448,254.50
一年内到期的租赁负债	2,237,982.39	
合计	317,255,566.30	319,748,254.50

1. 一年内到期的长期借款

(1) 保证借款

项目	借款余额	保证人
----	------	-----

中国农业发展银行海东市乐都区支行	14,500,000.00	本公司
中国农业银行股份有限公司黄河路支行	178,600,000.00	青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉
合计	193,100,000.00	

(2) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
青海西宁农村商业银行股份有限公司市民中心支行	25,000,000.00	在建工程、土地
重庆银行西安分行营业部	200,000.00	房产
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	20,000,000.00	房产
合计	45,200,000.00	

(3) 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
成都银行股份有限公司西安分行营业部	10,000,000.00	隆地电力专利权
中国工商银行股份有限公司西宁城东支行	14,155,555.56	本公司持有的贵州水利股权
青海海东平安农村商业银行股份有限公司	33,000,000.00	正平科技持有的海东平安驿股权、青海金阳光房地产开发有限公司100%股权
合计	57,155,555.56	

2. 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
售后回租	19,562,028.35	67,448,254.50
合计	19,562,028.35	67,448,254.50

(三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	123,832,669.76	137,878,950.05
预收款中预提税款	70,856,969.50	63,434,855.72
合计	194,689,639.26	201,313,805.77

(三十五) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		
保证借款	162,549,100.00	366,217,100.00
抵押借款	8,700,000.00	110,000,000.00
质押借款	549,077,777.76	132,788,888.88

长期借款应付利息	1,409,822.08	
合计	721,736,699.84	609,005,988.88

(1) 保证借款

项目	借款余额	保证人
中国农业发展银行海东市乐都区支行	30,549,100.00	本公司
中国农业银行股份有限公司黄河路支行	132,000,000.00	青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉
合计	162,549,100.00	

(2) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
重庆银行西安分行营业部	8,700,000.00	房产
合计	8,700,000.00	

(3) 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
中原银行股份有限公司商城支行	215,000,000.00	应收账款
中国工商银行股份有限公司西宁城东支行	7,077,777.76	本公司持有的贵州水利股权
中国农业发展银行金沙县支行	240,000,000.00	应收账款
青海海东平安农村商业银行股份有限公司	87,000,000.00	正平科技持有的海东平安驿股权、青海金阳光房地产开发有限公司100%股权
合计	549,077,777.76	

注：本公司期末无到期未偿还的长期借款。

(三十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,007,966.04	
减：未确认融资费用	214,695.59	
重分类到一年内到期的租赁负债	2,237,982.39	
合计	1,555,288.06	

(三十七) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	10,723,534.56	28,288,779.88
专项应付款		
合计	10,723,534.56	28,288,779.88

其中，长期应付款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
售后回租	10,483,534.56	28,048,779.88
其他	240,000.00	240,000.00
合计	10,723,534.56	28,288,779.88

(三十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	37,618,246.71	2,050,000.00	1,741,773.39	37,926,473.32
合计	37,618,246.71	2,050,000.00	1,741,773.39	37,926,473.32

涉及政府补助的项目

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
册亭水电站专项补助	14,868,750.16			324,999.96		14,543,750.20	与资产相关
节能低碳补助资金	1,590,000.00		180,000.00			1,410,000.00	与收益相关
中小企业发展资金	20,000.00		20,000.00				与收益相关
2020 年基础研究计划项目经费	400,000.00					400,000.00	与资产相关
2017 年省级预算内服务发展引导资金（第三批）	340,226.05		179,903.12			160,322.93	与收益相关
高寒区浅埋管、拱形波纹管结构受力机理与变形控制方法研究	232,526.10					232,526.10	与收益相关
引才聚才 555 计划特殊支持经费	224,102.89	50,000.00	221,288.22			52,814.67	与收益相关
引进培养人才特殊支持经费	169,252.66		69,035.38			100,217.28	与收益相关
青海省培养拔尖人才经费	140,000.00		140,000.00				与收益相关
都匀市茶产局提质增效扶持款	93,333.36			9,999.96		83,333.40	与资产相关
高寒区斜拉桥钢-混组合异型主塔结合段受力机理与施工工艺研究	39,229.54					39,229.54	与收益相关
创新人才经费	37,492.66		37,492.66				与收益相关
党建经费	5,000.00			5,000.00			与收益相关
“特色小镇”建设奖补资金	19,458,333.29		500,000.04			18,958,333.25	与资产相关
省级特色步行街		2,000,000.00	54,054.05			1,945,945.95	与资产相关
合计	37,618,246.71	2,050,000.00	1,401,773.47	339,999.92		37,926,473.32	

(三十九) 股本

1. 股本总量单位：万元

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少	期末余额
股份总数	56,000.42	13,961.90		69,962.32
合计	56,000.42	13,961.90		69,962.32

2. 股本分布单位：万元

项目	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
有条件限售股			13,961.90		13,961.90	19.96
社会公众股	56,000.42	100.00			56,000.42	80.04
合计	56,000.42	100.00	13,961.90		69,962.32	100.00

注：经中国证券监督管理委员会《关于核准正平路桥建设股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2221号）核准，2021年8月本公司非公开发行人民币普通股（A股）139,619,037股，每股发行价人民币3.15元，募集资金净额为人民币434,679,571.23元。其中增加股本人民币139,619,037.00元，增加资本公积人民币295,060,534.23元。

(四十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	234,907,170.02	295,060,534.23		529,967,704.25
其他资本公积	108,046,545.21		238,185,112.87	-130,138,567.66
合计	342,953,715.23	295,060,534.23	238,185,112.87	399,829,136.59

注：

1. 本期资本公积增加295,060,534.23元，系2021年非公开发行A股股票募集资金金额为人民币434,679,571.23元，其中增加股本139,619,037.00元，增加资本公积295,060,534.23元。

2. 本期资本公积减少238,185,112.87元，其中①同一控制下企业合并海东平安驿，调减资本公积238,074,130.77元；②公司之子公司正宁兴、贵州文旅等注册资本分次缴纳，实缴前后持股比例计算净资产份额之间的差额调减资本公积110,982.10元。

(四十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-4,658,647.60	5,060,590.39	
其中：重新计量设定受益计划变动额			
其他权益工具投资公允价值变动	-4,658,647.60	5,060,590.39	
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

其中：权益法下可转损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
外币财务报表折算差额			
合计	-4,658,647.60	5,060,590.39	

(续表)

项目	本期金额			期末余额
	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司 税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		736,508.28	4,324,082.11	-334,565.49
其中：重新计量设定受益计划变动额				
其他权益工具投资公允价值变动		736,508.28	4,324,082.11	-334,565.49
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
可供出售金融资产公允价值变动损益				
外币财务报表折算差额				
合计		736,508.28	4,324,082.11	-334,565.49

(四十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	81,652,952.58	85,354,474.09	51,610,667.26	115,396,759.41
合计	81,652,952.58	85,354,474.09	51,610,667.26	115,396,759.41

(四十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,519,416.21	16,422,106.27		79,941,522.48
任意盈余公积				
合计	63,519,416.21	16,422,106.27		79,941,522.48

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期末未分配利润	512,826,157.14	482,611,675.63
加：年初未分配利润调整数	2,365,867.28	-49,888,551.89
本期年初未分配利润	515,192,024.42	432,723,123.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	111,409,152.02	107,783,085.36
减：提取法定盈余公积	16,422,106.27	16,479,967.96

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	16,800,126.00	11,200,084.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	593,378,944.17	512,826,157.14

(四十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,116,953,060.31	4,554,706,635.73	4,889,667,882.71	4,409,484,838.19
其他业务	8,754,550.04	1,324,204.30	3,085,078.92	2,328,755.13
合计	5,125,707,610.35	4,556,030,840.03	4,892,752,961.63	4,411,813,593.32

2. 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建筑业	4,984,897,328.73	4,475,681,961.16	4,743,360,793.59	4,319,050,081.48
制造业	70,588,101.56	53,601,296.22	86,637,386.80	62,736,874.96
服务业	61,467,630.02	25,423,378.35	59,669,702.32	27,697,881.75
合计	5,116,953,060.31	4,554,706,635.73	4,889,667,882.71	4,409,484,838.19

(四十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	5,950,587.71	5,110,420.20
教育费附加	2,948,042.29	2,692,036.43
地方教育费附加	1,953,751.92	1,815,763.70
房产税	3,266,721.88	3,427,822.34
土地使用税	746,613.52	529,899.58
其他	4,925,672.85	2,731,553.36
合计	19,791,390.17	16,307,495.61

(四十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,027,587.09	7,057,500.30
运输费	13,477.23	362,151.77

折旧及摊销	579,446.82	624,746.88
招待费	236,613.39	418,697.55
差旅费	310,341.85	286,844.98
办公费	354,552.72	368,005.36
交通费	160,718.47	145,831.45
宣传费	1,177,535.42	857,231.23
其他	210,702.05	350,727.86
合计	8,070,975.04	10,471,737.38

(四十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	77,178,034.15	69,704,759.88
折旧与摊销	26,073,658.66	12,470,662.89
办公费	6,518,020.04	9,544,287.42
中介机构费	4,262,828.95	5,804,090.08
财产托管费	4,266,029.07	4,976,224.47
招待费	6,565,758.70	4,899,564.41
车辆使用费	2,641,199.14	2,694,845.37
交通费	2,532,463.23	2,394,605.16
宣传费	196,894.66	466,061.72
维修费	101,312.94	34,855.01
保险费	17,017.93	136,415.09
其他	5,959,341.55	4,610,292.71
合计	136,312,559.02	117,736,664.21

(四十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,921,187.54	1,737,679.02
折旧与摊销	75,539.25	42,777.48
材料费	1,241,722.52	71,670.35
办公费	131,563.12	
其他	225,258.71	226,882.34
合计	4,595,271.14	2,079,009.19

(五十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	122,841,595.97	133,352,145.08

减：利息收入	6,450,011.26	2,156,210.45
利息净支出	116,391,584.71	131,195,934.63
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
手续费	1,221,453.62	1,728,825.74
其他	8,254,824.97	9,005,949.07
合计	125,867,863.30	141,930,709.44

注：

1. 本期收到财政贴息有关的政府补助 779,699.00 元，冲抵财务费用利息支出；
2. “其他”系公司根据合同约定支付的融资担保费、咨询服务费等。

（五十一）其他收益

1. 其他收益明细

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,438,234.83	6,298,979.77
个税手续费返还	162,315.99	49,515.27
增值税加计扣减	10,729.23	14,828.77
合计	5,611,280.05	6,363,323.81

2. 政府补助明细

政府补助内容	本期金额	与资产/收益相关	确认依据
递延收益转入	1,401,773.47		
2019 年普惠政策	712,900.00	与收益相关	西安高新区管委会关于落实 2019 年度三次创业系列优惠政策
高新技术及省级科技型企业奖励	508,100.00	与收益相关	《2021 年度陕西省技术创新引导计划（第二批）》陕财办教 2021 年 60 号
公路波纹钢板挡土墙设计规范	500,000.00	与收益相关	《关于下达拨付青海省 2021 年中小企业发展专项（市州级）资金的通知》宁开东财[2021]78 号
2020 年工业转型升级专项资金	490,000.00	与收益相关	《关于下达拨付 2020 年工业转型升级专项资金的通报》宁开东财（2021）15 号
2020 年普惠政策	474,820.00	与收益相关	西安高新区支持企业创新发展若干政策
稳岗补贴	471,751.36	与收益相关	
大型文化活动策划费	300,000.00	与收益相关	
旅游发展专项资金	250,000.00	与收益相关	《关于下达 2021 年文化旅游发展专项（市州级）资金和一般债券的通知》
农业生产发展农村产业革命茶产业 2019 年结转资金	120,000.00	与收益相关	《关于下达省级农业生产发展农村产业革命茶产业 2019 年结转资金（第二批）的通知》黔财农（2020）191 号
以工代训	76,440.00	与收益相关	《陕西省人力资源和社会保障厅陕西省财政厅关于大力开展以工代训支持稳就业保就业的通知》（陕人社发〔2020〕19 号）
茶叶专用肥推广	75,000.00	与收益相关	《关于 2020 年省级农业生产发展（第三批农村产业革命茶产业发展）专项资金茶叶专用肥推广项目的批复》匀农复（2020）8 号
复工复产	20,000.00	与收益相关	
专项资金	18,650.00	与收益相关	《关于下达 2018 年第一批商贸流通服务业发展专项资金项目的通知》东商字（2019）5 号
2018 年度企业研究开发费用税前加计扣除补助	17,800.00	与收益相关	
宣传补助	1,000.00	与收益相关	
合计	5,438,234.83		

(五十二) 投资收益

1. 投资收益情况

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		-28,203.41
权益法核算的长期股权投资收益	7,416,182.88	-474,637.17
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	2,022,224.37	1,922,575.49
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	244,610.27	66,558.22
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	250,000.00	250,000.00
债务重组	835,013.90	
合计	10,768,031.42	1,736,293.13

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
正平袁家村文化旅游开发管理有限公司	18.55	511.18
福建省正投建设发展有限公司	-87,601.83	-379,448.83
贵州正安正源水电开发有限公司	-369,795.00	-95,544.43
湖南诚富嘉实基金管理有限公司	-90,293.23	-155.09
新疆国际赛马会有限公司	-51,987.57	
青海正平加西公路建设有限公司	8,015,841.96	
合计	7,416,182.88	-474,637.17

(五十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-90,052,887.58	-21,687,825.85
其他应收款坏账损失	-4,369,625.12	-8,359,382.24
合计	-94,422,512.70	-30,047,208.09

(五十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值准备	-7,398,552.00	-7,216,616.52
合同资产减值损失	-34,416,285.80	
商誉减值损失	-381,618.40	
合计	-42,196,456.20	-7,216,616.52

(五十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废、毁损利得合计	164,401.86	62,182.02
其中：固定资产报废、毁损利得	164,401.86	62,182.02
债务重组利得		2,374,803.68
政府补助	356,659.52	1,571,537.60
罚款收入	107,530.53	96,500.00
其他收入	95,347.95	135,008.82
合计	723,939.86	4,240,032.12

政府补助明细：

政府补助内容	本期金额	与资产/收益相关	确认依据
递延收益转入	339,999.92		
企业安全和职业健康三同时项目补贴	10,042.00	与收益相关	鲁政发(2020)17号
党建工作经费	2,000.00	与收益相关	
黔南总工会退还已缴纳的工会经费	4,617.60	与收益相关	《贵州省基层工会经费收支管理实施细则(暂行)》
合计	356,659.52		

(五十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废、毁损损失合计	243,293.56	518,735.52
其中：固定资产报废、毁损损失	243,293.56	518,735.52
公益性捐赠支出	1,600,000.00	5,569,780.00
赔偿支出	2,139,569.57	
罚款支出	10,000.00	180,852.56
其他	33.68	269,218.65
合计	3,992,896.81	6,538,586.73

(五十七) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	58,553,335.25	40,372,466.41
递延所得税调整	-21,533,736.74	-7,905,168.24
合计	37,019,598.51	32,467,298.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额

利润总额	151,530,097.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,729,514.59
子公司适用不同税率的影响	-1,359,731.26
调整以前期间所得税的影响	-3,122,948.68
非应税收入的影响	-1,133,769.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,195,389.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,353,088.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,055,321.10
加计扣除	-991,088.68
合计	37,019,598.51

(五十八) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	364,692,114.69	364,390,166.26
往来款	158,845,730.57	76,421,400.50
利息收入	6,450,011.26	2,609,271.77
政府补助	6,897,939.96	6,340,096.59
退税	5,340,277.07	49,515.27
其他营业外收入	147,303.49	1,743,020.82
合计	542,373,377.04	451,553,471.21

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	396,985,696.59	611,223,577.84
金融机构手续费	1,221,453.62	1,728,825.74
管理费用付现	30,449,508.65	38,483,202.72
研发费用付现	4,294,774.33	511,218.29
销售费用付现	2,463,941.13	3,105,986.66
营业外支出	3,749,603.25	6,019,851.01
其他		19,626.87
合计	439,164,977.57	661,092,289.13

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
到期定期存单	129,386,900.74	27,523,452.00
PPP项目收款	26,030,000.00	

合计	155,416,900.74	27,523,452.00
----	----------------	---------------

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存入定期存单	149,430,352.74	128,500,000.00
PPP 项目投资	665,228,615.33	129,805,947.28
资金拆借	45,000,000.00	
合计	859,658,968.07	258,305,947.28

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资保证金		6,200,000.00
收到非金融机构借款	649,242,289.95	242,894,000.00
票据贴现	703,440,000.00	793,449,221.58
合计	1,352,682,289.95	1,042,543,221.58

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款支付的其他融资费用	7,469,621.69	4,576,463.71
收购少数股东权益		8,200,000.00
偿还非金融机构借款	597,496,000.00	206,820,000.00
融资保证金	23,921,581.60	6,432,000.00
募集资金费用	5,120,395.32	
融资租赁租金	1,529,505.40	
票据到期解付	708,310,000.00	
合计	1,343,847,104.01	226,028,463.71

(五十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	114,510,498.76	128,483,692.03
加：资产减值损失	42,196,456.20	30,047,208.09
信用减值准备	94,422,512.70	7,216,616.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,860,668.84	50,735,338.49
使用权资产折旧	1,191,916.33	
无形资产摊销	12,575,231.81	4,127,330.03
长期待摊费用摊销	17,713,596.19	13,934,055.05

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	78,891.70	456,553.50
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	131,876,119.94	145,546,905.47
投资损失（收益以“－”号填列）	-10,768,031.42	-1,736,293.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-21,533,736.74	-7,905,168.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-168,727,135.27	211,542,059.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,486,798,541.11	106,718,002.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,370,672,656.17	-263,527,176.85
维简费、安全费计提未使用部分	33,743,806.83	10,054,043.40
经营性受限制的货币资金的减少（增加）	-72,270,271.82	-150,184,704.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	103,744,639.11	285,508,461.24
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	644,085,879.38	660,007,930.49
减：现金的上年末余额	660,007,930.49	578,146,211.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,922,051.11	81,861,718.56

2. 现金及现金等价物

现金和现金等价物的披露项目	本期金额	上期金额
一、现金	644,085,879.38	660,007,930.49
其中：库存现金	133,699.43	192,006.59
可随时用于支付的银行存款	596,046,526.39	504,490,699.06
可随时用于支付的其他货币资金	47,905,653.56	155,325,224.84
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	644,085,879.38	660,007,930.49
----------------	----------------	----------------

注：本公司“现金及现金等价物”的余额与资产负债表“货币资金”的差异275,704,445.55元，系其他货币资金中使用受限制超过三个月的保证金及利息257,578,557.39元、诉讼冻结金额为18,125,888.16元。“可随时用于支付的其他货币资金”系其他货币资金中三个月内到期的保证金及利息37,375,668.40元、诉讼冻结金额为10,414,967.53元、网络平台存款115,017.63元。

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	323,495,081.48	保证金、诉讼冻结等
固定资产	250,618,758.36	银行借款抵押
无形资产	25,560,770.62	银行借款抵押
在建工程	5,691,071.93	银行借款抵押
长期股权投资	209,545,699.33	银行借款质押
其他流动资产	149,410,352.74	质押
合计	964,321,734.46	

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入
海东市平安驿文化旅游有限公司	100%	受同一最终控制人控制	2021-12-31	公司取得控制权	40,502,968.54

续表

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
海东市平安驿文化旅游有限公司	1,041,143.53	33,040,189.22	3,253,381.81

2. 合并成本

合并成本	海东市平安驿文化旅游有限公司
--现金	252,960,000.00
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的账面价值	
--或有对价的账面价值	
--其他	
合并成本合计	252,960,000.00

注：2021 年 12 月 3 日青海金阳光投资集团有限公司、北京金来顺投资有限公司、正平科技产业发展有限公司、海东市平安驿文化旅游有限公司签订《海东市平安驿文化旅游有限公司股权转让协议》，正平科技产业发展有限公司以现金 25,296.00 万元收购青海金阳光投资集团有限公司持有的海东市平安驿文化旅游有限公司 88.6312% 股权、北京金来顺投资有限公司持有的海东市平安驿文化旅游有限公司 11.3688% 股权。交易完成后，正平科技产业发展有限公司持有海东市平安驿文化旅游有限公司 100% 股权。正平科技产业发展有限公司与青海金阳光投资集团有限公司均受同一实际控制人金生光、金生辉、李建莉控制，本次收购股权构成关联交易，但不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

3. 合并日被合并方资产、负债账面价值

项目	合并日	上期期末
资产：	353,106,994.98	383,523,757.76
货币资金	13,884,629.23	11,864,848.66
应收款项	7,763,311.09	3,199,940.65
预付款项	434,641.30	12,704,480.73
其他应收款	9,391,696.77	38,982,500.66
存货	226,329.46	144,842.44
其他流动资产	4,328,005.05	9,605,178.49
投资性房地产	53,201,815.87	54,542,485.69
固定资产	184,444,408.97	189,329,150.57
在建工程	29,920,149.05	25,011,928.32
无形资产	36,565,455.64	37,453,062.54
长期待摊费用	381,360.37	117,390.00
递延所得税资产	173,093.50	567,949.01
其他非流动资产	12,392,098.68	
负债：	222,171,383.63	253,629,289.94
短期借款		10,000,000.00
应付票据	20,000,000.00	20,000,000.00
应付款项	9,150,503.97	5,976,220.29
合同负债	4,876,945.79	354,523.56
应付职工薪酬	222,445.80	398,883.33
应交税费	2,703,709.13	1,317,249.82
其他应付款	43,776,938.58	40,124,079.65
一年内到期的非流动负债	33,000,000.00	36,000,000.00
其他流动负债	292,616.76	

长期借款	87,243,944.40	120,000,000.00
递延收益	20,904,279.20	19,458,333.29
所有者权益	130,935,611.35	129,894,467.82
专项储备		
减：少数股东权益		
取得的净资产	130,935,611.35	129,894,467.82

(二) 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	业务性质	注册资本 (万元)	出资比例 (%)
北京正源之品科技有限公司	设立	2021-10-28	科技推广和应用服务业	500.00	51.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
1	青海正和交通建设集团有限公司	青海省	青海省西宁市城西四五西路 67 号	公路施工	100.00		设立
2	青海金丰交通建设工程有限责任公司	青海省	西宁市城中区长江路 128 号创新大厦 14 楼	公路施工		100.00	设立
3	正平建设集团有限公司	青海省	西宁市八一东路 11 号行政办公楼 3 楼 307 室	工程施工	100.00		并购
4	青海正平公路养护工程有限公司	青海省	青海省海东市平安区小峡镇红土庄村	土木工程建筑业		100.00	设立
5	青海正平兴环保再生科技有限公司	青海省	青海省海东市乐都区雨润镇上杏园村乐都工业园西区	建筑垃圾、矿渣等处理及再利用		71.00	设立
6	正平路桥(西藏)工程有限公司	西藏	拉萨市柳梧新区香格里拉大道 11 号天知世界城珑岸珑怡 B 区 13 栋 502 室	专业技术服务业		100.00	设立
7	青海正通土木工程试验检测有限公司	青海省	青海省海东市平安区小峡镇红土庄村	公路检测	100.00		设立
8	海东正平管廊设施制造有限公司	青海省	青海省海东工业园区临空综合经济工业园(中关村东路创业大厦 502 号)	金属制品业	100.00		设立
9	青海路拓工程设施制造集团有限公司	青海省	青海省西宁市经济技术开发区	工程设施产品制造	100.00		设立
10	湖南金迪波纹管业有限公司	湖南省	湘潭市高新区芙蓉东路 5 号	工程设施产品制造		56.00	并购
11	青海金阳光高强度构件制造有限公司	青海省	青海省西宁市城东区金丰路 6 号	工程设施产品制造		100.00	并购
12	西藏天辰工程设施制造有限公司	西藏	西藏自治区拉萨市堆龙德庆区羊达乡航龙钢铁物流园仓库区 4-1 号	工程设施产品生产、加工、销售、安装		100.00	设立
13	青海蓝图公路勘测设计有限责任公司	青海省	青海省西宁市城西四五西路 67 号	工程设计	100.00		设立
14	格尔木生光矿业开发有限公司	青海省	青海省格尔木市通宁路 26-2 号	矿石开采、加工、销售	100.00		设立
15	青海联赢环保再生科技有限公司	青海省	青海省海东市互助县威远镇安定西路 16 号	建筑垃圾、矿渣等处理及再利用	58.00		设立
16	正平(深圳)投资发展集团有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室	商务服务业	100.00		设立

17	嘉兴实冠投资合伙企业(有限合伙)	浙江省	浙江省嘉兴市南湖区南江路1856号基金小镇3号楼107室-48	浙江省嘉兴市南湖区南江路1856号基金小镇3号楼107室-48	实业投资、投资管理		100.00	设立
18	龙南正平文化旅游发展有限公司	江西省	江西省赣州市龙南市龙南经济技术开发区中央城商务大厦A-1013	江西省赣州市龙南市龙南经济技术开发区中央城商务大厦A-1013	文旅产业发展		60.06	设立
19	贵州正平文化旅游发展有限公司	贵州省	贵州省贵阳市息烽县永靖南大街一品城A2-4-2	贵州省贵阳市息烽县永靖南大街一品城A2-4-2	文旅产业发展		34.36	设立
20	北京正源之品科技有限公司	北京市	北京市通州区潞苑南大街甲560号B区404-A2	北京市通州区潞苑南大街甲560号B区404-A2	零售业		100.00	设立
21	商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司	河南省	河南省信阳市商城县城关镇13号	河南省信阳市商城县城关镇13号	文旅产业发展	80.00		设立
22	陕西隆地电力自动化有限公司	陕西省	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	电力施工	51.00		并购
23	正平隆地(陕西)智能电气有限公司	陕西省	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	电气设备制造		100.00	设立
24	正平隆地(陕西)电力运维互联网技术有限公司	陕西省	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	电力运行维护		100.00	设立
25	正平隆地(陕西)电动汽车充电运营服务有限公司	陕西省	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	陕西省西安市高新区科技二路65号启迪科技园A座8楼	电动汽车充电服务、充电设施运营服务		64.41	设立
26	贵州水利实业有限公司	贵州省	贵州省贵阳市南明区沙冲南路200号	贵州省贵阳市南明区沙冲南路200号	水利水电施工	51.00		并购
27	册亨县华水水电投资开发有限公司	贵州省	贵州省黔南布依族苗族自治州册亨县者楼镇拥军路16号	贵州省黔南布依族苗族自治州册亨县者楼镇拥军路16号	电力、热力、燃气及水生产和供应业		55.00	并购
28	贵州思源供水有限公司	贵州省	贵州省毕节市大方县金门陶瓷工业园区	贵州省毕节市大方县金门陶瓷工业园区	城市供水		100.00	并购
29	贵州桃源农业生态发展有限公司	贵州省	贵州省黔南布依族苗族自治州都匀市平浪镇谷新村摆开组	贵州省黔南布依族苗族自治州都匀市平浪镇谷新村摆开组	茶叶种植加工		100.00	并购
30	贵州金九金建设发展有限公司	贵州省	贵州省毕节市金沙县西洛街道黄河大道中段香榭豪庭7-2-3-3号	贵州省毕节市金沙县西洛街道黄河大道中段香榭豪庭7-2-3-3号	文旅产业发展	81.00		设立
31	长沙城富加银基础设施产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	湖南省	长沙高新开发区岳麓西大道588号芯城科技园4#栋303E房	长沙高新开发区岳麓西大道588号芯城科技园4#栋303E房	资本市场服务	100.00		设立
32	颍上正平金辉建设工程有限公司	安徽省	颍上县十八里铺镇花园小镇花园路31号	颍上县十八里铺镇花园小镇花园路31号	土木工程建筑业	100.00		设立
33	正平科技产业发展有限公司	陕西省	陕西省西安市高新区纬二十九路168号中交科技城11号楼16层	陕西省西安市高新区纬二十九路168号中交科技城11号楼16层	技术开发、咨询等	100.00		设立
34	成都卡拉赞信息技术有限公司	四川省	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府大道中段530号2幢18层1807号	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府大道中段530号2幢18层1807号	软件和信息技术服务业		100.00	并购
35	海东市平安驿文化旅游有限公司	青海省	青海省海东市平安区平安镇驿州大街115号	青海省海东市平安区平安镇驿州大街115号	商务服务业		100.00	并购

36	海东正平文化旅游发展有限公司	青海省	青海省海东市平安区平安镇平安驿驿州大街115号 前街11-9	文旅产业发展	100.00	设立
----	----------------	-----	-----------------------------------	--------	--------	----

2. 重要的非全资子公司财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陶家河文旅	689,146,850.64	232,821.20	689,379,671.84	371,899,539.89	215,000,000.00	586,899,539.89
隆地电力	232,774,354.02	25,264,787.54	258,039,141.56	176,271,358.55	8,700,000.00	184,971,358.55
贵州水利	1,641,044,861.18	175,279,448.56	1,816,324,309.74	1,495,385,437.02	15,423,753.78	1,510,809,190.80
贵州金九金	498,995,172.47	121,052.42	499,116,224.89	166,116,607.39	240,000,000.00	406,116,607.39

(续上表)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陶家河文旅	73,859,087.27	135,020,680.79	208,879,768.06	24,381,320.56	82,000,000.00	106,381,320.56
隆地电力	208,928,913.40	26,997,846.17	235,926,759.57	153,426,924.37	10,000,000.00	163,426,924.37
贵州水利	1,504,050,260.53	179,377,737.43	1,683,427,997.96	1,370,361,890.71	17,060,804.67	1,387,422,695.38
贵州金九金	272,200.54	2,330,808.70	2,603,009.24	603,206.53		603,206.53

(续上表)

子公司名称	本期金额						上期金额					
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陶家河文旅	522,770,144.86	-18,315.55	-18,315.55	49,204,569.35		3,163.59	3,163.59					-8,984,326.37
隆地电力	134,186,367.51	4,180,211.22	5,868,534.96	18,526,881.11	128,069,167.31	10,290,275.01	10,906,619.93	10,906,619.93				-18,707,270.28
贵州水利	1,405,281,328.54	24,201,165.31	25,258,336.61	-51,690,320.90	1,384,913,438.05	30,820,776.30	31,008,059.73	31,008,059.73				56,289,153.58
贵州金九金	420,154,815.72	-185.21	-185.21	47,761,668.39		-197.29	-197.29					-3,536,714.66

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆金阳光铁路建设管理有限公司	新疆和静县	新疆和静县	铁路工程施工、管理(项目筹建)	28.00		权益法
青海正平加西公路建设有限公司	青海省海东市	青海省海东市	建筑业	26.09		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

(1) 新疆金阳光铁路建设管理有限公司(单位:万元)

项目	新疆金阳光铁路建设管理有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	23,926.61	25,487.49
非流动资产	2,299.48	4,889.13
资产合计	26,226.09	30,376.62
流动负债	1,567.32	3,049.77
非流动负债		
负债合计	1,567.32	3,049.77
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	24,658.77	27,326.85
按持股比例计算的净资产份额	6,904.46	7,651.52
调整事项	-25.38	-32.58
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-25.38	-32.58
对联营企业权益投资的账面价值	6,879.08	7,618.94
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

(2) 青海正平加西公路有限公司(单位:万元)

项目	青海正平加西公路有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	110,943.71	72,245.87
非流动资产	75,483.68	117,760.41
资产合计	186,427.39	190,006.28
流动负债	65,786.64	50,006.28
非流动负债	1,560.80	25,000.00
负债合计	67,347.44	75,006.28
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	119,079.95	115,000.00
按持股比例计算的净资产份额	31,064.46	30,000.00
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	31,064.46	30,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	41,917.74	
净利润	3,072.38	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,072.38	
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，公司对每一客户均设置了赊销限额。为降低信用风险，本公司每个资产负债表日进行应收款项账龄分析，审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是由财务部门监控现金及现金等价物余额，根据资金余缺情况提出借款计划，经董事会批准后，财务部负责与金融机构商定借款合同条款，并对合同条款进行审阅，包括：借款人、借款金额、利息率、借款期限、利息及本金的偿还方式以及违约责任等。该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策可以避免由于外部融资缺乏计划性造成公司承担不必要的资金成本、利率风险。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司除出口销售业务及部分原材料、设备采购业务使用外汇结算外，其他主要业务活动均采用人民币结算。本公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响，尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物余额，以满足本公司生产经营需要，并降低现金流量波动的影响及现金持有成本。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定

项目	公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			600,000.00	600,000.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			600,000.00	600,000.00

(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 应收款项融资			600,000.00	600,000.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			438,103,087.68	438,103,087.68
持续以公允价值计量的资产总额			438,703,087.68	438,703,087.68

十、关联方及关联交易

(一) 公司的实际控制人情况

名称	住所	与公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
金生光	西宁市	控股股东, 实际控制人	21.33	21.33
金生辉	西宁市	第二大股东, 实际控制人, 控股股东金生光的弟弟	8.49	8.49
李建莉	西宁市	第五大股东, 实际控制人, 控股股东金生光的配偶	3.12	3.12

(二) 本企业子公司的情况

本企业的子公司情况详见“附注七(一)在子公司中的权益”。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见“附注七(二)在合营和联营企业中的权益”。

(四) 其他关联方情况

公司名称	与本企业关系或关联关系
青海金阳光投资集团有限公司	第三大股东, 持股比例 7.50%
青海金阳光房地产开发有限公司	同受控股股东控制
青海金阳光物业管理有限公司	同受控股股东控制
青海陆港物流有限公司	同受控股股东控制
青海金阳光电子材料有限公司	同受控股股东控制
青海金阳光现代农业发展有限公司	同受控股股东控制
李正光	关键管理人
徐龙斌	关键管理人

(五) 关联方交易

1. 销售商品或提供劳务

关联方名称	本期金额	上期金额
青海正平加西公路建设有限公司	612,167,052.26	446,781,853.21
合计	612,167,052.26	446,781,853.21
向关联方销售商品、提供劳务金额占当期营业收入的比重(%)	11.94	9.13

2. 购买商品或接受劳务

关联方名称	关联交易	关联交易定价方式、决策程序	本期金额	上期金额
青海金阳光物业管理有限公司	接受劳务	政府指导价	1,097,309.92	1,278,330.51
合计			1,097,309.92	1,278,330.51
向关联方采购商品或劳务金额占当期营业成本的比重(%)			0.02	0.03

3. 关键管理人薪酬

2021年度、2020年度本公司关键管理人员薪酬分别是1,157.37万元、1,080.22万元。

4. 关联担保情况

(1) 期末本公司及各子公司接受担保情况列示如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	本公司	50,000,000.00	2021-3-30	2024-3-30	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	本公司	50,000,000.00	2021-5-6	2024-5-6	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉、王生娟	本公司	20,000,000.00	2019-3-29	2024-3-29	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉、金生辉	本公司	12,000,000.00	2021-4-26	2025-5-21	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉、金生辉	本公司	77,000,000.00	2021-12-30	2025-12-29	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉	本公司	70,000,000.00	2019-4-11	2024-4-10	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉	本公司	13,000,000.00	2019-5-9	2024-5-8	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉	本公司	79,600,000.00	2019-12-24	2024-12-23	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉	本公司	80,000,000.00	2020-1-6	2025-1-5	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉	本公司	52,000,000.00	2020-1-20	2025-1-19	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、金生辉、李建莉	本公司	16,000,000.00	2020-3-27	2025-3-26	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉	本公司	40,000,000.00	2021-10-22	2025-10-21	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉	本公司	18,500,000.00	2021-2-8	2025-2-8	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉	本公司	1,500,000.00	2021-3-4	2025-3-4	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉	本公司	50,600,000.00	2021-6-17	2025-6-17	否

青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉	本公司	9,400,000.00	2021-7-7	2025-7-7	否
青海交通建设融资担保有限公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	本公司	15,000,000.00	2021-2-3	2025-2-4	否
金生光、金生辉、李建莉、王生娟、路拓制造	本公司	30,000,000.00	2021-10-14	2025-10-14	否
金生光、金生辉、李建莉、王生娟、路拓制造	本公司	20,000,000.00	2021-10-29	2025-10-29	否
金生光、金生辉、李建莉、王生娟	本公司	27,000,000.00	2021-6-22	2024-6-22	否
金生光、金生辉、李建莉、王生娟	本公司	50,000,000.00	2021-8-24	2024-8-23	否
金生光、金生辉、李建莉、王生娟	本公司	30,000,000.00	2021-9-14	2025-9-13	否
金生光、金生辉、李建莉、王生娟	本公司	15,000,000.00	2021-11-18	2024-11-17	否
金生光、金生辉、李建莉、王生娟	本公司	21,233,333.32	2018-4-19	2025-4-11	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	金丰公司	75,000,000.00	2021-6-22	2025-6-22	否
金生光、李建莉、金生辉、王生娟	正平建设	23,000,000.00	2021-4-16	2024-4-16	否
金生光、李建莉、金生辉、王生娟	正平建设	13,000,000.00	2021-6-3	2024-6-3	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	正平建设	9,600,000.00	2021-12-29	2024-12-28	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉	路拓制造	10,000,000.00	2021-5-31	2025-5-31	否
金生光、李建莉、金生辉、王生娟	路拓制造	13,000,000.00	2021-6-22	2024-6-22	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	路拓制造	13,000,000.00	2021-11-30	2025-11-29	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	海东管廊	25,000,000.00	2021-12-21	2024-6-10	否
本公司、金生辉、王生娟	海东管廊	9,004,373.78	2020-5-12	2025-5-11	否
本公司、金生辉、王生娟	路拓制造	1,589,007.13	2020-5-12	2025-5-11	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	6,000,000.00	2020-3-30	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	19,000,000.00	2020-9-9	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	24,000,000.00	2020-10-20	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	33,000,000.00	2020-11-24	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	40,000,000.00	2021-1-27	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	20,000,000.00	2021-3-30	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	20,000,000.00	2021-6-22	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	28,000,000.00	2021-8-25	2035-3-29	否
本公司、商城县城投(集团)有限公司、金生光	陶家河文旅	25,000,000.00	2021-12-14	2035-3-29	否
西安投融资担保有限公司、本公司、刘胜军、徐龙斌、焦洁	隆地电力	15,000,000.00	2021-8-23	2024-8-23	否
西安投融资担保有限公司、本公司、刘胜军、徐龙斌、焦洁	隆地电力	5,000,000.00	2021-9-8	2024-9-8	否
徐龙斌、焦洁	隆地电力	8,900,000.00	2021-6-18	2027-6-17	否

西安创新投资担保有限公司、本公司、徐龙斌、焦洁	隆地电力	10,000,000.00	2020-5-26	2024-5-25	否
本公司、常青、舒畅	汽车充电	5,000,000.00	2020-3-2	2025-3-2	否
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司、桃源农业、思源供水、吕飞、李正光、何雍、吕昌林	贵州水利	1,858,721.15	2020-3-31	2024-3-31	否
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司、桃源农业、思源供水、吕飞、李正光、何雍、吕昌林	贵州水利	6,988,460.85	2021-1-21	2025-1-21	否
本公司、李正光	贵州水利	50,000,000.00	2021-6-30	2025-7-1	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、陈玉良、王雪、谈立明、毛丽萍	海东平安驿	90,000,000.00	2018-9-20	2026-9-20	否
青海金阳光投资集团有限公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、陈玉良、王雪、谈立明、毛丽萍	海东平安驿	30,000,000.00	2019-8-6	2026-9-20	否
本公司	正宁兴	30,549,100.00	2019-6-20	2027-6-19	否
本公司	正宁兴	14,500,000.00	2020-1-10	2027-6-19	否
本公司	路拓制造	3,800,000.00	2021-2-1	2026-2-1	否
本公司	贵州金九金	240,000,000.00	2021-2-5	2041-2-5	否
本公司	贵州水利	15,000,000.00	2021-1-18	2025-1-19	否
本公司	贵州水利	20,000,000.00	2021-12-24	2025-12-24	否
本公司	贵州水利	10,000,000.00	2021-12-29	2025-12-29	否
本公司	贵州水利	30,000,000.00	2021-8-20	2025-8-21	否

(2) 期末本公司与各子公司无向控股股东、其他关联方及其他单位担保事项。

(六) 关联往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青海正平加西公路建设有限公司	5,873,759.58	587,375.96	31,903,759.58	1,595,187.98
应收账款	青海金阳光房地产开发有限公司			4,305,404.00	2,152,702.00
应收账款	青海陆港物流有限公司			489,011.00	132,604.40
预付款项	青海金阳光物业管理有限公司	118,222.29			
合同资产	青海正平加西公路建设有限公司	23,364,549.28		23,364,549.28	
合同资产	青海金阳光房地产开发有限公司	410,324.00		9,704,920.00	
合同资产	青海陆港物流有限公司			270,000.00	
其他应收款	青海正平加西公路建设有限公司	87,466,156.27	928,088.27	86,876,971.32	17,080.18

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
------	-----	------	--------

应付票据	青海金阳光电子材料有限公司	20,000,000.00	
应付账款	青海金阳光物业管理有限公司	435,921.10	290,044.76
合同负债	青海陆港物流有限公司	66,463.20	43,170.00
其他应付款	青海正平加西公路建设有限公司	1,414,397.05	
其他应付款	青海金阳光投资集团有限公司	226,684,218.64	

十一、股份支付

本公司截止资产负债表日无需要披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

(一) 正平股份与和静县希望投资集团有限公司(以下简称希望公司)股权纠纷一案

本公司于2019年12月5日收到《仲裁通知书》，和静县希望投资(集团)有限公司就股权转让纠纷向乌鲁木齐仲裁委员会库尔勒分会提出仲裁申请。

之后本公司通过网络公开信息、新疆金阳光铁路建设管理有限公司等知悉以下事项：

和静县希望投资(集团)有限公司向新疆金阳光铁路建设管理有限公司送达了《关于要求新疆金阳光铁路建设管理有限公司回购股权的通知》(该《通知》落款时间是2019年10月8日)，和静县希望投资(集团)有限公司认为其已经实缴2,727.00万元，且五年持股期已届满，按照约定本公司以及若羌县西部黄金开发有限责任公司要回购股权。

2019年10月17日，新疆维吾尔自治区和静县人民法院作出了(2019)新2827财保71号《民事裁定书》，裁定如下：查封冻结扣押新疆金阳光铁路建设管理有限公司、本公司以及若羌县西部黄金开发有限责任公司27,270,000.00元财产。

2019年10月18日，新疆维吾尔自治区和静县人民法院作出了(2019)新2827执保79号《执行裁定书》，冻结新疆金阳光铁路建设管理有限公司、本公司以及若羌县西部黄金开发有限责任公司储蓄存款27,275,000.00元。

2021年1月5日，本案第一次开庭过程中，仲裁委对管辖权异议问题进行审查后，认为本案需要先将该程序性问题处理完毕后再进入实体审理。

2021年7月22日，本案第二次开庭时，仲裁委认为本案应由其进行审理。仲裁委听取了双方的意见，要求各方先行沟通协商。

目前和静县人民法院已冻结新疆金阳光铁路建设管理有限公司的银行账户内的存款，本公司的银行存款未受到冻结。

(二) 正平股份与郑州国鑫路桥有限公司(以下简称郑州鑫路)建设工程合同纠纷一案

2021年8月12日郑州国鑫路桥有限公司向荥阳市人民法院提起诉讼，就郑州鑫路与本公司建设工程合同纠纷一案向荥阳人民法院申请保全，荥阳人民法院于2021年8月30日作出民事裁定书(2021)豫0182民初7389号，裁定对本公司财产采取保全措施，冻结银行存款17,475,000.00元。

荥阳人民法院在 2021 年 12 月 28 日进行了开庭质证，双方于 2022 年 1 月 14 日在荥阳法院选定了鉴定机构，双方于 3 月 15 日对补充资料再次在法院进行质证。由于原告方补充的证据无法支撑其自身的诉求，还需进一步补充，法院要求鉴定机构再次补充。截止目前尚未组织庭审。

十三、资产负债表日后事项

根据 2022 年 4 月 28 日董事会决议，董事会提议本公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，每 10 股派发现金股利人民币 0.024 元(含税)，共计派发人民币 16,790,957.69 元。本次利润分配预案尚待公司 2022 年年度股东大会批准。

十四、其他重要事项

(一) 2020 年 7 月 9 日、7 月 16 日、7 月 30 日、8 月 20 日，金生光分别将其所持有公司股份中的 3,188.9192 万股、4,284.9768 万股、4,311.6313 万股、2,010.1591 万股（分别占公司总股本的 5.69%、7.65%、7.70%、3.59%）共计 13,795.6864 万股（占公司总股本的 24.63%）质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为三年。

2021 年 5 月 21 日，金生光将其持有公司股份中的 1,120 万股（占公司总股本的 2.00%）质押给天津中财商业保理有限公司，质押到期日为 2022 年 5 月 10 日。

2021 年 6 月 24 日，金生光将其持有公司股份中的 91 万股（占公司总股本的 0.16%）解除质押并再质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为一年。

2021 年 8 月 20 日，金生光将质押给天津中财商业保理有限公司的 1,120 万股（占公司总股本的 1.60%）股份办理了质押登记解除手续。

(二) 2020 年 1 月 9 日、6 月 15 日，金生辉分别将所持公司股份中的 1,760 万股、4,182.8594 万股（分别占公司总股本的 3.14%、7.47%）共计 5942.8594 万股（占公司总股本的 10.61%）质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为三年。

2021 年 6 月 24 日，金生辉将其持有公司股份中的 440 万股（占公司总股本的 0.79%）解除质押并再质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为一年。

(三) 2020 年 1 月 17 日，李建莉将所持公司股份 2,181.2963 万股（占公司总股本的 3.90%）质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为三年。

2021 年 6 月 24 日，李建莉将其持有公司股份中的 1500 万股（占公司总股本的 2.45%）解除质押并再质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为一年。

(四) 2020 年 6 月 23 日、7 月 9 日，青海金阳光投资集团有限公司分别将其所持有公司股份中的 4,319.3950 万股、925.015 万股（分别占公司总股本的 7.71%、1.65%）共计 5244.41 万股（占公司总股本的 9.36%）质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为三年。

(五) 2020 年 1 月 17 日，金飞梅将所持公司股份中的 1,530.00 万股（占公司总股本的 2.73%）质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为三年。

(六) 2020 年 6 月 15 日，股东金飞菲、王生娟、马金龙分别将其所持公司股份 275.6880 万

股、82.7064万股、82.7064万股（分别占公司总股本的0.49%、0.15%、0.15%）质押给青海银行股份有限公司城北支行，质押期限为三年。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,751,235,891.36	107,789,957.97
1-2年	33,241,669.13	9,742,527.28
2-3年	7,426,854.48	8,873,114.07
3-4年	8,873,114.07	30,557,221.61
4-5年	30,557,221.61	153,449.00
5年以上	945,010.63	1,007,345.38
小计	1,832,279,761.28	158,123,615.31
坏账准备	91,864,736.45	21,243,862.88
应收账款净值	1,740,415,024.83	136,879,752.43

1. 应收账款按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,832,279,761.28	100.00	91,864,736.45	5.01	1,740,415,024.83
其中：保证金组合	28,841,515.51	1.57	6,232,755.26	21.61	22,608,760.25
账龄组合	1,401,629,028.25	76.50	85,631,981.19	6.11	1,315,997,047.06
内部往来	401,809,217.52	21.93			401,809,217.52
合计	1,832,279,761.28	100.00	91,864,736.45	5.01	1,740,415,024.83

（续上表）

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	158,123,615.31	100.00	21,243,862.88	13.43	136,879,752.43
其中：保证金组合	32,228,135.55	20.38	3,835,252.83	11.90	28,392,882.72
账龄组合	125,895,479.76	79.62	17,408,610.05	13.83	108,486,869.71
内部往来					
合计	158,123,615.31	100.00	21,243,862.88	13.43	136,879,752.43

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 保证金组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
保证金	28,841,515.51	6,232,755.26	21.61	32,228,135.55	3,835,252.83	11.90
合计	28,841,515.51	6,232,755.26	21.61	32,228,135.55	3,835,252.83	11.90

② 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	1,349,289,404.13	67,464,470.21	5.00	90,207,785.97	4,510,389.30	5.00
1-2年	17,614,603.13	1,761,460.31	10.00	3,967,970.28	396,797.03	10.00
2-3年	3,005,297.48	601,059.50	20.00	1,009,052.90	201,810.58	20.00
3-4年	1,009,052.90	403,621.16	40.00	30,557,221.61	12,222,888.64	40.00
4-5年	30,557,221.61	15,278,610.81	50.00	153,449.00	76,724.50	50.00
5年以上	153,449.00	122,759.20	80.00			
合计	1,401,629,028.25	85,631,981.19	6.11	125,895,479.76	17,408,610.05	13.83

③ 内部往来

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司	285,752,432.40					
贵州金九金建设发展有限公司	116,056,785.12					
合计	401,809,217.52					

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	21,243,862.88	70,620,873.57			91,864,736.45
合计	21,243,862.88	70,620,873.57			91,864,736.45

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占期末应收账款余额的比例 (%)	坏账准备	性质
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	1,311,202,587.53	71.56	65,560,129.38	工程款

商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司	285,752,432.40	15.60		工程款
贵州金九金建设发展有限公司	116,056,785.12	6.33		工程款
格尔木市住房和城乡建设局	32,057,221.61	1.75	15,578,610.81	工程款
青海省公路建设管理局	13,555,123.00	0.74	1,071,777.85	工程款、质保金
合计	1,758,624,149.66	95.98	82,210,518.04	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		1,177,666.67
应收股利	10,506,000.00	9,486,000.00
其他应收款	584,931,835.30	918,070,201.60
合计	595,437,835.30	928,733,868.27

1. 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
定期存单利息		1,177,666.67
合计		1,177,666.67

2. 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
隆地电力	2,550,000.00	1,530,000.00
贵州水利	7,956,000.00	7,956,000.00
合计	10,506,000.00	9,486,000.00

3. 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	421,003,425.03	794,351,810.19
1-2 年	98,578,150.88	26,782,982.83
2-3 年	25,701,228.63	26,638,310.78
3-4 年	5,225,842.95	72,534,387.44
4-5 年	39,917,466.62	132,688.00
5 年以上	238,414.12	249,796.12
小计	590,664,528.23	920,689,975.36
坏账准备	5,732,692.93	2,619,773.76
其他应收款净值	584,931,835.30	918,070,201.60

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	153,789,531.79	195,324,321.22
集团内部往来款	424,033,098.39	704,627,515.86
其他	12,841,898.05	20,738,138.28
合计	590,664,528.23	920,689,975.36

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	590,664,528.23	100.00	5,732,692.93	0.97	584,931,835.30
其中：保证金组合	153,789,531.79	26.04			153,789,531.79
账龄组合	12,841,898.05	2.17	5,732,692.93	44.64	7,109,205.12
内部往来	424,033,098.39	71.79			424,033,098.39
合计	590,664,528.23	100.00	5,732,692.93	0.97	584,931,835.30

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	920,689,975.36	100.00	2,619,773.76	0.28	918,070,201.60
其中：保证金组合	195,324,321.22	21.22			195,324,321.22
账龄组合	20,738,138.28	2.25	2,619,773.76	12.63	18,118,364.52
内部往来	704,627,515.86	76.53			704,627,515.86
合计	920,689,975.36	100.00	2,619,773.76	0.28	918,070,201.60

①按组合计提坏账准备的其他应收款

A. 保证金组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
保证金	153,789,531.79			195,324,321.22		
合计	153,789,531.79			195,324,321.22		

B. 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
1年以内	3,175,346.48	254,027.72	8.00	14,530,650.41	726,532.52	5.00
1-2年	3,671,650.03	954,629.01	26.00	1,301,974.21	130,197.42	10.00
2-3年	1,142,462.01	331,313.98	29.00	1,228,604.48	245,720.90	20.00
3-4年	1,175,813.65	799,553.28	68.00	3,543,495.06	1,417,398.02	40.00
4-5年	3,543,211.76	3,259,754.82	92.00	22,688.00	11,344.00	50.00
5年以上	133,414.12	133,414.12	100.00	110,726.12	88,580.90	80.00
合计	12,841,898.05	5,732,692.93	44.64	20,738,138.28	2,619,773.76	12.63

C. 内部往来

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
青海正平公路养护工程有限公司	2,550,000.00			3,496,029.56		
正平(深圳)投资发展集团有限公司	279,421,506.95			690,664,407.76		
海东正平管廊设施制造有限公司	23,047,821.00					
正平科技产业发展有限公司	38,237,080.03			500,000.00		
格尔木生光矿业开发有限公司	504,593.29			175,593.29		
青海联赢环保再生科技有限公司	5,156.91			5,156.91		
贵州正平文化旅游发展有限公司	23,123.49			63,957.78		
商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司	31,935,498.31			9,586,093.59		
海东正平文化旅游发展有限公司	4,334.61			18,630.14		
贵州金九金建设发展有限公司	48,266,939.79			75,382.04		
西藏天辰工程设施制造有限公司	37,044.01			35,044.01		
龙南正平文化旅游发展有限公司				7,220.78		
合计	424,033,098.39			704,627,515.86		

②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)	
上年年末余额		2,619,773.76		2,619,773.76
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提		3,112,919.17		3,112,919.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		5,732,692.93		5,732,692.93

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	2,619,773.76	3,112,919.17			5,732,692.93
合计	2,619,773.76	3,112,919.17			5,732,692.93

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
正平(深圳)投资发展集团有限公司	279,421,506.95	2年以内	47.31	
青海正平加西公路建设有限公司	86,902,881.34	3年以内	14.71	49,863.58
贵州金九金建设发展有限公司	48,266,939.79	2年以内	8.17	
正平科技产业发展有限公司	38,237,080.03	1年以内	6.47	
商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司	31,935,498.31	2年以内	5.41	
合计	484,763,906.42		82.07	49,863.58

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资类别

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,182,123,467.18	96,745,727.21		1,278,869,194.39
对联营企业投资	381,571,929.58	8,015,860.51	7,486,153.83	382,101,636.26
合计	1,563,695,396.76	104,761,587.72	7,486,153.83	1,660,970,830.65

2. 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整

一、子公司					
青海正通土木工程试验检测有限公司	5,000,000.00				
青海正和公路桥梁工程有限责任公司	245,034,385.00				
青海蓝图公路勘测设计有限责任公司	5,087,244.00				
青海路拓工程设施制造集团有限公司	23,000,000.00				
海东正平管廊设施制造有限公司	50,000,000.00				
正平(深圳)投资发展集团有限公司	303,000,000.00				
正平科技产业发展有限公司		4,245,727.21			
陕西隆地电力自动化有限公司	28,488,600.00				
贵州水利实业有限公司	123,318,000.00				
正平建设工程有限公司	253,175,238.18				
格尔木生光矿业开发有限公司	42,070,000.00	6,500,000.00			
青海联赢环保再生科技有限公司	19,950,000.00				
贵州金九金建设发展有限公司	2,000,000.00	86,000,000.00			
商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司	82,000,000.00				
小计	1,182,123,467.18	96,745,727.21			
二、联营企业					
新疆金阳光铁路建设管理有限公司	76,189,372.00				
正平袁家村文化旅游开发管理有限公司	830,317.80			18.55	
福建省正投建设发展有限公司	1,923,498.36			-87,601.83	
青海正平加西公路建设有限公司	302,628,741.42			8,015,841.96	
小计	381,571,929.58			7,928,258.68	
合计	1,563,695,396.76	96,745,727.21		7,928,258.68	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司						
青海正通土木工程试验检测有限公司					5,000,000.00	
青海正和公路桥梁工程有限责任公司					245,034,385.00	
青海蓝图公路勘测设计有限责任公司					5,087,244.00	
青海路拓工程设施制造集团有限公司					23,000,000.00	
海东正平管廊设施制造有限公司					50,000,000.00	

正平（深圳）投资发展集团有限公司				303,000,000.00	
正平科技产业发展有限公司				4,245,727.21	
陕西隆地电力自动化有限公司				28,488,600.00	
贵州水利实业有限公司				123,318,000.00	
正平建设工程有限公司				253,175,238.18	
格尔木生光矿业开发有限公司				48,570,000.00	
青海联赢环保再生科技有限公司				19,950,000.00	
贵州金九金建设发展有限公司				88,000,000.00	
商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司				82,000,000.00	
小计				1,278,869,194.39	
二、联营企业					
新疆金阳光铁路建设管理有限公司		7,398,552.00		68,790,820.00	14,615,168.52
正平袁家村文化旅游开发管理有限公司				830,336.35	
福建省正投建设发展有限公司				1,835,896.53	
青海正平加西公路建设有限公司				310,644,583.38	
小计		7,398,552.00		382,101,636.26	14,615,168.52
合计		7,398,552.00		1,660,970,830.65	14,615,168.52

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,499,888,699.90	3,108,130,097.95	3,184,238,804.47	2,862,094,123.52
其他业务			424,339.63	194,761.29
合计	3,499,888,699.90	3,108,130,097.95	3,184,663,144.10	2,862,288,884.81

2. 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建筑施工	3,499,888,699.90	3,108,130,097.95	3,184,238,804.47	2,862,094,123.52
合计	3,499,888,699.90	3,108,130,097.95	3,184,238,804.47	2,862,094,123.52

（五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	10,506,000.00	9,486,000.00

权益法核算的长期股权投资收益	7,928,258.68	-378,937.65
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	1,592,655.56	1,810,166.67
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	230,344.43	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	250,000.00	250,000.00
其他		
合计	20,507,258.67	11,167,229.02

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

序号	项目	本期金额
1	非流动资产处置损益	
2	越权审批，或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	
3	计入当期损益的政府补助	6,574,593.35
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5	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	
6	非货币性资产交换损益	
7	委托他人投资或管理资产的损益	2,022,224.37
8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9	债务重组损益	835,013.90
10	企业重组费用	
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12	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	1,041,143.53
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14	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、交易性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、交易性金融负债取得的投资收益	244,610.27
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16	对外委托贷款取得的损益	
17	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	
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19	受托经营取得的托管费收入	
20	除上述各项之外的其他营业外收支净额	-3,625,616.47

21	其他符合非经常性损益定义的损益项目	173,045.22
22	非经常性损益利润总额合计数	7,265,014.17
23	减：非经常性损益的所得税影响数	1,306,875.44
24	减：少数股东损益影响数	685,691.97
25	非经常性损益影响净利润数	5,272,446.76

(二) 净资产收益率与每股收益

项目	期末金额		
	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	6.75	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.43	0.17	0.17





姓名 吴丽
 Full name 吴丽
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1977-06-22
 Date of birth 1977-06-22
 工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 普通合伙
 Identity card No. 610402197706222300



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate

610100471438

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d
 2008 12 31

年 月 日
 /y /m /d



姓名	朱航
Full name	朱航
性别	男
Sex	男
出生日期	1989-02-15
Date of birth	1989-02-15
工作单位	希哲玛会计师事务所(特殊普通 合伙)
Working unit	希哲玛会计师事务所(特殊普通 合伙)
身份证号码	429004198902152272
Identity card No.	429004198902152272



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

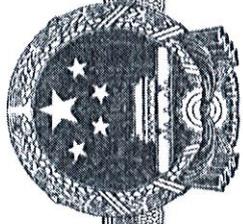


证书编号: 610100473055
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 26 日
Date of Issuance / / /

年 月 日
/ /



营业执照

(副本) (10-2)

统一社会信用代码
9161013607340169X2



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年06月28日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	长期
执行事务合伙人	吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)	主要经营场所	陕西省西安市灞桥区灞大道一号外事大厦六层



经营范围
许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)



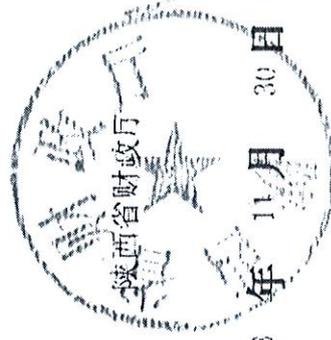
登记机关

2021年05月10日

证书序号:0006585

说明

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



发证机关:

2018

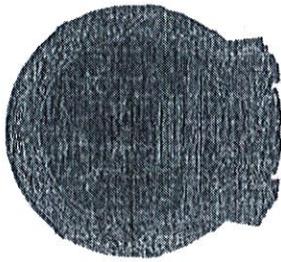
11

月

30

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市灞桥区灞桥大道一号
嘉大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日