

西藏天路股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-158

审计报告

XYZH/2024CDAA1B0098

西藏天路股份有限公司

西藏天路股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西藏天路股份有限公司（以下简称西藏天路公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏天路公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们在审计中识别的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	审计中的应对
(一) 收入的确认	
相关信息参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之注释 29 所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”之注释 50 和“十八、母公司财务报表主要项目注释”之注	1、我们针对建筑板块收入确认执行的审计程序主要包括： (1) 了解、评估并测试建造合同预计总收入、预计总成本、履约进度计算、合同成本归集等与工程承包业务收入确认相关的内部控制； (2) 选取建造合同样本，检查预计总收入、预计总成



释 4 相关说明。

由于营业收入是西藏天路公司关键业绩指标之一，营业收入确认的真实性和完整性对经营成果影响重大，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险。因此，我们将对西藏天路公司的收入确认识别为关键审计事项。

本所依据的建造合同和成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计依据是否充分；

（3）对预计总成本、预计总收入或毛利率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，检查工程项目是否异常，并对异常执行进一步检查程序；

（4）获取建造合同台账，执行重新计算程序，复核建造合同履行进度的准确性；

（5）选取建造合同样本，对 2023 年度发生的合同履行成本进行测试；

（6）选取建造合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程完工进度的合理性，并与账面记录进行比较。

（7）对期末应收账款实施函证或替代程序，获取项目结算单，检查公司期后回款等情况。

2、我们针对建材板块销售收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对 2023 年度记录的收入交易选取样本，与业务系统数据、经客户盖章确认的对账单核对一致；

（4）对收入和成本执行分析程序，包括：2023 年度各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合应收账款函证或替代程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入的真实性。

3、我们针对应收账款的执行的审计程序主要包括：

（1）访谈西藏天路管理层及财务人员，了解公司的信用政策，销售模式情况，复核信用政策、销售模式是否发生变化。

（2）结合行业政策，分析收入变动的合理性。



	<p>(3) 重新对应收账款增长情况按业务类型归集、分析，复核应收账款增长的合理性。</p> <p>(4) 获取公司期后回款情况，核查公司信用期内回款情况。</p>
<p>(二) 商誉的减值</p>	
<p>相关信息参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之注释 23 所述的会计政策以及“五、合并财务报表主要项目注释”之注释 21。</p> <p>在商誉减值测试过程中，管理层需对未来现金净流量、折现率、预测期等关键参数进行合理预计，对商誉所在资产组或资产组组合的公允价值进行合理确定，该过程涉及管理层的重大判断和会计估计。</p> <p>鉴于商誉的性质及其重要性，且商誉减值测试的评估过程较为复杂并涉及重大判断和估计。因此，我们将西藏天路公司的商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就商誉减值事项执行的审计程序，主要包括：</p> <p>(1) 了解、测试和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计与执行的有效性；</p> <p>(2) 将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，评价管理层预测结果的历史准确性；</p> <p>(3) 评价资产组和资产组组合可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定；</p> <p>(4) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法以及判断，检查相关假设、参数、方法以及判断的合理性；</p> <p>(5) 获取管理层聘请的外部评估机构出具的商誉减值测试报告，并对外部评估机构的独立性、客观性及胜任能力进行评估；</p> <p>(6) 复核外部评估机构对资产组的估值方法及出具的评估报告，验算商誉减值测试的测算过程及结果；</p> <p>(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。</p>

四、其他信息

西藏天路公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括西藏天路公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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，管理层负责评估西藏天路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西藏天路公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏天路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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对西藏天路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西藏天路公司不能持续经营。

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

（6）就西藏天路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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

任

（项目合伙人）



中国注册会计师：

张



中国 北京

二〇二四年四月二十三日





合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位：西藏天路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,559,193,892.79	2,908,250,904.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	326,506,209.54	472,732,916.84
衍生金融资产			
应收票据	五、3	44,804,723.12	76,613,475.80
应收账款	五、4	1,657,610,579.18	1,728,287,390.30
应收款项融资	五、5	212,850,749.73	110,831,741.24
预付款项	五、6	59,266,627.60	107,050,900.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7.1	458,440,064.42	381,214,555.19
其中：应收利息	五、7.1	1,992,153.29	3,553,606.78
应收股利	五、7.2	10,552,380.00	687,380.00
买入返售金融资产			
存货	五、8	508,675,748.45	479,248,756.98
合同资产	五、9	1,634,677,355.18	1,354,612,364.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	15,977,903.31	20,274,948.17
其他流动资产	五、11	163,345,360.80	121,786,893.56
流动资产合计		7,641,349,214.12	7,760,904,847.61
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、12	594,000.00	1,972,285.58
长期股权投资	五、13	690,385,290.00	657,229,734.70
其他权益工具投资	五、14	779,956,368.09	795,118,147.69
其他非流动金融资产	五、15	93,439,232.00	75,493,232.00
投资性房地产	五、16	11,897,446.80	
固定资产	五、17	3,499,602,598.73	3,533,996,680.60
在建工程	五、18	95,805,488.56	109,640,838.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、19	4,939,834.50	7,593,403.94
无形资产	五、20	677,671,152.81	492,977,083.45
开发支出	六、1	6,260,249.91	2,955,304.86
商誉	五、21	84,424,847.31	101,075,382.48
长期待摊费用	五、22	11,555,981.18	11,127,711.06
递延所得税资产	五、23	63,883,949.07	55,805,837.59
其他非流动资产	五、24	50,601,406.74	82,474,680.01
非流动资产合计		6,071,017,845.70	5,927,460,322.68
资产总计		13,712,367,059.82	13,688,365,170.29

法定代表人：

胡明芳

主管会计工作负责人：

胡明芳

会计机构负责人：

张峰





合并资产负债表 (续)
2023年12月31日

编制单位: 西藏天路股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、26	1,335,509,242.29	1,000,339,270.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、27	234,875,127.88	91,494,472.18
应付账款	五、28	2,473,748,029.80	2,102,778,168.82
预收款项	五、29	762,580.12	
合同负债	五、30	74,456,947.39	82,418,107.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、31	58,329,796.52	42,701,345.54
应交税费	五、32	60,406,520.55	63,534,697.48
其他应付款	五、33.3	201,045,485.23	237,800,560.56
其中: 应付利息	五、33.1	2,471,082.20	2,635,599.09
应付股利	五、33.2	10,408,863.54	48,517,936.30
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、34	900,022,864.71	1,586,128,127.89
其他流动负债	五、35	6,202,882.70	6,377,180.26
流动负债合计		5,345,359,477.19	5,213,571,931.21
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、36	1,126,620,539.46	1,060,833,709.54
应付债券	五、37	1,442,989,507.69	1,458,250,239.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、38	2,610,194.53	29,737.60
长期应付款	五、39	180,866,266.18	3,400,857.85
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、40	11,211,006.16	14,798,943.19
递延收益	五、41	18,273,020.80	11,589,326.49
递延所得税负债	五、23	4,178,273.00	4,634,210.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,786,748,807.82	2,553,537,024.34
负债合计		8,132,108,285.01	7,767,108,955.55
股东权益:			
股本	五、42	1,229,405,643.00	920,886,924.00
其他权益工具	五、43	76,218,250.65	95,000,892.56
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、44	1,006,806,623.18	1,164,475,813.36
减: 库存股	五、45	4,805,490.86	7,985,088.02
其他综合收益	五、46	287,279,126.14	213,746,245.02
专项储备	五、47	26,695,680.02	21,909,508.20
盈余公积	五、48	170,794,575.64	170,794,575.64
一般风险准备			
未分配利润	五、49	749,912,568.83	1,291,888,776.31
归属于母公司股东权益合计		3,542,306,976.60	3,870,717,647.07
少数股东权益		2,037,951,798.21	2,050,538,567.67
股东权益合计		5,580,258,774.81	5,921,256,214.74
负债和股东权益总计		13,712,367,059.82	13,688,365,170.29

法定代表人:

胡峰

主管会计工作负责人:

胡峰

会计机构负责人:

张峰





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：西藏天路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,212,963,741.42	1,394,362,817.12
交易性金融资产		326,506,209.54	472,732,916.84
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	337,954,779.45	451,753,804.65
应收款项融资		48,157,098.43	
预付款项		1,677,449.13	4,452,952.43
其他应收款	十八、2.3	1,318,993,071.11	1,114,645,618.64
其中：应收利息	十八、2.1	49,600,130.61	39,000,843.86
应收股利	十八、2.2	166,654,852.84	162,055,324.87
存货			8,173,400.34
合同资产		835,599,673.52	724,648,686.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		75,672,316.68	69,821,139.43
流动资产合计		4,157,524,339.28	4,240,591,336.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	2,717,324,533.79	2,675,933,279.37
其他权益工具投资		719,956,368.09	735,118,147.69
其他非流动金融资产		17,946,000.00	
投资性房地产			
固定资产		49,907,035.54	53,814,293.53
在建工程		15,889,509.13	15,889,509.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		609,981.66	526,550.65
无形资产		55,720,630.64	59,663,805.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,856,801.95	3,035,278.89
递延所得税资产			
其他非流动资产		37,655,519.25	42,252,129.90
非流动资产合计		3,616,866,380.05	3,586,232,994.84
资产总计		7,774,390,719.33	7,826,824,330.92

法定代表人：顿珠朗加

主管会计工作负责人：胡心芳

会计机构负责人：张峰





母公司资产负债表 (续)
2023年12月31日

编制单位: 西藏天路股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		365,500,000.00	27,059,591.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		83,936,288.25	1,401,268.30
应付账款		684,995,401.88	776,858,107.07
预收款项			
合同负债		16,639,709.14	31,010,604.40
应付职工薪酬		1,508,714.81	1,770,372.62
应交税费		26,826,748.48	20,187,649.10
其他应付款		899,984,144.90	514,238,104.79
其中: 应付利息		2,299,201.23	1,741,191.79
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		809,035,902.57	1,185,476,696.70
其他流动负债		2,219,892.12	1,553,419.37
流动负债合计		2,890,646,802.15	2,559,555,813.92
非流动负债:			
长期借款		739,760,642.52	893,241,808.80
应付债券		1,442,989,507.69	1,458,250,239.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		264,168.89	281,749.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			2,577,206.01
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,183,014,319.10	2,354,351,003.16
负 债 合 计		5,073,661,121.25	4,913,906,817.08
股东权益:			
股本		1,229,405,643.00	920,886,924.00
其他权益工具		76,218,250.65	95,000,892.56
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,013,664,904.48	1,171,334,094.66
减: 库存股		4,805,490.86	7,985,088.02
其他综合收益		287,279,126.14	213,746,245.02
专项储备		18,409,055.26	12,176,053.01
盈余公积		164,110,922.36	164,110,922.36
未分配利润		-83,552,812.95	343,647,470.25
股东权益合计		2,700,729,598.08	2,912,917,513.84
负债和股东权益总计		7,774,390,719.33	7,826,824,330.92

法定代表人:

极峰刘加

主管会计工作负责人:

胡加芳

会计机构负责人:

张峰





合并利润表
2023年度

编制单位：西藏天路股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		4,086,454,355.14	3,845,308,504.77
其中：营业收入	五、50	4,086,454,355.14	3,845,308,504.77
利息收入			
二、营业总成本		4,456,338,448.43	4,345,051,709.97
其中：营业成本	五、50	3,702,800,285.21	3,664,144,082.80
利息支出			
税金及附加	五、51	26,084,916.73	22,114,861.12
销售费用	五、52	40,277,475.84	36,407,128.45
管理费用	五、53	441,507,304.82	398,566,753.49
研发费用	五、54	108,602,431.14	84,394,269.21
财务费用	五、55	137,066,034.69	139,424,614.90
其中：利息费用		174,714,737.30	175,970,951.95
利息收入		39,445,303.33	41,955,101.93
加：其他收益	五、56	1,068,163.83	263,214.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五、57	34,552,561.54	5,926,136.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,443,753.30	-8,679,900.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、58	-146,226,707.30	42,732,919.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、59	-35,505,610.07	-45,137,516.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、60	-31,001,762.83	-117,935,890.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、61	1,670,676.83	4,867,802.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-545,326,771.29	-609,026,540.43
加：营业外收入	五、62	11,187,415.70	24,882,523.62
减：营业外支出	五、63	10,288,443.41	7,440,281.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-544,427,799.00	-591,584,298.66
减：所得税费用	五、64	2,050,979.89	-10,835,452.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-546,478,778.89	-580,748,846.43
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-546,478,778.89	-580,748,846.43
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-546,478,778.89	-580,748,846.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-336,273,546.76	-497,868,752.54
六、其他综合收益的税后净额		73,532,881.12	100,994,683.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		73,532,881.12	100,994,683.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		73,532,881.12	100,994,683.48
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		73,532,881.12	100,994,683.48
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		-472,945,897.77	-479,754,162.95
归属于母公司股东的综合收益总额		-462,740,665.64	-396,874,069.06
归属于少数股东的综合收益总额		-10,205,232.13	-82,880,093.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.45	-0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.45	-0.54

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0.00 元。上年被合并方实现的净利润为 0.00 元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表
2023年度

编制单位：西藏天路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	696,660,445.51	992,843,254.95
减：营业成本	十八、4	704,995,644.30	1,009,075,396.87
税金及附加		758,038.69	1,351,553.54
销售费用		124,504.01	
管理费用		140,500,586.77	104,665,099.89
研发费用		40,996,435.85	31,143,035.87
财务费用		105,147,014.69	99,470,025.37
其中：利息费用		136,829,788.24	131,284,514.52
利息收入		29,597,302.57	33,468,026.22
加：其他收益		71,443.28	86,674.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	34,254,260.66	3,613,573.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,145,454.42	-10,992,463.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-146,226,707.30	42,732,919.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-499,755.31	1,951,296.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,224,953.32	-58,325,910.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			23,008.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-418,487,490.79	-262,780,295.34
加：营业外收入		1,554,024.49	3,593,610.40
减：营业外支出		4,564,156.18	2,093,403.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-421,497,622.48	-261,280,088.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-421,497,622.48	-261,280,088.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-421,497,622.48	-261,280,088.34
（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		73,532,881.12	100,994,683.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		73,532,881.12	100,994,683.48
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		73,532,881.12	100,994,683.48
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-347,964,741.36	-160,285,404.86
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.35	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.35	-0.28

法定代表人：板珠钢加

主管会计工作负责人：胡为芳

会计机构负责人：张峰





合并现金流量表

2023年度

编制单位：西藏天路股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
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		3,885,066,480.92	4,185,709,317.69
收到的税费返还		8,722,327.27	10,541,521.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、65	224,501,832.70	153,194,113.64
经营活动现金流入小计		4,118,290,640.89	4,349,444,956.04
购买商品、接受劳务支付的现金		3,000,915,971.27	3,566,738,703.60
支付给职工以及为职工支付的现金		189,585,564.68	509,929,259.15
支付的各项税费		195,205,135.54	135,628,806.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、65	208,934,689.87	185,936,097.09
经营活动现金流出小计		3,894,641,361.36	4,398,232,866.41
经营活动产生的现金流量净额		223,649,279.53	-48,787,910.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	600,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,627,806.23	13,586,380.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		198,212.23	392,187.59
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、65	18,270,837.50	
投资活动现金流入小计		234,396,855.96	613,978,868.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		173,643,153.50	121,558,224.20
投资支付的现金		238,988,887.66	1,186,617,111.71
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,452,912.34	1,671,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、65	5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		119,084,953.50	1,309,849,335.91
投资活动产生的现金流量净额		115,311,902.46	-695,870,467.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	7,985,088.02
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		3,228,404,167.40	1,602,285,781.06
收到其他与筹资活动有关的现金	五、65	23,180,015.03	3,107,800.00
筹资活动现金流入小计		3,252,084,182.43	1,613,678,669.08
偿还债务所支付的现金		3,425,115,312.39	1,620,251,283.28
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		173,108,531.43	248,068,136.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、65	2,547,414.22	2,385,935.83
筹资活动现金流出小计		3,600,771,258.04	1,870,705,355.55
筹资活动产生的现金流量净额		-348,687,075.61	-257,026,686.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-309,725,893.62	-1,001,685,064.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,841,246,171.48	3,842,931,236.06
六、期末现金及现金等价物余额		2,531,520,277.86	2,841,246,171.48

法定代表人：

板球到加

主管会计工作负责人：

胡心芳

会计机构负责人：

张峰





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：西藏天路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		635,937,049.23	1,509,047,879.00
收到的税费返还		1,624,414.15	1,141,206.69
收到其他与经营活动有关的现金		264,110,048.92	156,013,580.38
经营活动现金流入小计		901,671,512.30	1,666,202,666.07
购买商品、接受劳务支付的现金		690,944,393.93	1,501,518,997.01
支付给职工以及为职工支付的现金		131,202,203.85	145,470,123.43
支付的各项税费		3,689,860.86	9,481,848.15
支付其他与经营活动有关的现金		273,323,449.58	170,358,642.51
经营活动现金流出小计		1,099,159,908.22	1,826,829,611.10
经营活动产生的现金流量净额		-197,488,395.92	-160,626,945.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	600,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,109,278.26	29,095,720.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金			286,027.59
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		80,522,137.50	127,850,862.14
投资活动现金流入小计		300,631,415.76	757,232,610.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,783.76	552,492.03
投资支付的现金		248,191,800.00	1,102,427,997.84
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		191,715,777.68	199,480,000.00
投资活动现金流出小计		440,093,361.44	1,302,460,489.87
投资活动产生的现金流量净额		-139,461,945.68	-545,227,879.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,985,088.02
取得借款收到的现金		1,902,470,954.67	677,425,903.34
收到其他与筹资活动有关的现金		2,409,740,270.91	2,177,869,062.96
筹资活动现金流入小计		4,312,211,225.58	2,863,280,054.32
偿还债务支付的现金		2,005,027,545.78	542,164,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,996,455.29	182,142,680.57
支付其他与筹资活动有关的现金		2,023,770,550.26	2,252,998,689.40
筹资活动现金流出小计		4,135,794,551.33	2,977,305,669.97
筹资活动产生的现金流量净额		176,416,674.25	-114,025,615.65
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		-160,533,667.35	-819,880,440.24
加：期初现金及现金等价物余额		1,361,909,010.60	2,181,789,450.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,201,375,343.25	1,361,909,010.60

法定代表人：胡成刚

主管会计工作负责人：胡成芳

会计机构负责人：张峰



合并股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	920,886,921.00	1,161,175,813.36	7,985,088.02	213,716,215.02	21,909,308.20	170,791,375.61	1,394,576,690.95	3,888,105,501.71	2,050,987,188.32	5,819,392,990.03	
加：会计政策变更							161,651.61	-161,651.61	-118,920.65	-910,575.29	
前期差错更正							-17,226,200.00	-17,226,200.00		-17,226,200.00	
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	920,886,921.00	1,161,175,813.36	7,985,088.02	213,716,215.02	21,909,308.20	170,791,375.61	1,291,888,776.31	3,870,717,617.07	2,039,068,267.67	5,921,256,211.71	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	308,518,719.00	-157,689,190.18	3,179,597.16	73,532,881.12	1,786,171.82		-511,976,297.18	-328,110,670.17	-12,886,789.16	-310,997,139.93	
（一）综合收益总额				73,532,881.12			536,273,516.76	-162,710,665.61	10,203,232.13	-172,913,897.77	
（二）股东投入和减少资本	32,231,555.00	118,617,973.82	3,179,597.16					135,216,181.07	200,000.00	135,116,181.07	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本								-18,782,611.91	200,000.00	-18,582,611.91	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-1,232,102.00	-2,628,651.16	3,179,597.16					-81,156.30		-81,156.30	
4. 其他	33,463,657.00	120,616,625.28						151,110,582.28		151,110,582.28	
（三）利润分配									916,000.00	916,000.00	
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转	276,287,161.00	-276,287,161.00									
1. 资本公积转增股本	276,287,161.00	-276,287,161.00									
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											
（五）专项储备					1,786,171.82			1,786,171.82	-1,615,537.33	3,110,631.19	
1. 本期提取					23,115,631.95			23,115,631.95	6,036,517.21	29,152,149.16	
2. 本期使用					18,329,460.13			18,329,460.13	7,082,081.51	25,411,541.67	
（六）其他											
四、本年年末余额	1,229,405,640.00	1,003,806,623.18	11,164,685.18	287,249,126.14	23,695,680.02	170,791,375.61	719,912,568.83	3,512,306,976.00	1,917,951,798.21	5,380,258,771.81	

法定代表人：

胡成河

主管会计工作负责人：

胡北芳

会计机构负责人：

张峰



台非股东权益变动表(续)
2022年度

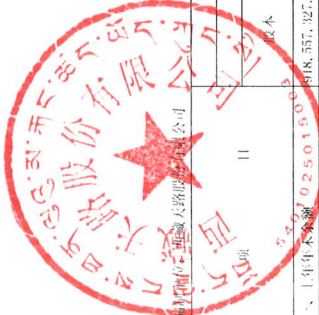
单位:人民币元

	2022年度											少数股东权益	股东权益合计
	中国工商银行股份有限公司												
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	918,357,327.00	135,768,220.15	1,168,212,101.13		112,751,561.51	31,650,977.22	170,791,575.61		1,901,758,036.02		4,139,522,798.70	2,117,077,621.88	6,586,600,123.38
加:会计政策变更									-181,653.31		-181,653.31	-188,734.81	-983,385.15
前期差错更正									-38,031,200.00		-38,031,200.00		-38,031,200.00
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	918,357,327.00	135,768,220.15	1,168,212,101.13		112,751,561.51	31,650,977.22	170,791,575.61		1,863,212,182.68		4,101,006,915.36	2,116,578,893.07	6,517,585,808.13
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	2,329,597.00	-10,767,327.59	-3,766,287.77		101,991,683.18	-9,711,169.02			571,351,106.37		-570,289,298.29	96,010,325.10	-628,739,623.69
(一)综合收益总额					101,991,683.18				-197,808,752.51		-196,871,064.06	82,880,093.89	-159,751,162.95
(二)股东投入和减少资本	2,329,597.00	-10,767,327.59	-3,766,287.77								-59,189,106.38	13,360,161.65	-63,519,571.03
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	2,329,597.00	-10,767,327.59	5,667,610.50								-10,767,327.59		-10,767,327.59
4. 其他			-9,133,898.27								12,119.18		12,119.18
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四)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													
(五)专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	920,886,924.00	95,000,892.56	1,161,175,813.36		213,716,215.02	21,999,508.20	170,791,575.61		4,291,888,776.31		3,870,717,617.07	2,050,518,367.67	5,921,236,214.71

法定代表人:  张宇加

主管会计工作负责人:  胡辉

会计机构负责人:  张辉



母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项 目	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	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	920,886,921.00		95,000,892.56		1,171,331,091.66	7,985,088.02	213,716,215.02	12,176,051.01	161,110,922.36	368,013,650.25		24,937,283,713.81
加：会计政策变更												
前期差错更正										-21,366,200.00		21,366,200.00
其他												
二、本年年初余额	920,886,921.00		95,000,892.56		1,171,331,091.66	7,985,088.02	213,716,215.02	12,176,051.01	161,110,922.36	346,647,450.25		24,915,917,513.81
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	308,518,719.00		-18,782,611.91		-157,669,190.18	-3,179,597.16	73,532,881.12	6,233,002.25		-127,200,283.20		-212,187,915.76
（一）综合收益总额							73,532,881.12			-121,197,622.18		-47,664,741.06
1. 股东投入和减少资本	32,231,555.00		-18,782,611.91		118,617,973.82	-3,179,597.16						135,246,181.07
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	-1,232,102.00				-2,028,651.16	-3,179,597.16						18,782,611.91
4. 其他	33,163,957.00				120,616,625.28							-81,156.30
（二）利润分配												151,110,582.28
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（三）所有者权益内部结转	276,287,161.00				-276,287,161.00					-5,702,660.72		5,702,660.72
1. 资本公积转增股本	276,287,161.00				-276,287,161.00							
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										-5,702,660.72		5,702,660.72
（四）专项储备								6,233,002.25				6,233,002.25
1. 本年提取								12,209,606.17				12,209,606.17
2. 本年使用								-5,976,603.92				-5,976,603.92
（六）其他												
四、本年年末余额	1,229,405,640.00		76,218,280.65		1,013,661,901.48	4,805,490.86	287,249,126.14	18,409,053.26	161,110,922.36	-83,552,812.95		24,703,729,598.08

法定代表人：

胡明加

主管会计工作负责人：

胡明芳

会计机构负责人：

张峰



母公司股东权益变动表(续)
2022年度

单位:人民币元

项 目	2022年度		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	其他	股东权益合计
	优先股永续债	其他		资本公积	其他								
一、上年年末余额	918,557,327.00	135,768,220.15	1,171,836,612.71			112,751,561.51		17,811,801.15	161,110,922.36	716,413,412.12		3,210,312,890.33	
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	918,557,327.00	135,768,220.15	1,171,836,612.71			112,751,561.51		17,811,801.15	161,110,922.36	678,412,212.12		3,210,312,890.33	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,329,597.00	-10,767,327.59	-3,502,518.05			100,991,683.18		-5,668,751.11					
(一)综合收益总额						100,991,683.18							
(二)股东投入和减少资本	2,329,597.00	-10,767,327.59	-3,502,518.05										
1.股东投入的普通股	2,329,597.00												
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配													
3.其他													
(四)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													
(五)专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	920,886,924.00	95,000,892.56	1,171,334,094.66			213,743,245.02		12,143,053.01	161,110,922.36	313,617,470.25		2,912,917,513.81	

法定代表人: 胡利芳

主管会计工作负责人: 胡利芳

会计机构负责人: 张峰



西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一)公司概况

西藏天路股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于1999年3月29日,注册地为西藏自治区拉萨市夺底路14号,总部办公地址为西藏自治区拉萨市夺底路14号。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在上海证券交易所上市。

本集团属建筑行业,公司主营业务为工程承包,水泥及水泥制品生产销售,沥青及沥青制品生产销售,矿产品加工与销售等。

本财务报表于2024年4月23日由本集团董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(1)编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

(2)持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团及下属子公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收账款核销	五、4	单项金额超过人民币 40 万元
本期重要的其他应收款核销	五、7.3	单项金额超过人民币 3 万元
超过 1 年的重要应付账款	五、28	单项金额超过人民币 2100 万元
超过 1 年的重要其他应付款	五、33	单项金额超过人民币 2100 万元
重要的资本化研发项目	六、1	单项投入金额超过人民币 100 万元
重要的非全资子公司	八、1	营业收入金额超过本集团营业收入总额的 10%
重要的合营企业/联营企业	八、2	投资金额超过人民币 7000 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(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。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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损益,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等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方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,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

9. 现金及现金等价物

本集团在编制现金流量表时所确定的现金,是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。本集团在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本集团持有的期限短、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。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。集团该分类的金融资产为交易性金融资产。

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

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具)，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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，(除与套期会计有关外)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：应收账款账龄、合同资产账龄、其他应收款账龄、应收票据和应收款项融资分类。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

本集团将面临回款特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

应收账款确定的组合依据如下:

应收账款组合 1: 应收天路公司合并范围内关联方

应收账款组合 2: 应收其他客户

应收账款组合 3: 西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局

对于划分为组合的应收账款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

② 应收票据的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收票据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，本集团依据信用风险特征，将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。

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

本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

③ 其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收履约保证金、农民工工资保证金

其他应收款组合 2：应收天路公司合并范围内关联方

其他应收款组合 3：应收其他款项

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 应收款项融资

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票和商业承兑汇票。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失；本集团依据商业承兑汇票信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

⑤合同资产

合同资产确定组合的依据如下:

合同资产组合 1: 未到期的质保金等

合同资产组合 2: 已完工未结算的资产

对于划分为组合的合同资产,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

2) 债权投资、其他债权投资的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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;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,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵消

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、自制半成品及在产品、委托加工物资、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团存货可变现净值的确定依据:①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额;②为生产而持有的材料等,当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量;当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时,可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等,可变现净值为市场售价。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述“三、11.(4)金融工具减值”相关内容。

(2) 合同负债

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

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期应收款

有关长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，应收质保金部分与“附注三、11.（4）应收款项和合同资产减值测试方法”一致，其他长期应收款在单项资产的基础上确定其信用损失。

16. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金而持有的房地产。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用年限平均法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	32.00	4.00	3.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 固定资产

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

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产主要分为:房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等;折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	25-40	4.00	2.40-3.84
2	机器设备	9-14	4.00	6.86-10.67
3	运输设备	8-12	4.00	8.00-12.00
4	办公、电子及其他设备	5-10	4.00	9.60-19.20

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

19. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

20. 借款费用

本集团发生的借款费用,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。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

资本化期间:指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间:在购建或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,应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算:(1)借入专门借款,按照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)占用一般借款按照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,资本化率为一般借款的加权平均利率;(3)借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

21. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外,本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

(1) 租赁负债的初始计量金额;

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

(3) 本集团发生的初始直接费用;

(4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定,对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

22. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、软件、探、采矿权、其他等,按取得

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件、探、采矿权、其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

23. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉的减值测试方法及会计处理方法

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见“附注五、21 商誉”。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

24. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,主要包括办公楼装修、临时设施费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

其他长期福利根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

26. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团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。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团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,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为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。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团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。

本集团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。周期性利率是指本集团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,本集团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,本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);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(该情形下,采用修订后的折现率折现)

27. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

28. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

29. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、建筑施工服务收入、贸易收入。

(1) 销售商品收入

本集团从事水泥及水泥制品生产销售,沥青及沥青制品生产销售,矿产品加工与销售产品的制造。本集团于客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

(2) 建筑施工服务收入

本集团主要负责履行合同中履约义务并对工程质量整体负责,视情况自主选择分包商、确定分包价格并主导分包商代表本企业向客户提供服务,本集团在建筑施工服务中的身份为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入。本集团在履行履约义务时,客户能够控制本集团履约过程中在建的商品,所以本集团提供的建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务,在该履约义务履行的期间内确认收入。

履约进度能合理确定的,相关收入在该履约义务履行的期间内按照履约进度确认收入。本集团按照投入法,根据累计发生的成本/预计总成本,确定提供服务的履约进度。

履约进度不能合理确定的,仅当本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,本集团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。

本集团按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认交易价格。因项目范围变更、合同中约定可增加合同对价的条款等向客户提请索赔、提请追加工程费用、因为提前完工收取的奖励或延迟完工支付的罚款作为合同的可变对价,按照期望值或最可能发生金额确定最佳估计数,且包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本集团根据合同所涉及的主要分包商、供应商或卖家所提供的报价以及管理层的经验编制建造成本预算,并在合同履行过程中不定期通过比较预算金额与实际成本,检查并修订每一份合同的预算成本。当完成合同预计发生的成本超过该合同的交易价格时,本集团按照“附注三、27.预计负债”的会计政策处理,确认预计负债并在后续结转为成本。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

30. 政府补助

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

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,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本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)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本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

32. 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；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）。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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，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。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。

本集团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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团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。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收入等的金融负债;构成销售的,本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

33. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

34. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

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,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日,本集团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。

35. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部2022年11月30日颁布的《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股	本集团自2023年1月1日起执行该规定,并对期初数据进行追溯调整

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	备注
利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容,其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自2023年1月1日起施行。	

执行《企业会计准则解释第16号》文件对合并财务报表的影响:

项目	2022年12月31日 调整前	2022年12月31日 调整后	调整数
递延所得税资产	55,607,975.95	55,805,837.59	197,861.64
递延所得税负债	3,525,773.74	4,634,210.67	1,108,436.93
未分配利润	1,309,576,630.95	1,309,114,976.31	-461,654.64
少数股东权益	2,050,987,488.32	2,050,538,567.67	-448,920.65
少数股东损益	-82,929,905.05	-82,880,093.89	49,811.16
所得税费用	-10,762,642.37	-10,835,452.23	-72,809.86

(续)

项目	2021年12月31日调 整前	2021年12月31日调 整后	调整数
递延所得税资产	40,345,428.46	41,083,047.88	737,619.42
递延所得税负债	3,696,444.44	5,417,449.01	1,721,004.57
未分配利润	1,901,758,036.02	1,901,273,382.68	-484,653.34
少数股东权益	2,147,077,624.88	2,146,578,893.07	-498,731.81
少数股东损益	60,431,732.64	59,933,000.83	-498,731.81
所得税费用	14,343,211.72	15,326,596.87	983,385.15

执行《企业会计准则解释第16号》文件对母公司资产负债表的影响:无。

(2)重要会计估计变更:无。

四、税项

1. 主要税种及税率

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	1、按照应税货物及劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，计算当期应交增值税； 2、简易征收销售额	1、6%、9%、13%； 2、1%、3%、5%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、20%、25%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
房产税	房屋租赁收入或房产原值	按照相关税率执行
其他税费	按照税法规定缴纳	按照相关税率执行

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
西藏天路股份有限公司	9%	根据西藏自治区人民政府《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》(藏政发【2022】11号)第三条和第五条的规定，“吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役军人五类人员就业人数占企业从业人数30%以上(含本数)的企业；或吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数70%以上(含本数)的企业。”在享受“西部大开发”15%的所得税税率基础上，免征应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分，此文件有效期自2022年1月1日至2025年12月31日。
西藏高争建材股份有限公司	9%	
西藏高争建设有限责任公司	9%	
西藏高争科技有限责任公司	9%	
日喀则市高争商混有限责任公司	9%	
西藏昌都高争建材股份有限公司	9%	
西藏天鹰公路技术开发有限公司	15%	
重庆重交重庆本部	15%	
重庆重交重庆分部	15%	
重庆重交销售分部	15%	
重庆重交工程管理分部	15%	符合《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【2011】58号)第二条的规定，减按15%的税率缴纳企业所得税。
重庆重交再生资源开发股份有限公司永川分公司	15%	
重庆重交再生资源开发股份有限公司璧山分公司	15%	
重庆重交再生资源开发股份有限公司双石分公司	15%	
重庆重交再生资源开发股份有	15%	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率	备注
限公司建设分公司		
丰都县重交再生资源开发有限公司	15%	
重庆市江津区重交再生资源开发有限公司	15%	
重庆市荣昌区重交再生资源开发有限公司	15%	
西藏高争商品混凝土有限责任公司	15%	
西藏阿里高争水泥有限公司	15%	
林芝市高争建材有限公司	15%	
西藏高争新型材料发展有限公司	15%	
林芝高争城投砼业有限公司	15%	
重庆重交物流供应链管理有限 公司	20%	符合财政部、税务总局发布的2023年第613号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》的相关条件。
西藏日申租赁有限公司	20%	
甘肃重交再生资源开发有限公司	20%	
西藏天源路桥有限公司	25%	
左贡县天路工程建设有限责任 公司	25%	
重庆市九龙坡区重交再生资源 开发有限公司	25%	
重庆重交再生资源开发股份有 限公司西藏分公司	25%	
重庆重交潼南项目分部	25%	
重庆重交再生资源开发股份有 限公司特种路面铺装分公司	25%	
重庆重交再生资源开发股份有 限公司兰州分公司	25%	
重庆谦科建设工程有限公司	25%	
重庆重交再生资源技术服务有 限公司	25%	
重庆市大足区重交润通再生资 源开发有限公司	25%	
河南重交环保新材料有限公司	25%	
西藏天路国际贸易有限公司	25%	
西藏天路矿业开发有限公司	25%	
西藏天联矿业开发有限公司	25%	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率	备注
北京恒盛泰文化有限公司	25%	
天路融资租赁(上海)有限公司	25%	
天路南方(广东)工程有限公司	25%	

2. 税收优惠

1) 本公司于2021年11月3日重新获得西藏自治区科学技术厅、西藏自治区财政厅、国家税务总局西藏自治区税务局对公司的高新技术企业认定,证书编号:GR202154000017,有效期三年,所得税税率为15%。

根据西藏自治区人民政府《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》(藏政发【2022】11号)第三条和第五条的规定,“吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役军人五类人员就业人数占企业从业人数30%以上(含本数)的企业;或吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数70%以上(含本数)的企业”,免征应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分,故本公司实际所得税税率为9%,免征应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分。

2) 子公司西藏高争建材股份有限公司、西藏高争建设有限责任公司、日喀则市高争商混有限责任公司、西藏昌都高争建材股份有限公司符合西藏自治区人民政府《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》(藏政发【2022】11号)第三条和第五条的规定,在享受“西部大开发”15%的所得税税率基础上,免征应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分,实际所得税税率为9%,此文件有效期自2022年1月1日至2025年12月31日。

3) 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税[2022]10号)的有关规定,重庆重交物流供应链管理有限公司、重庆市九龙坡区重交再生资源开发有限公司、甘肃重交再生资源开发有限公司、西藏日申租赁有限公司符合政策的第一条规定:由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对小型微利企业可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告的执行期限为:2022年1月1日至2024年12月31日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	16,366.51	76,416.47
银行存款	2,549,262,372.10	2,851,432,364.87
其他货币资金	9,915,154.18	56,742,122.93
合计	2,559,193,892.79	2,908,250,904.27
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	326,506,209.54	472,732,916.84
合计	326,506,209.54	472,732,916.84

3. 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	44,804,723.12	76,613,475.80
合计	44,804,723.12	76,613,475.80

(2) 年末已质押的应收票据：无。

(3) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(4) 年末因出票人未履约而转为应收账款的票据：无。

(5) 应收票据坏账准备

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	47,162,866.44	100.00	2,358,143.32	—	44,804,723.12

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	47,162,866.44	100.00	2,358,143.32	5.00	44,804,723.12
合计	47,162,866.44	100.00	2,358,143.32	—	44,804,723.12

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	80,645,764.00	100.00	4,032,288.20	—	76,613,475.80
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	80,645,764.00	100.00	4,032,288.20	5.00	76,613,475.80
合计	80,645,764.00	100.00	4,032,288.20	—	76,613,475.80

1)按单项计提坏账准备的应收票据：无。

2)按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,162,866.44	2,358,143.32	5.00
合计	47,162,866.44	2,358,143.32	—

3)本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,032,288.20	-1,674,144.88				2,358,143.32
其中: 银行承兑汇票						
商业承兑汇票	4,032,288.20	-1,674,144.88				2,358,143.32
合计	4,032,288.20	-1,674,144.88				2,358,143.32

4. 应收账款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项预提信用减值损失的应收账款	42,944,510.77	2.19	42,944,510.77	100.00	
按组合预提信用减值损失的应收账款	1,918,364,545.65	97.81	260,753,966.47	—	1,657,610,579.18
其中: 西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局	177,010,785.92	9.03	5,310,323.5900	3.00	171,700,462.33
其他客户组合	1,741,353,759.73	88.78	255,443,642.8760	14.67	1,485,910,116.85
合计	1,961,309,056.42	100.00	303,698,477.24	—	1,657,610,579.18

续表

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项预提信用减值损失的应收账款	42,944,510.17	2.12	42,944,510.17	100.00	
按组合预提信用减值损失的应收账款	1,984,268,541.06	97.88	255,981,150.76	—	1,728,287,390.30
其中：西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局	223,504,536.02	11.02	6,705,136.11	3.00	216,799,399.91
其他客户组合	1,760,764,005.04	86.86	249,276,014.65	14.16	1,511,487,990.39
合计	2,027,213,051.23	100.00	298,925,660.93	—	1,728,287,390.30

(2) 按单项预提信用减值损失的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户一	27,315,122.25	27,315,122.25	100.00	预计无法收回
客户二	5,725,149.70	5,725,149.70	100.00	预计无法收回
客户三	4,856,326.82	4,856,326.82	100.00	预计无法收回
客户四	1,840,459.29	1,840,459.29	100.00	预计无法收回
客户五	1,127,385.84	1,127,385.84	100.00	预计无法收回
客户六	1,321,080.52	1,321,080.52	100.00	预计无法收回
客户七	758,985.75	758,985.75	100.00	预计无法收回
客户八	0.60	0.60	100.00	预计无法收回
合计	42,944,510.77	42,944,510.77	—	—

(3) 按组合预提信用减值损失的应收账款

1) 西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局组合

账龄结构	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	3,352,479.66	1.89	100,574.39

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄结构	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1—2年	11,028,769.81	6.23	330,863.09
2—3年	94,687,085.19	53.50	2,840,612.56
3—4年	32,393,889.12	18.30	971,816.68
4—5年	35,422,809.97	20.01	1,062,684.30
5年以上	125,752.17	0.07	3,772.57
合计	177,010,785.92	100.00	5,310,323.59

2)其他组合

账龄结构	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	1,076,348,812.21	61.81	53,817,440.90
1—2年	248,718,417.09	14.28	19,897,473.38
2—3年	195,662,389.40	11.24	19,566,239.04
3—4年	55,575,342.89	3.19	27,787,671.55
4—5年	61,347,960.42	3.52	30,673,980.29
5年以上	103,700,837.72	5.96	103,700,837.72
合计	1,741,353,759.73	100.00	255,443,642.88

(4) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,079,701,292.47	1,007,053,813.48
1-2年	259,747,186.90	573,039,280.87
2-3年	290,349,474.59	166,701,335.36
3-4年	87,969,232.01	124,705,822.66
4-5年	96,770,770.39	18,971,714.09
5年以上	146,771,100.06	136,741,084.77
合计	1,961,309,056.42	2,027,213,051.23

(5) 本年应收账款坏账准备情况

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提信用减值损失的应收账款	42,944,510.17	0.60				42,944,510.77
按组合计提信用减值损失的应收账款	255,981,150.76	8,597,772.66		3,923,820.03	98,863.08	260,753,966.47
其中：西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局	6,705,136.11	-1,394,812.52				5,310,323.59
其他客户组合	249,276,014.65	9,992,585.18		3,923,820.03	98,863.08	255,443,642.88
合计	298,925,660.93	8,597,773.26		3,923,820.03	98,863.08	303,698,477.24

(6) 本年实际核销的应收账款

款项性质	核销金额
销售款	3,923,820.03
合计	3,923,820.03

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	销售款	980,255.60	公司注销	管理层审批	否
客户二	销售款	785,580.00	公司注销	管理层审批	否
合计	—	1,765,835.60	—	—	—

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户一		473,659,715.72	473,659,715.72	12.52	4,736,597.16
客户二	28,660,325.51	154,011,133.41	182,671,458.92	4.83	19,780,897.72
客户三	98,887,870.91	60,176,345.77	159,064,216.68	4.20	10,505,454.99
客户四	8,206,265.72	148,621,630.33	156,827,896.05	4.14	13,985,052.11
客户五	150,774,669.81		150,774,669.81	3.98	4,523,240.10
合计	286,529,131.95	836,468,825.23	1,122,997,957.18	29.67	53,531,242.08

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

种类	年末余额	年初余额
应收票据	212,850,749.73	110,831,741.24
合计	212,850,749.73	110,831,741.24

(2) 应收款项融资按坏账方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	221,256,575.04	100.00	8,405,825.31	—	212,850,749.73
其中: 银行承兑汇票	53,140,068.98	24.02			53,140,068.98
商业承兑汇票	168,116,506.06	75.98	8,405,825.31	5.00	159,710,680.75
合计	221,256,575.04	100.00	8,405,825.31	—	212,850,749.73

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	111,115,138.99	100.00	283,397.75	—	110,831,741.24
其中: 银行承兑汇票	95,108,413.10	85.59			95,108,413.10
商业承兑汇票	16,006,725.89	14.41	283,397.75	1.77	15,723,328.14
合计	111,115,138.99	100.00	283,397.75	—	110,831,741.24

1) 银行承兑汇票组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	53,140,068.98		
合计	53,140,068.98		—

2) 商业承兑汇票

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	168,116,506.06	8,405,825.31	5.00
合计	168,116,506.06	8,405,825.31	—

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	283,397.75	8,122,427.56				8,405,825.31
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	283,397.75	8,122,427.56				8,405,825.31
合计	283,397.75	8,122,427.56				8,405,825.31

(4) 本年已质押的应收款项融资：无

(5) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,845,848.89	
商业承兑汇票	113,754,003.38	
合计	131,599,852.27	

(6) 本年实际核销的应收款项融资：无。

6. 预付款项

(1) 预付账款账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	36,959,037.47	62.36	75,394,700.71	70.43
1—2年	6,242,760.87	10.53	27,247,293.97	25.45
2—3年	13,298,840.43	22.44	2,934,704.00	2.74
3年以上	2,765,988.83	4.67	1,474,201.68	1.38
合计	59,266,627.60	100.00	107,050,900.36	100.00

(2) 按欠款方归集年末余额前五名的预付款项

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商一	14,922,355.98	1年以内	25.18
供应商二	9,453,754.65	1年以内、1-2年、2-3年	15.95
供应商三	7,517,894.01	1年以内	12.68
供应商四	5,177,417.55	1年以内	8.74
供应商五	4,643,023.72	2-3年	7.83
合计	41,714,445.91	—	70.38

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	1,992,153.29	3,553,606.78
应收股利	10,552,380.00	687,380.00
其他应收款项	445,895,531.13	376,973,568.41
合计	458,440,064.42	381,214,555.19

7.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
银行存款利息		1,599,999.99
其他	1,992,153.29	1,953,606.79
合计	1,992,153.29	3,553,606.78

注:其他系与萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司、凯里北环高速公路投资有限公司的资金往来款产生的利息。

(2) 重要逾期利息:无。

7.2 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
中电建安徽长九新材料股份有限公司	9,627,000.00	
西藏南群工贸有限公司制氧厂	925,380.00	687,380.00
合计	10,552,380.00	687,380.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利:无。

7.3 其他应收款项

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	247,861,144.46	306,711,637.44
代收代付款	45,904,561.55	48,897,991.25
备用金	3,787,536.33	2,792,819.29
其他	231,948,019.34	82,465,250.77
合计	529,501,261.68	440,867,698.75

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款	8,185,302.16	1.55	8,185,302.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	521,315,959.52	98.45	75,420,428.39	—	445,895,531.13
其中:履约保证金、农民工工资保证金组合	244,805,250.20	46.23			244,805,250.20
其他款项组合	276,510,709.32	52.22	75,420,428.39	27.28	201,090,280.93
合计	529,501,261.68	100.00	83,605,730.55	—	445,895,531.13

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款	6,621,353.78	1.50	6,621,353.78	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	434,246,344.97	98.50	57,272,776.56	—	376,973,568.41
其中:履约保证金、农民工工资保证金组合	278,728,577.04	63.22			278,728,577.04
其他款项组合	155,517,767.93	35.28	57,272,776.56	36.83	98,244,991.37
合计	440,867,698.75	100.00	63,894,130.34	—	376,973,568.41

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 单项计提坏账准备的其他应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	1,769,341.00	1,769,341.00	100.00	预计无法收回
客户二	6,415,961.16	6,415,961.16	100.00	预计无法收回
合计	8,185,302.16	8,185,302.16	—	—

2) 履约保证金、农民工工资保证金组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	65,997,524.10		
1-2年	14,629,865.74		
2-3年	73,049,078.32		
3-4年	7,367,556.71		
4-5年			
5年以上	83,761,225.33		
合计	244,805,250.20		—

3) 其他款项组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	149,040,924.40	7,451,820.25	5.00
1-2年	34,458,341.20	2,756,667.31	8.00
2-3年	21,488,233.88	2,148,823.39	10.00
3-4年	10,709,538.87	5,354,769.45	50.00
4-5年	6,216,165.68	3,110,842.70	50.00
5年以上	54,597,505.29	54,597,505.29	100.00
合计	276,510,709.32	75,420,428.39	—

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	57,272,776.56		6,621,353.78	63,894,130.34
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,635,674.83		1,769,341.00	20,405,015.83
本期转回	420,000.00			420,000.00
本期转销				
本期核销	68,170.00		205,392.62	273,562.62
其他变动	-147.00			-147.00
年末余额	75,420,428.39		8,185,302.16	83,605,730.55

(4) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	215,032,928.80	71,377,254.02
1-2年	49,088,206.94	104,516,995.95
2-3年	96,306,653.20	22,757,769.88
3-4年	18,082,615.28	10,875,630.22
4-5年	6,216,165.68	132,533,420.49
5年以上	144,774,691.78	98,806,628.19
小计	529,501,261.68	440,867,698.75
减: 坏账准备	83,605,730.55	63,894,130.34
合计	445,895,531.13	376,973,568.41

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收账款	6,621,353.78	1,769,341.00		205,392.62		8,185,302.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	57,272,776.56	18,635,674.83	420,000.00	68,170.00	-147.00	75,420,428.39

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其中：履约保证金、农民工工资保证金组合						
天路公司合并范围内关联方组合						
其他款项组合	57,272,776.56	18,635,674.83	420,000.00	68,170.00	-147.00	75,420,428.39
合计	63,894,130.34	20,405,015.83	420,000.00	273,562.62	-147.00	83,605,730.55

(6) 本年度实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
保证金	273,562.62
合计	273,562.62

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户一	保证金	41,990.00	公司注销	管理层审批	否
客户二	保证金	39,406.22	公司注销	管理层审批	否
客户三	保证金	37,500.00	公司注销	管理层审批	否
合计	—	118,896.22	—	—	—

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	资金往来款	55,467,543.26	1年以内	10.48	2,606,815.89
客户二	履约保证金	47,692,555.68	1年以内	9.01	
客户三	履约保证金	44,653,402.38	2-3年	8.43	
客户四	民工工资保证金、履约保证金	28,713,308.90	3-4年, 5年以上	5.42	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户五	民工工资保证金、履约保证金、资金往来款	22,296,755.74	1年以内, 1-2年, 2-3年	4.21	35,000.00
合计	—	198,823,565.96	—	37.55	2,641,815.89

(8) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项: 无。

(9) 其他应收款项转移, 如证券化、保理等, 继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

(10) 涉及政府补助的应收款项: 无。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	276,256,539.18		276,256,539.18
自制半成品及在产品	175,424,129.66		175,424,129.66
库存商品	58,017,988.99	1,117,841.38	56,900,147.61
周转材料	13,047.60		13,047.60
委托加工物资	81,884.40		81,884.40
合计	509,793,589.83	1,117,841.38	508,675,748.45

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	222,407,537.98		222,407,537.98
自制半成品及在产品	198,192,735.84	704,880.46	197,487,855.38
库存商品	60,095,517.70	824,833.11	59,270,684.59
委托加工物资	82,679.03		82,679.03
合计	480,778,470.55	1,529,713.57	479,248,756.98

(2) 存货跌价准备

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品	704,880.46			704,880.46		
库存商品	824,833.11	1,117,841.38		824,833.11		1,117,841.38
合计	1,529,713.57	1,117,841.38		1,529,713.57		1,117,841.38

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金等	344,513,968.01	100,453,744.49	244,060,223.52
建造合同形成的已完工未结算	1,478,159,770.29	87,542,638.63	1,390,617,131.66
合计	1,822,673,738.30	187,996,383.12	1,634,677,355.18

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金等	341,961,274.95	89,966,953.20	251,994,321.75
建造合同形成的已完工未结算	1,187,414,086.79	84,796,043.64	1,102,618,043.15
合计	1,529,375,361.74	174,762,996.84	1,354,612,364.90

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
未到期的质保金等	89,966,953.20	10,486,791.29				100,453,744.49
建造合同形成的已完工未结算	84,796,043.64	2,746,594.99				87,542,638.63
合计	174,762,996.84	13,233,386.28				187,996,383.12

1) 单项计提坏账准备的合同资产

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户一	100,000,000.00	74,366,200.00	74.37	根据2023年度新情况，预计部分收回

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
一年内到期的应收融资租赁款	16,139,854.79	20,564,548.14
减：未实现融资收益-融资租赁	552.93	186,777.23
坏账准备	161,398.55	102,822.74
合计	15,977,903.31	20,274,948.17

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	139,735,009.27	78,301,839.10
预缴税金	23,610,351.53	43,485,054.46
合计	163,345,360.80	121,786,893.56

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	600,000.00	6,000.00	594,000.00
其中：未实现融资收益			
合计	600,000.00	6,000.00	594,000.00

续表

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	2,007,500.02	10,037.51	1,997,462.51
其中：未实现融资收益	25,176.93		25,176.93
合计	1,982,323.09	10,037.51	1,972,285.58

(2) 坏账准备计提情况

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	10,037.51			10,037.51
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,037.51			-4,037.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	6,000.00			6,000.00

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无。

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	657,229,734.70	33,939,555.30	784,000.00	690,385,290.00
小计	657,229,734.70	33,939,555.30	784,000.00	690,385,290.00
减：长期投资减值准备				
合计	657,229,734.70	33,939,555.30	784,000.00	690,385,290.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业	657,229,734.70	22,495,800.00		11,443,755.30			784,000.00			690,385,290.00	
中电建扶绥工程投资运营有限公司	40,160,000.00									40,160,000.00	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
中电建成都蓉欧城市建设开发有限公司	28,000,000.00									28,000,000.00	
四川藏建置业有限公司	73,681,208.97			62,879.01						73,744,087.98	
西藏雅江经贸培训管理有限责任公司	10,714,748.09			774,042.60						11,488,790.69	
西藏高新建材集团有限公司	242,414,974.64			11,902,553.22						254,317,527.86	
萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司	30,417,170.89			-597,261.34						29,819,909.55	
中电建嵩明基础设施投资有限公司	37,135,041.71	3,200,000.00		375.90						40,335,417.61	
西昌乐和工程建设有限责任公司	148,268,000.00	19,295,800.00		-966,337.09						166,597,462.91	
昌都高争水泥项目建设有限公司	2,598,246.70			186,394.28						2,784,640.98	
重庆首厚智能科技有限公司研究院有限公司	3,779,928.34			-532,225.14						3,247,703.20	
泸州智同重交沥青砼有限公司	14,409,571.39			626,524.33						15,036,095.72	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
		追加投资	减少	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
叙永智同再生科技有限公司	5,934,306.51			-36,267.92						5,898,038.59	
自贡城投重交再生新材料有限公司	19,716,537.46			23,077.45			784,000.00			18,955,614.91	
合计	657,229,734.70	22,495,800.00		11,443,755.30			784,000.00			690,385,290.00	

注：截至2023年12月31日，中电建扶绥工程投资运营有限公司、中电建成都蓉欧城市建设开发有限公司尚未开展经营活动，因此本年度未确认投资收益。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
西藏银行股份有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	1,408,000.00				
中电建安徽长九新材料股份有限公司	344,911,445.02			73,532,881.12		418,444,326.14	9,627,000.00	287,279,126.14			
西藏南群工贸有限公司	3,436,900.00					3,436,900.00	343,690.00				
凯里北环高速公路投资有限公司(原中电建黔东南州高速公路投资有限公司)	326,769,802.67		88,694,660.72			238,075,141.95					
西藏开投海通水泥有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00					
合计	795,118,147.69		88,694,660.72	73,532,881.12		779,956,368.09	11,378,690.00	287,279,126.14		—	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年终止确认情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
凯里北环高速公路投资有限公司 (原中电建黔东南州高速公路投资有限公司)	88,694,660.72		5,702,660.72	对外处置
合计	88,694,660.72		5,702,660.72	—

15. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
重庆科学城高新发展贰号私募股权投资基金	75,493,232.00	75,493,232.00
重庆市潼创私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	17,946,000.00	
合计	93,439,232.00	75,493,232.00

16. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本年增加金额	11,957,232.96	11,957,232.96
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	11,957,232.96	11,957,232.96
(3) 企业合并增加		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.年末余额	11,957,232.96	11,957,232.96
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额		
2.本年增加金额	59,786.16	59,786.16
(1) 计提或摊销	59,786.16	59,786.16
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
4.年末余额	59,786.16	59,786.16
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	11,897,446.80	11,897,446.80
2.年初账面价值		

17. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,499,494,744.37	3,533,888,826.24
固定资产清理	107,854.36	107,854.36
合计	3,499,602,598.73	3,533,996,680.60

16.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	2,711,360,119.86	2,647,210,503.01	74,837,327.58	18,820,551.48	5,452,228,501.93
2.本期增加金额	158,115,119.48	88,332,087.76	834,831.84	31,893,282.00	279,175,321.08
(1) 购置	8,571,286.16	35,273,376.95	834,831.84	2,704,708.84	47,384,203.79
(2) 在建工程转入	149,543,833.32	53,058,710.81		29,175,109.80	231,777,653.93
(3) 竣工决算调整及其他				13,463.36	13,463.36
3.本期减少金额	12,829,462.90	10,734,604.07	1,318,428.43	399,731.10	25,282,226.50
(1) 处置或报废		909,955.49	1,318,428.43	164,391.29	2,392,775.21
(2) 竣工决算调整及其他	12,829,462.90	9,824,648.58		235,339.81	22,889,451.29
4.年末余额	2,856,645,776.44	2,724,807,986.70	74,353,730.99	50,314,102.38	5,706,121,596.51
二、累计折旧					
1.年初余额	582,914,873.98	1,280,011,274.26	45,223,911.14	9,086,465.46	1,917,236,524.84
2.本期增加金额	94,388,383.64	191,259,525.39	5,108,251.36	3,751,597.01	294,507,757.40
(1) 计提	94,388,383.64	183,941,540.91	5,108,251.36	3,739,468.16	287,177,644.07
(2) 其他		7,317,984.48		12,128.85	7,330,113.33
3.本期减少金额	59,786.16	5,589,480.95	498,938.86	72,374.98	6,220,580.95
(1) 处置或报废		316,341.07	498,938.86	72,374.98	887,654.91
(2) 其他	59,786.16	5,273,139.88			5,332,926.04
4.年末余额	677,243,471.46	1,465,681,318.70	49,833,223.64	12,765,687.49	2,205,523,701.29

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1.年初余额	285,340.19	317,306.83	222,240.32	278,263.51	1,103,150.85
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额	285,340.19	317,306.83	222,240.32	278,263.51	1,103,150.85
四、账面价值					
1.年末账面价值	2,179,116,964.79	1,258,809,361.17	24,298,267.03	37,270,151.38	3,499,494,744.37
2.年初账面价值	2,128,159,905.69	1,366,881,921.92	29,391,176.12	9,455,822.51	3,533,888,826.24

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	24,588,737.53
运输工具	4,396,134.79
生产设备	3,827,622.08
合计	32,812,494.40

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
材料、水泥库及散装楼	59,129,864.21	正在办理
绿色循环建材智能制造基地 EPC 项目	56,763,809.26	正在办理
达孜站搅拌楼、综合楼、宿舍楼及其附属设施	41,035,363.39	正在办理
高争商混办公楼	30,662,473.85	正在办理
公司办公大楼	22,137,458.25	正在办理
天路职工食堂	8,802,218.99	正在办理
车间及其附属设备	8,363,763.40	正在办理
高争商混职工宿舍、堆场	8,045,034.29	正在办理
职工周转房	3,345,922.69	正在办理
永川朱沱站基础建设	3,034,988.88	正在办理
双石沥青砼拌和站基础建设	2,892,512.00	正在办理
制氧厂厂房	2,788,264.18	正在办理
中心实验楼	497,258.65	正在办理

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	247,498,932.04	—

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 固定资产减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
与水泥业务生产相关资产	153,297.45 万元	157,956.43 万元	0.00 万元	鉴于昌都高争固定资产、在建工程、土地使用权、矿业权不存在销售协议,而且相关资产为专业性、专用性较强的资产,也不存在活跃的交易市场,本次评估以相关资产的市场价值代替其公允价值,对相关资产的市场价值主要采用成本法、市场法、收益法进行评估。1、房屋建筑物类固定资产:对于昌都市经开区工业类房屋建筑物,采用成本法进行评估;对于老厂区的“职工周转房”,由于存在相似资产的活跃市场,采用市场法进行评估;对于老厂区的其他办公、招待所等房屋,由于存在相似资产的租赁市场,采用收益法进行评估。2、设备类固定资产:公允价值采用成本法评估。3、土地使用权:基准地价修正法对评估宗地进行估价。4、矿业权:采用收入权益法对该矿业权进行评估。	1、房屋构筑物成新率:成新率的确定 a、对价值量大的房屋,采用年限法和勘察法综合确定成新率。 成新率=年限成新率 N1×40%+勘察成新率 N2×60% b、对价值量小的房屋以及构筑物,直接以年限法确定成新率。 有关公式及参数说明如下: 年限成新率 N1=(1-已使用年限/(已使用年限+尚可使用年限))×100% 2、尚可使用年限:以经济剩余年限、房屋建筑物占用的土地剩余年限、矿产资源剩余可开采年限及大修状况等合理确定采用孰低原则,由此综合确定尚可使用年限。 3、设备类固定资产成新率:本项目机器设备和电子设备直接采用年限法确定,计算公式为: 成新率=(1-已使用年限/经济寿命年限)×100%。	西藏自治区有关建筑工程基价定额、建筑安装工程费用定额等文件,及工程所在地评估基准日工料机的市场价格;政办函【2023】285号昌都市人民政府办公室关于公布实施《昌都市中心城区(含经开区)新一轮土地定级与基准地价更新成果》的通知;机械工业出版社出版《资产评估常用方法与参数手册2011》;《矿业权评估参数确定指导意见》(CMVS30800-2008)
合计	153,297.45 万元	157,956.43 万元	0.00 万元	—	—	—

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16.2 固定资产清理

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产清理机械设备	107,854.36	107,854.36
合计	107,854.36	107,854.36

18. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	95,805,488.56	109,640,838.72
工程物资		
合计	95,805,488.56	109,640,838.72

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期 2000t/d 熟料新型干法水泥生产线项目	36,762,256.33		36,762,256.33	38,956,362.78		38,956,362.78
拉萨南北山绿化造林工程项目	35,399,896.69		35,399,896.69	15,889,509.13		15,889,509.13
埃西乡邦迪村石灰岩矿矿山整改工程	14,689,261.57		14,689,261.57			
希尔安项目 1.6MW 光伏建设	4,060,239.19		4,060,239.19			
重庆重交九龙坡基地 BIPV 屋顶彩钢瓦项目	1,571,700.09		1,571,700.09			
平硐竖井项目	1,360,031.30		1,360,031.30			
二线加装特种设备提升篮项目	978,762.23		978,762.23			
粉磨站厂前区综合办公楼、职工食堂供暖和热水工程	543,045.87		543,045.87	543,045.87		543,045.87
固废车间、水泵房及荣昌配套设施工程	233,150.74		233,150.74			
其他零星项目	207,144.55		207,144.55			
渝藏民族融合示范项目				31,896,874.15		31,896,874.15
荣昌区资源循环利用示范基地				21,308,630.56		21,308,630.56

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无人值守销售系统				460,177.01		460,177.01
项目管理系统				354,336.28		354,336.28
办公大楼 LED 安装				134,815.56		134,815.56
天然气安装工程				97,087.38		97,087.38
合计	95,805,488.56		95,805,488.56	109,640,838.72		109,640,838.72

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 在建工程本期变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年其他减 少	年末余额
二期 2000t/d 熟料新型干法水泥生产线项目	1,165,010,000.00	38,956,362.78	17,481,727.57	19,675,834.02		36,762,256.33
固废车间、水泵房及荣昌配套设施工程	153,300,000.00	21,308,630.56	4,506,676.15	25,582,155.97		233,150.74
渝藏民族融合示范项目	132,612,600.00	31,896,874.15	47,644,665.72	79,541,539.87		
拉萨南北山绿化造林工程项目	56,667,884.86	15,889,509.13	19,510,387.56			35,399,896.69
粉磨站项目	30,000,000.00		25,163,873.13	25,163,873.13		
埃西乡邦迪村石灰岩矿矿山整改工程	28,954,990.74		21,677,961.09	6,988,699.52		14,689,261.57
大修项目	16,215,206.87		28,304,321.93	7,105,762.55	21,198,559.38	
弥散供氧系统项目	15,169,580.00		13,424,407.03	13,424,407.03		
瑞悦汽车 2.64MW 光伏电站	10,560,000.00		9,709,476.58	9,709,476.58		
办公楼及销售楼维修维护工程(含办公家具)	8,810,296.27		8,381,871.71	8,381,871.71		
堆棚项目	8,368,038.67		7,677,099.70	7,677,099.70		
希尔安项目 1.6MW 光伏建设	6,313,600.00		4,060,239.19			4,060,239.19
氨水储存区建设工程	4,297,150.00		3,472,924.86	3,472,924.86		
老厂生活区生活用水项目工程	3,863,700.00		3,419,203.42	3,419,203.42		
拉萨站搬迁达孜项目	3,484,112.23		5,309,698.30	5,309,698.30		
2000t/d 转窑烟气脱硝项目技改工程	3,443,000.00		4,422,866.58	3,158,715.60	1,264,150.98	
重庆持恒模具屋顶 1MW 分布式发电光伏项目	2,687,427.47		2,799,060.30	2,799,060.30		
重庆重交九龙坡基地 BIPV 屋顶彩钢瓦项目	2,015,474.24		1,571,700.09			1,571,700.09
二线加装特种设备提升篮项目	1,730,207.41		978,762.23			978,762.23

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年其他减 少	年末余额
天然气安装工程	1,547,667.57	97,087.38	1,450,580.19	1,547,667.57		-0.00
生产及办公区域信息化设备采购	1,452,594.95		1,285,482.29	1,285,482.29		
新厂新建自来水管道路工程	1,193,683.10		1,095,122.11	1,095,122.11		
环保降尘蓄水池项目	977,590.00		895,113.84	895,113.84		
厂区道路硬化及坡边治理	841,605.00		162,907.00	162,907.00		
新增项目管理系统	800,000.00	354,336.28	265,132.74		619,469.02	
无人值守销售系统	575,221.25	460,177.01	115,044.24	575,221.25		
昌都市卡若区埃西乡邦迪村露天石灰岩矿边坡 综合在线监测系统	550,000.00		533,980.59	533,980.59		
100M 互联网安全专线、厂区无线 WIFI 改造项 目及明厨亮灶项目	540,587.00		495,951.38	244,380.74	251,570.64	
智慧党建服务器采购	533,000.00		492,369.88	492,369.88		
回转窑液压挡轮及 3 挡轮带(斜面)在线车磨削加 工维修工程	530,000.00		486,238.53		486,238.53	
粉磨站厂前区综合办公楼、职工食堂供暖和热 水工程	543,045.87	543,045.87				543,045.87
办公大楼 LED 安装	143,515.56	134,815.56	8,700.00	143,515.56		
其他零星项目	3,756,156.91		4,958,746.39	3,391,570.54		1,567,175.85
总计	1,667,487,935.97	109,640,838.72	241,762,292.32	231,777,653.93	23,819,988.55	95,805,488.56

续表

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	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：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
二期 2000t/d 熟料新型干法水泥生产线项目	76.32	76.32				自筹
固废车间、水泵房及荣昌配套设施工程	16.84	16.84				自筹
渝藏民族融合示范项目	60.16	100.00	1,444,630.61	1,441,113.66	3.01%	自筹、银行贷款
拉萨南北山绿化造林工程项目	62.47	62.47				自筹
粉磨站项目	83.88	83.88				自筹
埃西乡邦迪村石灰岩矿矿山整改工程	74.87	74.87				自筹
大修项目	100.00	100.00				自筹
弥散供氧系统项目	88.50	88.50				自筹
瑞悦汽车 2.64MW 光伏电站	91.95	100.00	21,403.20	21,403.20	0.22%	自筹、银行贷款
办公楼及销售楼维修维护工程(含办公家具)	95.14	95.14				自筹
堆棚项目	91.74	91.74				自筹
希尔安项目 1.6MW 光伏建设	64.22	70.00	28,178.43	5,633.69	0.14%	自筹、银行贷款
氨水储存区建设工程	80.82	80.82				自筹
老厂生活区生活用水项目工程	88.50	88.50				自筹
拉萨站搬迁达孜项目	100.00	100.00				自筹
2000t/d 转窑烟气脱硝项目技改工程	100.00	100.00				自筹
重庆持恒模具屋顶 1MW 分布式发电光伏项目	100.00	100.00				自筹
重庆重交九龙坡基地 BIPV 屋顶彩钢瓦项目	77.98	77.98				自筹
二线加装特种设备提升篮项目	56.57	56.57				自筹
天然气安装工程	100.00	100.00				自筹

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	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：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
生产及办公区域信息化设备采购	88.50	88.50				自筹
新厂新建自来水管道路工程	91.74	91.74				自筹
环保降尘蓄水池项目	91.56	91.56				自筹
厂区道路硬化及坡边治理	19.36	19.36				自筹
新增项目管理系统	77.43	77.43				自筹
无人值守销售系统	100.00	100.00				自筹
昌都市卡若区埃西乡邦迪村露天石灰岩矿边坡综合 在线监测系统	97.09	97.09				自筹
100M 互联网安全专线、厂区无线 WIFI 改造项目及 明厨亮灶项目	91.74	91.74				自筹
智慧党建服务器采购	92.38	92.38				自筹
回转窑液压挡轮及 3 挡轮带(斜面)在线车磨削加工 维修工程	91.74	91.74				自筹
粉磨站厂前区综合办公楼、职工食堂供暖和热水工 程	100.00	100.00				自筹
办公大楼 LED 安装	100.00	100.00				自筹

(3) 本期计提在建工程减值准备：无。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额	4,614,730.18	12,229,055.72	4,285,982.74	21,129,768.64
2.本年增加金额	690,249.38		4,685,475.80	5,375,725.18
(1) 租入	690,249.38		4,685,475.80	5,375,725.18
3.本年减少金额	4,294,385.31	12,123,722.38	4,130,928.57	20,549,036.26
(1) 处置	4,294,385.31	12,123,722.38	4,130,928.57	20,549,036.26
4.年末余额	1,010,594.25	105,333.34	4,840,529.97	5,956,457.56
二、累计折旧				
1.年初余额	3,974,969.20	6,211,295.09	3,350,100.41	13,536,364.70
2.本年增加金额	506,690.24	1,198,927.51	1,507,197.49	3,212,815.24
(1) 计提	506,690.24	1,198,927.51	1,507,197.49	3,212,815.24
3.本年减少金额	4,023,097.66	7,317,984.40	4,391,474.82	15,732,556.88
(1) 处置	4,023,097.66	7,317,984.40	4,391,474.82	15,732,556.88
4.年末余额	458,561.78	92,238.20	465,823.08	1,016,623.06
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	552,032.47	13,095.14	4,374,706.89	4,939,834.50
2.年初账面价值	639,760.98	6,017,760.63	935,882.33	7,593,403.94

20. 无形资产

(1) 无形资产分类

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	探、采矿权	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	331,268,085.28	5,450,337.51	45,889,422.33	207,995,501.03	14,235,077.21	604,838,423.36
2.本年增加金额		262,726.93	619,469.02	203,231,533.00		204,113,728.95
(1)购置			619,469.02	203,231,533.00		203,851,002.02
(2)内部研发						
(3)其他		262,726.93				262,726.93
3.本年减少金额			5,309.73	34,336,220.64	50,000.00	34,391,530.37
(1)处置						
(2)其他			5,309.73	34,336,220.64	50,000.00	34,391,530.37
4.年末余额	331,268,085.28	5,713,064.44	46,503,581.62	376,890,813.39	14,185,077.21	774,560,621.94
二、累计摊销						
1.年初余额	44,665,833.65	448,262.46	17,690,895.74	43,072,501.29	5,983,846.77	111,861,339.91
2.本年增加金额	6,965,830.36	1,428,418.13	5,189,378.53	5,347,722.43	448,317.50	19,379,666.95
(1)计提	6,965,830.36	1,340,842.61	5,189,378.53	5,347,722.43	448,317.50	19,292,091.43
(2)其他		87,575.52				87,575.52
3.本年减少金额			1,150.42	34,336,220.64	14,166.67	34,351,537.73
(1)处置						
(2)其他			1,150.42	34,336,220.64	14,166.67	34,351,537.73
4.年末余额	51,631,664.01	1,876,680.59	22,879,123.85	14,084,003.08	6,417,997.60	96,889,469.13
三、减值准备						
四、账面价值						

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	探、采矿权	其他	合计
1.年末账面价值	279,636,421.27	3,836,383.85	23,624,457.77	362,806,810.31	7,767,079.61	677,671,152.81
2.年初账面价值	286,602,251.63	5,002,075.05	28,198,526.59	164,922,999.74	8,251,230.44	492,977,083.45

注：本期探、采矿权原值金额减少 34,336,220.64 元、累计摊销金额减少 34,336,220.64 元，系探矿权被终止所致。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	3,845,939.95	正在办理
合计	3,845,939.95	—

21. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
重庆重交再生资源开发有限公司	142,676,381.54					142,676,381.54
重庆重交再生资源技术服务有限公司	3,207,735.17					3,207,735.17
重庆谦科建设工程有限公司	2,485,865.77					2,485,865.77
合计	148,369,982.48					148,369,982.48

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
重庆重交再生资源开发有限公司	47,294,600.00	15,455,000.00		62,749,600.00
重庆重交再生资源技术服务有限公司		1,195,535.17		1,195,535.17
合计	47,294,600.00	16,650,535.17		63,945,135.17

本公司于2019年10月28日通过现金收购及发行可转换债券收购重庆重交再生资源开发股份有限公司51%股份,合并成本合计21,879.01万元,合并成本超过按比例获得的重庆重交再生资源开发股份有限公司可辨认净资产公允价值的差额为9,077.64万元,该差额确认为与重交再生资源组组合相关的商誉。

2023年末,根据中天房地产资产评估有限公司2024年3月15日出具的中天[2024]资评字第90002号《西藏天路股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的重庆重交再生资源开发股份有限公司含商誉资产组组合可收回金额项目资产评估报告》,重交再生资源组组合可收回金额为46,489.57万元,根据本公司应享有的份额确认商誉减值准备1,545.50万元。

2023年末,根据中天房地产资产评估有限公司2024年3月8日出具的中天[2024]资评字第90004号《重庆重交再生资源开发股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的重庆重交再生资源技术服务有限公司含商誉资产组项目资产评估报告》,重交再生资源组组合可收回金额为202万元,根据本公司应享有的份额确认商誉减值准

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

备 119.55 万元。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
重庆重交再生资源开发股份有限公司	固定资产(剔除永川分公司固定资产)、在建工程、无形资产(剔除永川分公司无形资产)、使用权资产、长期待摊费用、商誉	重庆重交再生资源开发股份有限公司本部及分子公司(新能源中心和新能源子公司除外)	否
重庆重交再生资源开发股份有限公司工程板块合并资产组(含重庆重交本部和重庆谦科建设工程有限公司)	固定资产、无形资产和商誉	工程业务板块	是
重庆重交再生资源技术服务股份有限公司	固定资产、无形资产和商誉	重庆重交再生资源技术服务股份有限公司	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
重庆重交再生资源开发股份有限公司	全部固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、长期待摊费用、商誉	固定资产(剔除永川分公司固定资产)、在建工程、无形资产(剔除永川分公司无形资产)、使用权资产、长期待摊费用、商誉	由于永川分公司下属两江搅拌站拆除,故本次不将该部分资产纳入资产组范围内

(4) 可收回金额的确定方法: 预计未来现金流量的现值

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (毛利率)	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数(毛利率)	稳定期的关键参数的确定依据
重庆重交再生资源开发股份有限公司	495,199,652.44	464,895,700.00	30,303,952.44	5.00	9.58%、10.15%、11.00%、11.67%、12.26%	根据企业预算及发展规划综合分析确定	12.26%	根据企业预算及发展规划综合分析确定
重庆重交再生资源开发股份有限公司工程板块合并资产组(含重庆重交本部和重庆谦科建设工程有限公司)	57,347,582.26	193,000,000.00		5.00	8.10%	根据企业历史年度经营情况综合分析确定	8.10%	根据企业历史年度经营情况综合分析确定
重庆重交再生资源技术服务有限公司	3,215,535.17	2,020,000.00	1,195,535.17	5.00	11.60%、12.00%、12.25%、12.50%、12.92%	根据企业未来经营规划报告等文件综合确定	12.92%	根据企业未来经营规划报告等文件综合确定
合计	555,762,769.87	659,915,700.00	31,499,487.61	—	—	—	—	—

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

本集团报告期及比较期不属于业绩对赌期间。

22. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公楼装修	3,435,673.60	690,211.93	711,922.76		3,413,962.77
临时设施	3,232,169.53	529,076.85	1,365,841.59		2,395,404.79

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
补偿款	2,500,000.04		2,500,000.04		
两江站基础建设	871,383.59		278,290.92		593,092.67
永川站基础建设	315,950.72		84,253.56		231,697.16
璧山站基础建设	90,701.14	508,506.09	369,051.83		230,155.40
物业智能监控设备		1,785,000.06	297,500.04		1,487,500.02
水泥销售及运输物流监控管理		794,690.27	110,373.65		684,316.62
其他零星项目	681,832.44	3,121,187.96	1,283,168.65		2,519,851.75
合计	11,127,711.06	7,428,673.16	7,000,403.04		11,555,981.18

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 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	年末账面余额		年初账面余额	
	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
资产减值准备	266,827,307.58	35,289,623.37	277,620,599.02	34,912,934.22
内部交易未实现利润	45,153,622.42	6,501,168.52	58,937,064.83	5,546,709.15
预计负债	11,211,006.16	1,008,990.56	12,198,487.02	1,097,863.83
可抵扣亏损	176,672,193.68	20,425,848.46	152,015,594.08	14,050,468.75
租赁负债	4,010,576.01	658,318.16	1,259,280.29	197,861.64
合计	503,874,705.85	63,883,949.07	502,031,025.24	55,805,837.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末账面余额		年初账面余额	
	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	13,917,458.69	3,459,375.21	21,720,062.08	3,525,773.74
使用权资产	4,469,626.65	718,897.79	7,484,310.40	1,108,436.93
合计	18,387,085.34	4,178,273.00	29,204,372.48	4,634,210.67

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	325,237,020.58	343,108,934.35
可抵扣亏损	1,439,266,565.33	410,079,758.41
合计	1,764,503,585.91	753,188,692.76

(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	年末余额	年初余额	备注
2023年	—	93,112,533.41	
2024年	51,337,093.44	9,168,353.62	
2025年	29,419,280.74	54,810,327.10	
2026年	23,258,474.83	42,105,845.26	
2027年	296,032,919.08	210,882,699.02	
2028年及以后	1,039,218,797.24	—	
合计	1,439,266,565.33	410,079,758.41	

24. 其他非流动资产

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非流动资产预付款项	37,655,519.25		37,655,519.25	33,000,000.00		33,000,000.00
预付工程款等	12,945,887.49		12,945,887.49	49,474,680.01		49,474,680.01
合计	50,601,406.74		50,601,406.74	82,474,680.01		82,474,680.01

25. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末		
	账面	账面	受限
	余额	价值	类型
货币资金	29,474,819.90	29,474,819.90	冻结
长期股权投资	118,000,000.00	118,000,000.00	抵押
固定资产	52,653,937.80	51,600,859.04	抵押
无形资产	36,995,570.79	30,885,690.07	抵押
合计	237,124,328.49	229,961,369.01	—

(续)

项目	年初		
	账面	账面	受限
	余额	价值	类型
货币资金	317,004,732.79	317,004,732.79	冻结
交易性金融资产	472,732,916.84	472,732,916.84	股票投资限售6个月
固定资产	77,848,725.12	74,457,831.90	抵押
无形资产	39,920,770.79	38,909,705.65	抵押
合计	907,507,145.54	903,105,187.18	—

26. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	20,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00
信用借款	1,225,509,242.29	870,339,270.66
担保借款	10,000,000.00	
合计	1,335,509,242.29	1,000,339,270.66

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

27. 应付票据

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,870,120.56	12,000,000.00
商业承兑汇票	215,005,007.32	79,494,472.18
合计	234,875,127.88	91,494,472.18

本集团不存在年末已到期未支付的应付票据。

28. 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,779,828,241.59	1,489,164,150.31
1-2年(含2年)	280,204,045.55	382,670,414.93
2-3年(含3年)	224,311,333.99	114,867,968.33
3年以上	189,404,408.67	116,075,635.25
合计	2,473,748,029.80	2,102,778,168.82

(1) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	其中：1年以上的余额	未偿还原因
供应商一	72,899,185.74	26,693,392.00	未达到结算条件
供应商二	65,574,548.64	34,255,724.34	未达到结算条件
供应商三	65,255,318.75	17,833,355.16	未达到结算条件
供应商四	47,883,484.44	20,056,556.78	未达到结算条件
供应商五	41,853,528.36	41,853,528.36	未达到结算条件
供应商六	38,718,733.94	38,381,067.27	未达到结算条件
供应商七	34,530,880.30	34,530,880.30	未达到结算条件
供应商八	30,564,111.67	16,556,696.63	未达到结算条件
供应商九	29,090,598.81	23,907,951.12	未达到结算条件
供应商十	27,045,329.65	25,868,499.39	未达到结算条件
供应商十一	24,081,166.70	20,868,430.28	未达到结算条件
供应商十二	22,764,613.31	12,696,146.76	未达到结算条件
合计	500,261,500.31	313,502,228.39	—

29. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收租金	762,580.12	
合计	762,580.12	

(1) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项：无。

(2) 本年账面价值发生重大变动情况：无。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	30,997,228.82	30,927,235.39
预收销货款	43,439,010.65	51,429,810.55
预收租赁款	20,707.92	61,061.88
合计	74,456,947.39	82,418,107.82

31. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	42,459,012.47	471,278,345.48	456,227,726.80	57,509,631.15
离职后福利-设定提存计划	202,333.07	58,115,754.08	57,517,921.78	800,165.37
辞退福利	40,000.00	1,360,323.70	1,380,323.70	20,000.00
合计	42,701,345.54	530,754,423.26	515,125,972.28	58,329,796.52

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,593,174.40	373,603,102.60	356,956,148.36	55,240,128.64
职工福利费	74,131.00	26,599,065.44	26,570,142.61	103,053.83
社会保险费	887,047.77	26,922,822.44	27,016,232.12	793,638.09
其中：医疗保险费	881,670.82	24,248,694.78	24,368,449.42	761,916.18
工伤保险费	5,333.78	1,554,722.27	1,528,334.14	31,721.91
生育保险费	43.17	1,118,235.27	1,118,278.44	
其他		1,170.12	1,170.12	
住房公积金	2,341,493.71	36,809,377.59	38,313,433.83	837,437.47
工会经费和职工教育经费	398,088.53	6,836,977.41	6,864,769.88	370,296.06
其他短期薪酬	165,077.06	507,000.00	507,000.00	165,077.06
合计	42,459,012.47	471,278,345.48	456,227,726.80	57,509,631.15

(3) 设定提存计划

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	85,346.70	50,265,894.75	49,588,720.98	762,520.47
失业保险费	116,986.37	1,634,660.69	1,714,002.16	37,644.90
企业年金缴费		6,215,198.64	6,215,198.64	
合计	202,333.07	58,115,754.08	57,517,921.78	800,165.37

32. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	26,871,079.51	31,261,871.59
企业所得税	16,996,493.92	14,752,449.26
个人所得税	4,293,233.34	4,321,187.33
教育费附加(含地方教育费附加)	1,651,279.61	2,323,750.66
城市维护建设税	1,781,907.40	2,712,145.83
土地使用税		104,894.16
资源税	460,302.51	337,975.00
其他	8,352,224.26	7,720,423.65
合计	60,406,520.55	63,534,697.48

33. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,471,082.20	2,635,599.09
应付股利	10,408,863.54	48,517,936.30
其他应付款项	188,165,539.49	186,647,025.17
合计	201,045,485.23	237,800,560.56

33.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
长期借款利息	1,998,614.39	2,153,835.95
短期借款利息	472,467.81	481,763.14
合计	2,471,082.20	2,635,599.09

(2) 重要的已逾期未支付的利息：无。

33.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	10,408,863.54	48,517,936.30
合计	10,408,863.54	48,517,936.30

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	111,209,745.68	105,475,521.52
代扣代缴款	1,647,543.46	12,037,850.87
往来款	20,999,946.90	23,041,135.55
其他	54,308,303.45	46,092,517.23
合计	188,165,539.49	186,647,025.17

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	其中: 1年以上的余额	未偿付原因
供应商一	40,000,000.00	40,000,000.00	未到结算期
合计	40,000,000.00	40,000,000.00	—

34. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	850,119,702.77	1,529,378,041.73
一年内到期的应付债券	48,469,792.19	55,283,694.77
一年内到期的租赁负债	1,433,369.75	1,466,391.39
合计	900,022,864.71	1,586,128,127.89

35. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	6,202,882.70	6,377,180.26
合计	6,202,882.70	6,377,180.26

36. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	95,011,570.66	49,141,900.74
保证借款	25,008,846.68	7,000,000.00
信用借款	983,967,817.23	1,004,691,808.80
担保借款	22,632,304.89	
合计	1,126,620,539.46	1,060,833,709.54

37. 应付债券

(1) 应付债券分类

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	558,067,900.94	658,250,239.00
中期票据	52,500,000.00	300,000,000.00
公司债券	832,421,606.75	500,000,000.00
合计	1,442,989,507.69	1,458,250,239.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他变动	年末余额
可转换公司债券	1,086,988,000.00	2019-10-28	6年	1,086,988,000.00	658,250,239.00		8,995,204.00	26,094,639.16	139,633,000.00	13,356,022.78	558,067,900.94
中期票据	300,000,000.00	2021-3-15	3年	300,000,000.00	300,000,000.00				247,500,000.00		52,500,000.00
公司债券	500,000,000.00	2021-7-29	5年	500,000,000.00	500,000,000.00	340,000,000.00	3,978,000.00	-2,750,280.78	500,000,000.00		337,249,719.22
公司债券	500,000,000.00	2023-3-2	3年	500,000,000.00		500,000,000.00	25,000,000.00	-4,828,112.47			495,171,887.53
合计	2,386,988,000.00	—	—	2,386,988,000.00	1,458,250,239.00	840,000,000.00	37,973,204.00	18,516,245.91	887,133,000.00	13,356,022.78	1,442,989,507.69

(3) 可转换公司债券说明

本公司 2019 年发行可转换公司债券，该可转债及未来转换的 A 股股票已在上海证券交易所上市。本可转换公司债券按面值发行，每张面值为人民币 100 元，发行规模为人民币 108,698.80 万元。可转换公司债券票面利率设定为：第一年 0.4%，第二年 0.6%，第三年 1.0%，第四年 1.5%，第五年 1.8%，第六年 2.0%。每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。该可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。

本次发行可转换公司债券的初始转股价格为 7.24 元/股，不低于募集说明书公告日前 20 个交易日公司 A 股股票交易均价（若在该 20 个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。在本次发行之后，若公司发生派送红股、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利等情况，将进行对转股价格的进行调整，转股时不足转换 1 股的可转债部分，公司将按照上海证券交易所等部门的有关规定，在转股日后的 5 个交易日内以现金兑付该部分可转债的票面金额以及对应的当期应计利息。可转债到期后五个交易日内，公司将按债券面值的 110%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转换公司债券。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据有关规定和《西藏天路股份有限公司公开发行A股可转换公司债券募集说明书》的约定,公司该次发行的“天路转债”自2020年5月6日起可转换为公司股份,初始转股价格为7.24元/股,自可转换公司债券发行至2023年12月31日止,公司因派发现金股利、增发新股等原因将转股价格修正为4.17元/股。

(4) 公司债券说明

2021年7月29日西藏天路股份有限公司在上海证券交易所通过集中竞价系统和固收平台向专业投资者公开发行2021年公司债券(简称:21天路01),金额500,000,000.00元,期限5年,利率5.15%,按年付息、到期一次还本。利息每年支付一次,最后一期利息随本金一起支付。公司于2023年7月29日已兑付“21天路01”公司债券(第一期)本金50,000.00万元,并于2023年8月24日转售“21天路01”公司债券34,000.00万元,利率为5.85%。

2023年3月2日西藏天路股份有限公司在上海证券交易所通过集中竞价系统和固收平台向专业投资者公开发行2023年公司债券(简称:23天路01),金额500,000,000.00元,期限5年,利率6.00%,按年付息、到期一次还本。利息每年支付一次,最后一期利息随本金一起支付。

(5) 中期票据说明

2021年3月15日西藏天路股份有限公司在银行间债券市场通过场外交易公开发行2021年度第一期中期票据(简称:21西藏天路MTN001),金额300,000,000.0元,期限3年,利率6.30%,采用单利按年付息,不计复利。每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付。公司于2023年3月17日回售中期票据本金24,750.00万元,兑付“21西藏天路MTN001”利息支出1,890.00万元,其中5,250.00万元投资者将继续持有,利率由6.30%调整为5.10%。

(6) 划分为金融负债的其他金融工具:无。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,168,172.47	1,608,974.48
减：未确认的融资费用	124,608.19	112,845.49
减：一年内到期的租赁负债	1,433,369.75	1,466,391.39
租赁负债净额	2,610,194.53	29,737.60

39. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款项	180,866,266.18	12,717.26
专项应付款		3,388,140.59
合计	180,866,266.18	3,400,857.85

(1) 长期应付款项（按款项性质分类）

款项性质	年末余额	年初余额
矿业权出让金	180,866,233.00	
融资租赁款	33.18	12,717.26
合计	180,866,266.18	12,717.26

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
专项拨款	3,363,140.59		3,363,140.59	
其他	25,000.00		25,000.00	
合计	3,388,140.59		3,388,140.59	

40. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
弃置费用	11,211,006.16	12,198,487.02	
待执行的亏损合同		2,600,456.17	
合计	11,211,006.16	14,798,943.19	

41. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
拆迁补偿	11,589,326.49		2,899,638.99	8,689,687.50
污染治理和节能减碳项目		10,000,000.00	416,666.70	9,583,333.30
合计	11,589,326.49	10,000,000.00	3,316,305.69	18,273,020.80

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额
拆迁补偿	11,589,326.49		258,750.00			2,640,888.99	8,689,687.50
污染治理和节能减碳项目		10,000,000.00		416,666.70			9,583,333.30
合计	11,589,326.49	10,000,000.00	258,750.00	416,666.70		2,640,888.99	18,273,020.80

42. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	920,886,924.00			276,287,164.00	32,231,555.00	308,518,719.00	1,229,405,643.00
合计	920,886,924.00			276,287,164.00	32,231,555.00	308,518,719.00	1,229,405,643.00

(1) 公积金转股: 2023年6月26日,根据2022年年度股东大会决议通过的《公司2022年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》,西藏天路以总股本920,957,214.00股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增3股,转增实收资本(股本)276,287,164.00元。

(2) 其他: ①本期可转债转股33,463,957.00股; ②第六届董事会第四十一次会议、第六届监事会第二十二次会议,审议通过了《关于2022年限制性股票激励计划调整股票回购数量、价格及第一个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》以及《关于变更公司注册资本暨修改公司章程的议案》、《上市公司股权激励管理办法》和《西藏天路股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)》等相关规定及公司2022年第二次临时股东大会的授权,回购并注销限制性股票1,232,402股。

43. 其他权益工具

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券		95,000,892.56				18,782,641.91		76,218,250.65
合计		95,000,892.56				18,782,641.91		76,218,250.65

44. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	1,123,330,364.15	120,646,625.28	278,234,359.16	965,742,630.27
二、其他资本公积	41,145,449.21		81,456.30	41,063,992.91
合计	1,164,475,813.36	120,646,625.28	278,315,815.46	1,006,806,623.18

(1) 本年增加的资本（或股本）溢价系可转债转股所致，本年减少的资本（或股本）溢价系资本公积转增股本 276,287,164.00 元和回购库存股冲减资本（或股本）溢价 1,947,195.16 元所致。

(2) 本年减少的其他资本公积为以权益结算的股份支付在本年确认的金额。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

45. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励计划回购义务	7,985,088.02		3,179,597.16	4,805,490.86
合计	7,985,088.02		3,179,597.16	4,805,490.86

库存股本年减少为公司回购不满足解锁条件的限售股所致。

46. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	213,746,245.02	73,532,881.12				73,532,881.12	287,279,126.14
其中：其他权益工具投资公允价值变动	213,746,245.02	73,532,881.12				73,532,881.12	287,279,126.14
二、将重分类进损益的其他综合收益							
三、其他综合收益合计	213,746,245.02	73,532,881.12				73,532,881.12	287,279,126.14

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	21,909,508.20	23,115,631.95	18,329,460.13	26,695,680.02
合计	21,909,508.20	23,115,631.95	18,329,460.13	26,695,680.02

48. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	170,794,575.64			170,794,575.64
合计	170,794,575.64			170,794,575.64

49. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,309,576,630.95	1,901,758,036.02
调整年初未分配利润合计数	-17,687,854.64	-38,515,853.34
其中：会计政策变更	-461,654.64	-484,653.34
重大前期差错更正	-17,226,200.00	-38,031,200.00
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	1,291,888,776.31	1,863,242,182.68
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-536,273,546.76	-497,868,752.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		73,484,653.83
转作股本的普通股股利		
其他	5,702,660.72	
本年年末余额	749,912,568.83	1,291,888,776.31

注：上表“其他”系本期其他权益工具投资处置价款与账面价值的差额。

50. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,078,523,541.60	3,698,623,402.88	3,839,507,535.43	3,661,880,483.58
其他业务	7,930,813.54	4,176,882.33	5,800,969.34	2,263,599.22
合计	4,086,454,355.14	3,702,800,285.21	3,845,308,504.77	3,664,144,082.80

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 营业收入及成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	4,078,523,541.60	3,698,623,402.88	3,839,507,535.43	3,661,880,483.58
建材销售	2,717,408,250.87	2,318,260,561.36	2,148,338,621.83	1,993,863,994.92
工程施工	1,327,733,722.71	1,330,685,454.75	1,656,404,820.65	1,626,803,347.39
商品贸易			877,663.09	
矿业及其他	33,381,568.02	49,677,386.77	33,886,429.86	41,213,141.27
二、其他业务收入	7,930,813.54	4,176,882.33	5,800,969.34	2,263,599.22
其他	7,930,813.54	4,176,882.33	5,800,969.34	2,263,599.22
合计	4,086,454,355.14	3,702,800,285.21	3,845,308,504.77	3,664,144,082.80

(3) 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣 除情况	上年度 (万元)	具体扣 除情况
营业收入金额	408,645.44		384,530.85	
营业收入扣除项目合计金额	793.08		580.10	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	0.19	—	0.15	—

一、与主营业务无关的业务收入

1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	793.08		580.10	
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年度 (万元)	具体扣 除情况	上年度 (万元)	具体扣 除情况
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	793.08	—	580.10	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	407,852.35	—	383,950.75	—

51. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	7,521,171.02	6,084,533.75
教育费附加(含地方附加)	5,387,467.44	4,413,477.65
印花税	4,009,794.23	2,938,190.12
资源税	3,103,796.52	2,850,496.85
土地使用税	1,616,999.86	1,026,268.86
车船使用税	90,626.55	103,198.88
其他	4,355,061.11	4,698,695.01
合计	26,084,916.73	22,114,861.12

52. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	29,301,547.85	24,973,750.10
办公费、差旅费、租赁等费用	2,966,577.22	3,005,465.99

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
广告费、展览费、销售服务费用	1,853,767.26	1,564,179.22
业务经费等	2,035,970.12	2,967,675.20
折旧及摊销费用	2,093,698.31	2,135,853.47
其他	2,025,915.08	1,760,204.47
合计	40,277,475.84	36,407,128.45

53. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	222,443,709.98	216,049,234.06
折旧及摊销费用	56,024,857.42	55,454,781.51
办公费	30,115,574.94	32,447,613.39
咨询及中介服务费用	16,707,699.36	14,578,391.93
差旅费	6,273,874.03	3,231,030.43
安全生产费用	648,848.06	1,729,284.59
业务招待费	1,103,208.03	848,287.21
其他	108,189,533.00	74,228,130.37
合计	441,507,304.82	398,566,753.49

54. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
直接投入费用	55,002,455.29	53,270,390.12
人员人工费用	16,364,693.41	16,216,659.24
折旧及摊销费用	6,817,061.14	7,955,107.85
委托外部研发费用	15,863,766.18	1,291,262.14
其他	14,554,455.12	5,660,849.86
合计	108,602,431.14	84,394,269.21

55. 财务费用

类别	本年金额	上年金额
利息支出	174,714,737.30	175,970,951.95
减：利息收入	39,445,303.33	41,955,101.93
加：手续费	1,796,600.72	5,408,764.88
合计	137,066,034.69	139,424,614.90

56. 其他收益

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
增值税进项税加计抵减	477,142.39	156,362.46
递延收益摊销	416,666.70	
增值税即征即退	71,443.28	
重庆市荣昌区经济和信息化委员会转中小企业技术中心二十一条政策补贴	51,100.00	
个人所得税手续费返还	41,811.46	106,851.96
2023年科技型企业一次性资助	10,000.00	
合计	1,068,163.83	263,214.42

57. 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	11,443,755.30	-8,679,900.73
其他权益工具投资持有期间的股利收入	11,378,690.00	1,751,690.00
理财产品	3,713,020.01	12,854,346.82
交易性金融资产持有期间的股利收入	8,017,096.23	
合计	34,552,561.54	5,926,136.09

58. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-146,226,707.30	42,732,919.00
其中：股票	-146,226,707.30	42,732,919.00
合计	-146,226,707.30	42,732,919.00

59. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收票据坏账损失	1,674,144.88	3,957,288.20
应收账款坏账损失	-8,597,773.26	-41,698,114.22
其他应收款坏账损失	-20,405,015.83	749,465.10
长期应收款坏账损失	4,037.51	18,008.90
应收款项融资坏账损失	-8,122,427.56	-8,164,164.93
一年内到期的非流动资产坏账损失	-58,575.81	
合计	-35,505,610.07	-45,137,516.95

60. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-1,117,841.38	-2,860,852.82
合同资产减值损失	-13,233,386.28	-67,780,437.48

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
商誉减值损失	-16,650,535.17	-47,294,600.00
合计	-31,001,762.83	-117,935,890.30

61. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	1,670,676.83	4,867,802.51	1,670,676.83
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,670,676.83	4,867,802.51	1,670,676.83
其中:固定资产处置收益	1,670,676.83	4,867,802.51	1,670,676.83
合计	1,670,676.83	4,867,802.51	1,670,676.83

62. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当年非经常性损益的金额
债务重组利得	3,210,527.24	8,995,214.11	3,210,527.24
与企业日常活动无关的政府补助	4,365,678.29	7,668,510.89	4,365,678.29
违约金、滞纳金、罚款收入	907,441.14	5,109,374.65	907,441.14
盘盈利得	323,600.25	137,410.60	323,600.25
非流动资产处置利得 固定资产处置利得	3,565.72	50,760.00	3,565.72
其他	2,376,603.06	2,921,253.37	2,376,603.06
合计	11,187,415.70	24,882,523.62	11,187,415.70

(1) 计入当年损益的政府补助

项目	发放主体	补贴是否影响当年盈亏	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
防疫专项资金	拉萨市堆龙德庆区工业和信息化局	否	3,012,041.90		与收益相关
高校毕业生市场就业补助	西藏自治区就业服务中心	否	802,272.43	1,342,390.69	与收益相关
稳岗补贴	社会保险局	否	368,570.00	2,714,070.20	与收益相关
昌都高争建材股份有限公司职工周转房项目	昌都市发展和改革委员会	否	258,750.00	258,750.00	与资产相关
劳动就业局失业保险补贴收入	社会保险局	否	86,043.96	55,500.00	与收益相关
留工培训补助	社会保险局	否	44,000.00	535,000.00	与收益相关

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	发放主体	补贴是否影响当年盈亏	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
失业保险一次性扩岗补助	社会保险局	否	9,000.00	28,500.00	与收益相关
退回研发项目政府补助	西藏自治区科学技术厅	否	-240,000.00		与收益相关
“小巨人”补助	重庆市永川区经济和信息委员会	否		2,400,000.00	与收益相关
经济和信息化委员会2021年21条政策补助	经济和信息化委员会	否		204,600.00	与收益相关
其他零星补助		否	25,000.00	129,700.00	与收益相关
合计			4,365,678.29	7,668,510.89	—

注：上表退回研发项目补助系以前年度收到的“西藏沥青路面服役性能保持关键技术研究”和“西藏低等级水泥混凝土装配式公路关键技术研究”项目补助，后因研发项目终止，在2023年将该补助退回西藏自治区科学技术厅。

63. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入当年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	2,440,044.03	2,336,480.12	2,440,044.03
罚款支出、滞纳金	4,166,263.74	2,266,269.61	4,166,263.74
非流动资产毁损、报废、处置损失	734.52	889,847.53	734.52
捐赠支出	45,744.86	344,136.80	45,744.86
其他	3,635,656.26	1,603,547.79	3,635,656.26
合计	10,288,443.41	7,440,281.85	10,288,443.41

64. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	10,582,553.79	4,670,575.82
递延所得税费用	-8,531,573.90	-15,506,028.05
合计	2,050,979.89	-10,835,452.23

(2) 所得税费用会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
本期利润总额	-544,427,799.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-48,998,501.91
子公司适用不同税率的影响	-9,429,237.15

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额
调整以前期间所得税的影响	2,727,088.42
非应税收入的影响	10,547,812.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	577,291.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,730,149.44
本年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	56,405,269.95
税法规定的额外可扣除费用	-3,122,467.10
其他	-2,926,126.46
所得税费用	2,050,979.89

65. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的保证金、押金	112,541,336.68	58,752,404.41
存款利息收入	36,086,513.68	40,030,090.38
收到的其他款项	59,871,254.63	39,324,432.48
政府补助(不含税收入)	11,230,999.91	7,671,457.60
滞纳金、赔偿、罚款收入、盘盈资金、捐赠收入	978,569.54	4,920,674.65
退回备用金	3,063,434.04	1,738,899.43
租赁收入	729,724.22	756,154.69
合计	224,501,832.70	153,194,113.64

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
日常费用类支出	94,457,162.07	122,153,474.18
支付的保证金、押金	110,265,519.20	62,590,218.99
滞纳金、赔偿、罚款支出、盘亏资金、捐赠支出	4,212,008.60	1,192,403.92
合计	208,934,689.87	185,936,097.09

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
中信银行理财到期	200,000,000.00	
收到光大银行到期的结构性存款		600,000,000.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	200,000,000.00	600,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买中信银行理财产品	200,000,000.00	
支付重庆市潼创私募股权投资基金合伙企业基金费用	17,946,000.00	
支付西昌乐和工程建设有限责任公司项目资本金	19,295,800.00	27,068,000.00
购买兴业银行结构性存款		600,000,000.00
支付中国电力建设股份有限公司投资款		429,999,997.84
支付中电建成都蓉欧城市建设开发有限公司资本金		28,000,000.00
支付中电建扶绥工程投资运营有限公司资本金		17,360,000.00
合计	237,241,800.00	1,102,427,997.84

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司归还借款	10,000,000.00	
收到云信票据到期承兑款	7,344,650.00	
收到中电建黔东南州高速公路投资有限公司股东借款利息	926,187.50	
合计	18,270,837.50	

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存单质押	10,000,000.00	
贷款保证金	13,480,015.03	
财政贴息		3,407,800.00
合计	23,480,015.03	3,407,800.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付融通资金利息	180,074.72	65,900.57
租赁费	2,367,339.50	630,080.00
其他		1,689,955.26
合计	2,547,414.22	2,385,935.83

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金	现金变动	非现金	
			变动		变动	
短期借款	1,000,339,270.66	1,369,196,242.29		1,034,026,270.66		1,335,509,242.29
应付利息	2,635,599.09		72,543,123.70	71,535,357.28	1,172,283.31	2,471,082.20
应付股利	48,517,936.30	936,000.00		39,045,072.76		10,408,863.54
一年内到期的非流动负债-长期借款	1,529,378,041.73		963,830,702.77	1,643,089,041.73		850,119,702.77
一年内到期的非流动负债-应付债券	55,283,694.77				6,813,902.58	48,469,792.19
一年内到期的非流动负债-租赁负债	1,466,391.39		2,334,317.86	2,367,339.50		1,433,369.75
长期借款	1,060,833,709.54	1,028,445,249.38			962,658,419.46	1,126,620,539.46
应付债券	1,458,250,239.00	830,925,550.29	40,946,718.40	747,500,000.00	139,633,000.00	1,442,989,507.69
租赁负债	29,737.60		4,914,774.79		2,334,317.86	2,610,194.53

(4) 以净额列报现金流量的说明：本集团不存在以净额列示的现金流量。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

66. 合并现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-546,478,778.89	-580,748,846.43
加：资产减值准备	31,001,762.83	117,935,890.30
信用减值损失	35,505,610.07	45,137,516.95
固定资产折旧、使用资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	290,450,245.47	295,888,719.09
无形资产摊销	19,292,091.43	15,489,881.77
长期待摊费用摊销	7,000,403.04	7,135,778.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,670,676.83	-4,867,802.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,831.20	839,087.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	146,226,707.30	-42,732,919.00
财务费用（收益以“-”号填列）	174,714,737.30	175,970,951.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-34,552,561.54	-5,926,136.09
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,078,111.48	-15,335,357.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-455,937.67	-170,670.70
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,015,119.28	-56,044,703.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-307,643,232.76	493,250.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	442,568,799.92	-11,594,020.69
其他	4,786,171.82	9,741,469.02
经营活动产生的现金流量净额	223,649,279.53	-48,787,910.37
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,531,520,277.86	2,841,246,171.48
减：现金的期初余额	2,841,246,171.48	3,842,931,236.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-309,725,893.62	-1,001,685,064.58

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额：无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金和现金等价物

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
现金	2,531,520,277.86	2,841,246,171.48
其中：库存现金	16,366.51	76,416.47
可随时用于支付的银行存款	2,531,503,911.35	2,841,169,755.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	2,531,520,277.86	2,841,246,171.48
其中：使用受限制的现金和现金等价物	1,801,204.97	250,000,000.00

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
货币资金	1,801,204.97	250,000,000.00	可随时支付
合计	1,801,204.97	250,000,000.00	—

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金及履约保证金	9,915,154.18	46,742,122.93	保证金
存单质押		10,000,000.00	质押
其他	17,758,460.75	10,262,609.86	冻结资金
合计	27,673,614.93	67,004,732.79	—

67. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	95,114.08	96,474.18
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	128,045.55	107,641.89
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	4,200.00	4,811.63
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	3,729,351.78	2,878,111.14

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
生产设备	2,752,293.58	
房屋建筑物	1,404,473.71	
运输设备	1,105,601.82	
合计	5,262,369.11	

2) 本集团作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
易达智慧新能源(上海)有限公司		264,150.94	
汇通信诚租赁有限公司		148,946.72	
王伟		6,678.47	
华瑞宇新能源汽车租赁(上海)有限公司		-45,839.13	
合计		373,937.00	

(3) 本集团作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益：无。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入费用	55,873,946.61	53,595,044.25
人员人工费用	18,329,081.72	18,318,386.39
折旧及摊销费用	6,817,061.14	7,955,107.85
委托外部研发费用	15,863,766.18	1,291,262.14
其他	19,064,043.20	6,320,926.04
合计	115,947,898.85	87,480,726.67
其中：费用化研发支出	108,602,431.14	84,394,269.21
资本化研发支出	7,345,467.71	3,086,457.46

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1、符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
温拌再生剂研发及其应用研究	543,111.83						543,111.83
应用于道路养护的钢渣沥青混合料相关性能研究	113,738.34						113,738.34
凉顶铺装材料开发及应用技术研究(升级配方)	257,947.54						257,947.54
基于可调温的相变蓄热墙体材料关键技术研究	1,079,387.92	267,407.79					1,346,795.71
电解锰渣规模化综合利用技术研究	259,696.75	1,227,082.12					1,486,778.87
电解锰渣煅烧无害化综合利用技术研究项目	407,855.79	40,927.70					448,783.49
电解锰渣固化无害化综合利用技术研究	291,116.69	804.43					291,921.12
建筑装饰垃圾资源再生降本增效关键技术研究	2,450.00						2,450.00
工业固废综合利用技术研究		405,103.02					405,103.02
高性能精钢路面研发及应用研究		46,017.70			46,017.70		
两化项目		1,287,535.59			23,915.60		1,263,619.99
温拌再生剂研发及其应用研究		468,153.48			468,153.48		
高模量抗疲劳沥青混合料项目		114,122.44			114,122.44		
复合改性沥青的研发与应用		134,790.58			134,790.58		
建筑装饰垃圾资源再生降本增效关键技术研究		3,353,522.86			3,353,522.86		
其他			100,000.00				100,000.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
合计	2,955,304.86	7,345,467.71	100,000.00		4,140,522.66		6,260,249.91

1) 其中重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
电解锰渣规模化综合利用技术研究	实验中	2024年7月	形成专利使用	2022年1月	进行专利申请
两化项目	测试中	2024年6月	形成一套软件系统	2023年9月	系统正式上线使用
建筑装修垃圾资源再生降本增效关键技术研究	实验中	2024年6月	形成专利使用	2022年6月	进行专利申请

(2) 开发支出减值准备：无。

2、重要外购在研项目：无。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下的企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
			(%)				收入	净利润	经营活动现金流量
重庆重交新能源有限公司	2023年9月7日	1,453,135.32	100.00	货币	2023年9月7日	支付对价并完成工商变更手续	18,867.92	102,832.74	25,001.05

(2) 合并成本及商誉

项目	重庆重交新能源有限公司
现金	1,453,135.32
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	1,453,135.32
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,648,338.51
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-195,203.19

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	重庆重交新能源有限公司	
	购买日	购买日
	公允价值	账面价值
资产：		
货币资金	222.98	222.98
应收款项	1,056,034.83	1,056,034.83
其他应收款	324,561.49	324,561.49
固定资产	5,620.01	5,620.01
无形资产	175,151.41	175,151.41
开发支出	100,000.00	100,000.00
递延所得税资产	2,475.25	2,475.25

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	重庆重交新能源有限公司	
	购买日	购买日
	公允价值	账面价值
负债：		
借款		
应付款项	27,200.00	27,200.00
应付职工薪酬	7,501.49	7,501.49
应交税费	-28,812.98	-28,812.98
其他应付款	9,838.95	9,838.95
净资产		
实收资本	2,200,000.00	2,200,000.00
未分配利润	-551,661.49	-551,661.49
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,648,338.51	1,648,338.51

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,453,135.32
其中：支付重庆重交新能源有限公司的投资款	1,453,135.32
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	222.98
其中：重庆重交新能源有限公司持有的现金	222.98
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,452,912.34

2. 同一控制下企业合并

本公司 2023 年度未发生同一控制下的企业合并

3. 反向收购

本公司 2023 年度未发生反向收购

4. 处置子公司

本公司 2023 年度未处置子公司

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 日喀则市高争水泥有限责任公司于 2023 年 3 月 29 日完成注销。

(2) 本公司 2023 年投资设立岑溪市天宏建设工程投资有限公司，注册资本 1,000.00 万元，持股 77.755%。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
西藏高争建材股份有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	水泥生产销售	60.02		60.02	非同一控制合并
西藏高争商品混凝土有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	商品混凝土生产销售		54.26	54.26	投资设立
西藏阿里高争水泥有限公司	西藏阿里	西藏阿里	水泥预制构件生产、销售		60.02	60.02	非同一控制合并
日喀则市高争商混有限责任公司	西藏日喀则	西藏日喀则	商品混凝土生产销售、水泥制品加工及销售		59.31	59.31	投资设立
西藏高争建设有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	砂石、骨料、矿石的加工、销售		60.02	60.02	投资设立
西藏高争科技有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	建材生产、研发		45.61	45.61	投资设立
林芝市高争建材有限公司	西藏林芝	西藏林芝	建材等批零		60.02	60.02	投资设立
林芝高争城投砼业有限公司	西藏林芝	西藏林芝	制造业		30.61	30.61	投资设立
西藏高争新型材料发展有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	制造业		30.61	30.61	投资设立
西藏天源路桥有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	公路工程施工	96.70		96.70	同一控制合并
西藏天路矿业开发有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	矿产品选冶、深加工及销售	90.00		90.00	投资设立
西藏天联矿业开发有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	矿产资源勘探、开采、加工、销售	80.00		80.00	投资设立
西藏天鹰公路技术开发有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	公路工程技术、公路工程监理	100.00		100.00	非同一控制合并
西藏昌都高争建材股份有限公司	西藏昌都	西藏昌都	水泥生产及销售	64.00		64.00	投资设立
北京恒盛泰文化有限公司	北京市	北京市	企业管理咨询等	100.00		100.00	非同一控制合并
左贡县天路工程建设有限责任公司	西藏左贡	西藏左贡	公路工程施工总承包	100.00		100.00	投资设立
西藏天路国际贸易有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	批发零售	51.00	24.99	75.99	投资设立
岑溪市天宏建设工程投资有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	土木工程建筑业	77.76	0.30	78.06	投资设立
重庆重交再生资源开发股份有限公司	重庆市	重庆市	沥青混合料销售、加工	51.00		51.00	非同一控制合并
甘肃重交再生资源开发有限公司	甘肃兰州	甘肃省	沥青混合料销售、加工		27.54	27.54	投资设立

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
重庆谦科建设工程有限公司	重庆市	重庆市	建筑劳务		51.00	51.00	非同一控制合并
重庆重交再生资源技术服务有限公司	重庆市	重庆市	建筑劳务		51.00	51.00	投资设立
重庆重交物流供应链管理有限公司	重庆市	重庆市	普通货运		30.60	30.60	投资设立
丰都县重交再生资源开发有限公司	重庆市	重庆市	沥青混合料销售、加工		23.66	58.00	非同一控制合并
重庆重交路面材料有限公司	重庆市	重庆市	沥青混合料销售、加工		51.00	51.00	投资设立
重庆市江津区重交再生资源开发有限公司	重庆市	重庆市	材料销售		51.00	51.00	投资设立
重庆市荣昌区重交再生资源开发有限公司	重庆市	重庆市	材料销售		30.60	30.60	投资设立
重庆市九龙坡区重交再生资源开发有限公司	重庆市	重庆市	沥青混合料销售、加工		51.00	51.00	投资设立
河南重交环保新材料有限公司	河南省	河南省	沥青混合料销售、加工		26.01	26.01	投资设立
重庆重交新能源科技有限公司	重庆市	重庆市	光伏发电		51.00	51.00	投资设立
重庆重交新能源有限公司	重庆市	重庆市	建设工程设计		51.00	51.00	非同一控制合并
天路南方(广东)工程有限公司	广东省	广东省	公路工程施工总承包	100.00		100.00	投资设立
天路融资租赁(上海)有限公司	上海市	上海市	融资租赁	51.00		51.00	非同一控制合并
西藏日申租赁有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	融资租赁		51.00	51.00	投资设立

1、丰都县重交再生资源开发有限公司持股比例 46.40%，表决权比例 58.00%，主要系签订了一致行动人协议的原因。

2、公司对萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司的持股比例虽达到 54.80%，其董事会成员有七人，但公司仅派出一名董事，未达到实际控制。具体原因如下：

萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司（以下简称“萍乡水电”）系公司与中国水利水电第八工程局有限公司（以下简称“水电八局”）、中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司、萍乡市昌兴投资有限公司共同投资组建的项目公司，主要目的系实施“江西省萍乡市安源区白源河片区海绵城市建设 PPP 项目”，水电八局为项目的牵头方，该项目系公司参与的第一个 PPP 项目。由于公司在该类项目的投融资、勘察、设计、建设、运营、维护和移交方面缺乏经验，故公司在萍乡水电董事会 7 名成员中仅派出 1 名董事，对萍乡水电的经营、融资等活动、关键管理人员的任命、给付薪酬及终止劳动合

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

同关系等方面不参与实质管理,无实质控制权,仅按出资比例享有收益分配权。同时按照萍乡水电公司章程规定,与公司经营财务有关重大事项由董事会按照“全票通过”的方式进行决策,因此按照企业会计准则相关规定,公司未将其纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
西藏高争建材股份有限公司	39.98%	41,011,598.04		1,578,252,764.47
西藏昌都高争建材股份有限公司	36.00%	-34,556,071.33		229,626,652.15
重庆重交再生资源开发股份有限公司	49.00%	-13,374,471.28		198,372,861.04

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
西藏高争建材股份有限公司	3,326,331,520.07	2,194,161,400.52	5,520,492,920.59	1,453,714,407.92	251,409,135.13	1,705,123,543.05
西藏昌都高争建材股份有限公司	343,282,760.15	1,611,756,123.78	1,955,038,883.93	1,069,811,228.78	192,185,185.24	1,261,996,414.02
重庆重交再生资源开发股份有限公司	1,398,473,780.15	605,146,105.35	2,003,619,885.50	1,497,902,899.58	157,290,262.14	1,655,193,161.72

续表

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏高争建材股份有限公司	3,105,050,841.13	2,130,040,172.65	5,235,091,013.78	1,379,352,027.11	130,093,444.75	1,509,445,471.86
西藏昌都高争建材股份有限公司	205,477,114.12	1,602,569,214.75	1,808,046,328.87	1,009,393,016.04	9,621,755.90	1,019,014,771.94
重庆重交再生资源开发股份有限公司	1,188,342,329.78	539,327,436.87	1,727,669,766.65	1,290,618,658.41	57,278,237.36	1,347,896,895.77

续表

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏高争建材股份有限公司	1,714,899,757.56	93,927,070.31	93,927,070.31	404,130,944.79
西藏昌都高争建材股份有限公司	702,407,119.63	-95,989,087.02	-95,989,087.02	27,116,196.22
重庆重交再生资源开发股份有限公司	970,906,026.29	-30,410,865.34	-30,410,865.34	26,401,458.76

续表

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏高争建材股份有限公司	1,259,021,379.71	-37,535,526.10	-37,535,526.10	2,067,614.80
西藏昌都高争建材股份有限公司	531,119,723.46	-186,664,535.41	-186,664,535.41	44,723,891.35
重庆重交再生资源开发股份有限公司	1,068,002,816.15	904,451.17	904,451.17	-39,961,814.46

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
四川藏建置业有限公司	四川	四川	房地产业	49.00	权益法
西藏高新建材集团有限公司	西藏	西藏	水泥生产及水泥制品销售	30.00	权益法
西昌乐和工程建设有限责任公司	四川	四川	公共设施管理业	40.40	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	四川藏建置业有限公司	西藏高新建材集团有限公司	西昌乐和工程建设有限责任公司
流动资产	185,455,636.14	593,468,795.86	178,514,740.48
非流动资产	235,992.57	743,315,603.14	1,930,767,647.37
资产合计	185,691,628.71	1,336,784,399.00	2,109,282,387.85
流动负债	35,255,189.73	277,446,333.72	150,320,826.63
非流动负债		69,077,528.56	1,553,626,322.72
负债合计	35,255,189.73	346,523,862.28	1,703,947,149.35
少数股东权益		135,154,037.24	
归属于母公司股东权益	150,436,438.98	855,106,499.48	405,335,238.50
按持股比例计算的净资产份额	73,713,855.10	256,531,949.84	163,755,436.35
调整事项			
商誉			
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	73,744,087.98	254,317,527.86	166,597,462.91
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	38,003,391.28	567,856,987.20	
财务费用	-48,174.27	-1,315,251.64	
所得税费用	11,483.41	4,857,177.35	
净利润	128,324.51	48,514,997.66	-2,391,923.50
终止经营的净利润			

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额/本期发生额		
	四川藏建置业有限公司	西藏高新建材集团有限公司	西昌乐和工程建设有限责任公司
其他综合收益			
综合收益总额	128,324.51	48,514,997.66	-2,391,923.50
本年度收到的来自合营企业的股利			

续表

项目	期初余额/上期发生额		
	四川藏建置业有限公司	西藏高新建材集团有限公司	西昌乐和工程建设有限责任公司
流动资产	208,848,675.68	508,892,920.63	2,074,141,399.38
非流动资产	273,093.25	803,533,681.12	12,781.97
资产合计	209,121,768.93	1,312,426,601.75	2,074,154,181.35
流动负债	58,813,654.46	231,269,601.44	256,359,399.11
非流动负债		138,372,814.88	1,441,481,182.24
负债合计	58,813,654.46	369,642,416.32	1,697,840,581.35
少数股东权益		126,368,541.60	
归属于母公司股东权益	150,308,114.47	816,415,643.83	376,313,600.00
按持股比例计算的净资产份额	73,650,976.09	244,924,693.15	152,030,694.40
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	73,681,208.97	242,414,974.64	148,268,000.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入		382,666,126.67	
财务费用	-255,568.24	991,488.46	
所得税费用		251,518.88	
净利润	60,808.55	-32,594,343.51	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	60,808.55	-32,594,343.51	
本年度收到的来自合营企业的股利			

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	195,726,211.25	192,865,551.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	444,660.16	338,198.00
--其他综合收益		
--综合收益总额	444,660.16	338,198.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

九、政府补助

1.年末按应收金额确认的政府补助：无。

2.涉及政府补助的负债项目

会计科目	补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	拆迁补偿	11,589,326.49		258,750.00		2,640,888.99	8,689,687.50	与资产相关
递延收益	重庆市九龙坡区发展和改革委员会关于转下达污染治理和节能减碳专项(节能减碳方向)		10,000,000.00		416,666.70		9,583,333.30	与收益相关
专项应付款	防疫专项资金	3,363,140.59		3,012,041.90		351,098.69		与收益相关
专项应付款	党组织示范点奖金	25,000.00		25,000.00				与收益相关

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,068,163.83	263,214.42
营业外收入	4,365,678.29	7,668,510.89

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

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

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团融资产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3)流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2.敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	326,506,209.54			326,506,209.54
其中：权益工具投资	326,506,209.54			326,506,209.54
（二）应收款项融资			212,850,749.73	212,850,749.73
（三）其他权益工具投资			779,956,368.09	779,956,368.09
其中：权益工具投资			779,956,368.09	779,956,368.09
持续以公允价值计量的资产总额	326,506,209.54		992,807,117.82	1,319,313,327.36

2. 持续第一层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资的公允价值是按资产负债表日市场报价确定的。

3. 持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对不具有控制、共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资,以所投资企业的账面净资产作为确认其公允价值的基础,同时参考其他可能给公司带来公允价值变化的其他情况。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

4. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换

2023年本集团金融工具的第一层次与第三层次之间没有发生重大转换。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西藏建工建材集团有限公司	西藏	水泥制品制造	930,721,089.00	20.75	20.75

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
西藏建工建材集团有限公司	827,772,720.00	102,948,369.00		930,721,089.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
西藏建工建材集团有限公司	255,060,770.00	196,241,004.00	20.75	21.31

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
重庆首厚智能科技研究院有限公司	联营企业
昌都高争水泥项目建设有限公司	联营企业
泸州智同重交沥青砼有限公司	联营企业
自贡城投重交再生新材料有限公司	联营企业
西昌乐和工程建设有限责任公司	联营企业
萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司	联营企业

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本公司关系
中电建嵩明基础设施投资有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西藏建工建材集团有限公司	控股股东
西藏藏建管理服务有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏天路置业集团有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏藏建物生绿化有限责任公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏天路地产发展有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏天路石业有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
林芝毛纺厂有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏高争运输服务有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏高争物业管理有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
甘肃恒拓藏建贸易有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏高争集团建材销售有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏天惠人力资源管理发展有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏建投绿色产业发展有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏建投启元建设项目总承包有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
成远矿业开发股份有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏高争民爆股份有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏天路物业管理有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川藏建置业有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏建投工程建设有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏高争新型建材有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏藏建投资有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏吉圣高争新型建材有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏高争运输服务有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏建设投资有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆重交新能源有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
藏建科技有限公司	同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西藏开投海通水泥有限公司	其他关联方
西藏雪域天创发展投资有限公司	其他关联方
日喀则珠峰城市投资发展集团有限公司	其他关联方
中国水利水电第七工程局有限公司	其他关联方
中电建路桥集团有限公司	其他关联方
中电建安徽长九新材料股份有限公司	其他关联方
珠峰财产保险股份有限公司	其他关联方

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
西藏银行股份有限公司	其他关联方
凯里北环高速公路投资有限公司	其他关联方

注：凯里北环高速公路投资有限公司原为中电建黔东南州高速公路投资有限公司。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昌都高争水泥项目建设有限公司	接受劳务	28,679,183.73	52,299,858.48
西藏藏建物生绿化有限责任公司	接受劳务	19,510,387.56	17,064,220.18
西藏建投启元建设项目总承包有限公司	接受劳务	13,462,412.75	6,213,421.28
西藏天惠人力资源管理发展有限公司	接受劳务	9,868,185.37	8,611,493.06
西藏藏建管理服务有限公司	接受劳务	4,308,442.82	1,377,500.00
西藏天路物业管理有限公司	接受劳务	1,469,395.17	1,341,888.26
重庆首厚智能科技研究院有限公司	接受劳务	1,410,948.28	359,770.25
西藏高争物业管理有限公司	接受劳务	266,945.71	135,134.40
藏建科技有限公司	接受劳务	79,000.00	
重庆重交新能源有限公司	接受劳务		283,018.86
成远矿业开发股份有限公司	采购商品	66,918,193.92	19,927,425.78
西藏建投绿色产业发展有限公司	采购商品	66,141,331.28	3,784,697.43
西藏藏建投资有限公司	采购商品	12,318,701.90	42,654,994.00
西藏藏建管理服务有限公司	采购商品	544,418.48	13,977.81
西藏高争集团建材销售有限公司	采购商品	402,274.34	132,061.95
西藏吉圣高争新型建材有限公司	采购商品	371,059.70	3,341,558.17
甘肃恒拓藏建贸易有限公司	采购商品	297,728.13	19,850,387.03

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏藏建物生绿化有限责任公司	提供劳务	20,200,610.72	
西藏建设投资有限公司	提供劳务	19,397,397.85	-7,188,622.33
四川藏建置业有限公司	提供劳务	9,252,304.41	61,196,931.81
中电建安徽长九新材料股份有限公司	提供劳务	8,832,558.83	5,661,899.91
西藏银行股份有限公司	提供劳务	6,475,494.64	
西藏高争运输服务有限公司	提供劳务	5,297,657.72	
西藏藏建投资有限公司	提供劳务	3,063,696.46	60,307,992.04

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏天路石业有限公司	提供劳务	2,780,054.36	13,924,933.89
泸州智同重交沥青砼有限公司	提供劳务	2,574,485.90	2,068,439.94
西藏建工建材集团有限公司	提供劳务	983,840.50	1,801,426.20
自贡城投重交再生新材料有限公司	提供劳务	378,006.15	
林芝毛纺厂有限公司	提供劳务	133,761.84	
西藏高争民爆股份有限公司	提供劳务	27,743.35	
西藏天路物业管理有限公司	提供劳务	5,286.40	
中国水利水电第七工程局有限公司	提供劳务		483,318,371.03
西藏吉圣高争新型建材有限公司	提供劳务		1,829,333.06
西藏天路置业集团有限公司	提供劳务		444,080.19
重庆首厚智能科技研究院有限公司	提供劳务		10,461.80
西藏高争集团建材销售有限公司	销售商品	65,126,166.81	47,639,017.02
中国水利水电第七工程局有限公司	销售商品	37,803,001.10	
西藏开投海通水泥有限公司	销售商品	12,189,531.36	911,965.31
西藏建投工程建设有限公司	销售商品	8,488,905.72	
西藏高争新型建材有限公司	销售商品	1,137,009.42	
西藏建投绿色产业发展有限公司	销售商品	425,247.79	
西藏藏建投资有限公司	销售商品	52,000.00	
自贡城投重交再生新材料有限公司	销售商品		17,046,284.08
西藏天惠人力资源管理发展有限公司	销售商品		17,347.10

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
西藏天路置业集团有限公司	房屋	719,948.56	719,948.56
藏建经贸(重庆)有限公司	房屋		35,773.35
西藏建工建材集团有限公司	车辆	131,150.49	131,150.45
西藏高争民爆股份有限公司	车辆	16,645.88	83,973.46

(2) 承租情况

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西藏天路物业管理有限公司	房屋	745,850.87					1,640,042.04		16,808.45		653,258.12
西藏高争物业管理有限公司	房屋	25,238.51	25,238.51								

3. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西藏开投海通水泥有限公司	30,000,000.00	2021-6-15	2031-6-15	否
西藏开投海通水泥有限公司	6,000,000.00	2023-8-7	2025-8-7	否
西藏开投海通水泥有限公司	4,500,000.00	2022-1-14	2023-1-14	是

(2) 作为被担保方：无。

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
拆出				
萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司	5,000,000.00	2023-1-28	2023-3-1	
凯里北环高速公路投资有限公司	10,500,000.00	2021-8-20	2024-8-19	
凯里北环高速公路投资有限公司	10,500,000.00	2022-3-16	2025-3-15	

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
西藏建工建材集团有限公司	收购股权		8,695,881.87

6. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	7,147,700.00	7,693,100.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	西藏天路置业集团有限公司	33,000,000.00		33,000,000.00	
	西藏藏建物生绿化有限责任公司	9,434,408.01		22,454,883.24	
	中国水利水电第七工程局有限公司			512,801.93	
	西藏藏建管理服务服务有限公司			136,890.00	
应收账款	中国水利水电第七工程局有限公司	42,620,814.26	2,557,355.07	83,547,842.93	4,316,415.19
	西藏雪域天创发展投资有限公司	38,285,150.31	1,914,257.52		
	西藏建设投资有限公司	29,448,556.85	1,518,972.78	25,174,464.11	1,672,895.43
	西藏开投海通水泥有限公司	13,931,035.10	858,914.79	1,261,429.26	166,980.27
	西藏高争集团建材销售有限公司	12,875,490.78	643,774.54	26,763,638.70	4,598,343.80
	昌都高争水泥项目建设有限公司	12,081,155.63	604,057.78	373,631.08	29,890.49
	四川藏建置业有限公司	11,974,616.31	712,434.49	15,908,117.58	795,405.88
	西藏天路石业有限公司	4,116,069.08	209,585.94	14,026,082.91	701,304.15
	西藏藏建物生绿化有限责任公司	2,363,946.96	118,197.35		
	日喀则珠峰城市投资发展集团有限公司	1,872,360.00	93,618.00		
	泸州智同重交沥青砼有限公司	1,814,272.70	90,713.64	2,046,073.63	102,303.68
	西藏吉圣高争新型建材有限公司	1,776,781.89	142,142.55	1,776,781.89	88,839.09
	西藏建投工程建设有限公司	1,539,695.20	76,984.76		
	西藏高争新型建材有限公司	1,284,820.70	64,241.04		
	西藏高争运输服务有限公司	1,258,979.55	62,948.98		
	西藏天路置业集团有限公司	659,015.00	41,423.80	470,725.00	23,536.25

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	西藏藏建投资有限公司	622,423.47	31,121.17	7,635,451.17	381,772.56
	自贡城投重交再生新材料有限公司	150,000.00	7,500.00	410,710.34	20,535.52
	西藏天惠人力资源管理发展有限公司			17,867.50	893.38
其他应收款	西藏藏建物生绿化有限责任公司	52,136,317.79	2,606,815.89	29,167.74	1,458.39
	西藏藏建投资有限公司	44,705,402.38	2,600.00	44,762,613.05	5,460.53
	中国水利水电第七工程局有限公司	22,296,755.74	35,000.00	21,837,285.23	18,750.00
	凯里北环高速公路投资有限公司	21,000,000.00	1,680,000.00	21,000,000.00	1,050,000.00
	中电建路桥集团有限公司	15,000,000.00			
	西藏天路置业集团有限公司	9,568,665.70	9,568,665.70	9,616,470.48	9,571,055.94
	西藏天路地产发展有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	
	西藏开投海通水泥有限公司	1,355,173.07	539,579.13	1,355,173.07	532,678.76
	西藏藏建管理服务有限公司	424,180.84	21,209.04		
	重庆首厚智能科技有限公司研究院有限公司	165,747.94	8,287.40	26,981.30	1,349.07
	西藏建工建材集团有限公司	111,872.00	5,593.60		
	西昌乐和工程建设有限责任公司	2,470.00	123.50		
	萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司			5,000,000.00	250,000.00
合同资产	中国水利水电第七工程局有限公司	73,764,542.79	6,654,679.63	72,127,857.50	4,810,317.99
	西藏藏建投资有限公司	63,796,482.91	1,010,474.00	4,099,050.53	204,952.53
	昌都高争水泥项目建设有限公司	22,052,983.62	6,777,895.66	19,529,925.22	5,859,457.08
	西藏天路置业集团有限公司	9,333,596.18	9,333,596.18	9,333,596.18	9,333,596.18
	四川藏建置业有限公司	1,756,536.02	17,565.36		

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	林芝毛纺厂有限公司	1,320,414.24	13,204.14		
	西藏高争运输服务有限公司	520,301.96	5,203.02		
	西藏吉圣高争新型建材有限公司	302,236.40	28,160.67	402,236.40	29,084.45
	西藏天路石业有限公司	122,269.95	9,781.60	146,897.64	7,344.88
应收利息	萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司	1,964,240.29		1,925,694.29	
	凯里北环高速公路投资有限公司	27,913.00		27,912.50	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	西藏银行股份有限公司		3,336,863.52
应付账款	昌都高争水泥项目建设有限公司	65,574,548.64	72,434,908.07
	成远矿业开发股份有限公司	44,304,783.52	10,714,693.46
	甘肃恒拓藏建贸易有限公司	38,718,733.94	46,382,301.14
	西藏建投绿色产业发展有限公司	19,191,469.32	796,945.70
	西藏藏建物生绿化有限责任公司	12,900,068.34	4,000,000.00
	西藏藏建投资有限公司	8,550,785.47	16,041,673.77
	西藏建投启元建设项目总承包有限公司	7,901,400.73	
	西藏高争集团建材销售有限公司	1,529,487.50	2,952,317.50
	重庆首厚智能科技研究院有限公司	1,100,924.83	515,736.00
	西藏天惠人力资源管理发展有限公司	346,530.00	884,331.61
	西藏吉圣高争新型建材有限公司	117,107.35	905,666.55
	西藏藏建管理服务有限公司	102,523.23	13,977.81
	西藏高争物业管理有限公司	12,500.00	
	西藏天路石业有限公司		921,264.83
	重庆重交新能源有限公司		900,000.00
	中国水利水电第七工程局有限公司		202,116.72
其他应付款	西藏建投绿色产业发展有限公司	2,050,000.00	200,000.00
	重庆首厚智能科技研究院有限公司	1,153,426.83	5,000.00
	中电建安徽长九新材料股份有限公司	713,375.97	364,312.69
	西藏天路物业管理有限公司	308,132.40	6,401.52
	西藏高争集团建材销售有限公司	200,000.00	200,000.00
	珠峰财产保险股份有限公司	50,000.00	50,000.00

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	西藏建工建材集团有限公司	40,000.00	40,000.00
	西藏天惠人力资源管理发展有限公司	385,368.22	46,261.64
	凯里北环高速公路投资有限公司	238,783.30	238,783.30
	西藏高争民爆股份有限公司		10,000.00
应付股利	西藏建工建材集团有限公司		4,684,399.52

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							1,232,402.00	3,179,597.16
合计							1,232,402.00	3,179,597.16

根据西藏天路2022年第二次临时股东大会决议、第六届董事会第十七次会议决议、第六届董事会第二十四次会议决议,西藏天路实施2022年限制性股票激励计划,西藏天路本次限制性股票激励计划的授予对象为158人,授予总额为551.1227万股股票,授予价格为3.43元/股。其中75名激励对象因个人原因自愿放弃公司授予其的部分或全部的限制性股票,合计放弃认购的股份数为318.3213万股,西藏天路本次限制性股票激励计划的认购对象实际为83人,认购总额为232.8014万股股票,授予价格为3.43元/股。根据2022年限制性股票激励计划,西藏天路应申请增加注册资本人民币232.8014万元,由83名激励对象认缴,变更后的注册资本为人民币92,088.5905万元,变更注册资本后,西藏天路实际控制人仍为西藏自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

根据西藏天路第六届董事会第四十一次会议、第六届监事会第二十二次会议,审议通过了《关于2022年限制性股票激励计划调整股票回购数量、价格及第一个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》以及《关于变更公司注册资本暨修改公司章程的议案》,以及《上市公司股权激励管理办法》(以下简称“《管理办法》”)和《西藏天路股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)》(以下简称“激励计划”)等相关规定及公司2022年第二次临时股东大会的授权,西藏天路2023年回购并注销限制性股票1,232,402股,回购价格为2.58元/股,共支付回购款3,179,597.16元。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价减首次授予价格3.43元/股
对可行权权益工具数量的确定依据	预计解锁数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	未达到解锁条件
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,988,422.56

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	情况
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-81,456.30

注：“本年以权益结算的股份支付确认的费用总额”为负数系冲减未达到解锁条件的限售股在以前年度确认的费用所致。

3. 以现金结算的股份支付情况：无。

4. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,519,029.14	
合计	1,519,029.14	

5. 股份支付的终止或修改情况：无。

十四、或有事项

序号	原告	被告	起诉日期	案由	标的金额(元)	进展情况
1	日喀则市高争商混有限责任公司	中国水利水电第九工程局有限公司	2023/8/23	买卖合同纠纷	14,433,098.50	尚未结案，已部分收回款项
2	西藏高争商品混凝土有限责任公司	西藏鲲鹏建设集团有限公司	2024/1/18	买卖合同纠纷	13,050,850.70	尚未开庭
3	日喀则市高争商混有限责任公司	成都建工第九建筑工程有限公司、李强	2024/3/19	买卖合同纠纷	12,350,534.50	尚未开庭
4	日喀则市高争商混有限责任公司	山西建筑工程集团有限公司、西藏广晋建设工程有限公司	2023/8/29	买卖合同纠纷	12,268,777.50	经调解达成一致，已部分收回款项
5	西藏高争商品混凝土有限责任公司	中建六局土木工程集团有限公司	2023/6/5	买卖合同纠纷	8,878,755.00	胜诉
6	日喀则市高争商混有限责任公司	青海长丰建设工程有限公司西藏分公司、青海长丰建设工程有限公司	2023/5/8	买卖合同纠纷	8,675,190.00	经调解达成一致，已部分收回款项
7	西藏高争建材股份有限公司	西藏华美保温节能建材公司	2023/7/19	买卖合同纠纷	8,533,639.60	被驳回
8	西藏高争商品混凝土有限责任公司	中铁十二局集团第一工程有限公司	2023/2/13	买卖合同纠纷	7,530,887.25	胜诉

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	原告	被告	起诉日期	案由	标的金额(元)	进展情况
9	西藏高争商品混凝土有限责任公司	西藏麒天实业有限公司	2023/12/8	买卖合同纠纷	7,254,957.50	尚未结案
10	西藏高争商品混凝土有限责任公司	中铁十四局集团建筑工程有限公司	2023/12/15	买卖合同纠纷	6,878,881.00	尚未结案
11	西藏天路股份有限公司	中铁十九局集团有限公司	2023/8/18	买卖合同纠纷	6,437,563.13	胜诉
12	日喀则市高争商混有限责任公司	邓仁齐	2023/11/21	买卖合同纠纷	5,298,902.50	胜诉
13	日喀则市高争商混有限责任公司	山西建筑工程集团有限公司	2023/8/31	买卖合同纠纷	5,190,675.00	经调解达成一致，已部分收回款项
14	西藏天路国际贸易有限公司	重庆犇腾商贸有限公司	2023/1/3	买卖合同纠纷	4,923,023.72	经调解达成一致
15	林芝高争建材有限公司	林芝市蓝天混凝土有限责任公司	2023/8/11	买卖合同纠纷	3,603,254.30	已申请强制执行
16	西藏高争建材股份有限公司	西藏泰腾商贸有限公司	2023/4/23	买卖合同纠纷	3,317,340.22	胜诉
17	西藏高争商品混凝土有限责任公司	中铁五局集团第五工程有限责任公司	2023/8/25	买卖合同纠纷	2,915,955.00	已申请强制执行
18	日喀则市高争商混有限责任公司	中城建第十九工程局集团有限公司、中城建第十九工程局集团有限公司西藏分公司	2023/12/15	买卖合同纠纷	2,729,715.00	尚未结案
19	林芝高争建材有限公司	亚太中商(江西)实业有限公司	2023/7/5	买卖合同纠纷	2,138,262.60	已申请强制执行
20	西藏高争商品混凝土有限责任公司	中铁十九局集团第二工程有限公司	2023/10/30	买卖合同纠纷	1,925,222.25	已申请强制执行
21	西藏高争建材股份有限公司	堆龙德庆龙通商贸有限公司	2023/4/11	买卖合同纠纷	1,600,000.00	胜诉
22	西藏高争商品混凝土有限责任公司	中铁十九局集团第二工程有限公司	2023/8/4	买卖合同纠纷	1,572,304.50	已申请强制执行
23	西藏高争建材股份有限公司	西藏合耀商贸有限公司	2023/9/27	买卖合同纠纷	1,500,000.00	胜诉

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	原告	被告	起诉日期	案由	标的金额(元)	进展情况
24	林芝高争城投砼业有限公司	江苏新天利建设发展有限公司	2023/5/20	买卖合同纠纷	1,494,233.50	尚未结案
25	西藏高争商品混凝土有限责任公司	乾融坤实业集团有限公司	2023/9/11	买卖合同纠纷	1,452,760.00	已申请财产保全
26	西藏高争建材股份有限公司	长开建工集团有限公司	2022/7/12	买卖合同纠纷	1,411,506.40	尚未开庭
27	日喀则市高争商混有限责任公司	山西建筑工程集团有限公司	2023/8/31	买卖合同纠纷	1,358,637.00	经调解达成一致，已部分收回款项
28	日喀则市高争商混有限责任公司	四川起邦建设工程有限公司日喀则分公司、四川起邦建设工程有限公司	2023/12/11	买卖合同纠纷	1,254,795.00	尚未结案
29	日喀则市高争商混有限责任公司	吉林省中信广建工程有限责任公司	2023/3/13	买卖合同纠纷	1,039,055.00	经调解达成一致
30	林芝高争建材有限公司	西藏广邻建材有限公司	2023/4/18	买卖合同纠纷	777,500.00	胜诉
31	林芝高争城投砼业有限公司	江西日晟建设工程有限公司	2021/11/19	买卖合同纠纷	756,600.00	胜诉
32	日喀则市高争商混有限责任公司	四川天衡建设工程有限公司、四川天衡建设工程有限公司日喀则分公司	2024/1/23	买卖合同纠纷	664,510.00	尚未结案
33	丰都县重交再生资源开发有限公司	重庆宙鼎建材有限公司	2023/6/26	买卖合同纠纷	620,000.00	胜诉，部分款项已收回
34	日喀则市高争商混有限责任公司	西藏嘉懋实业有限公司	2023/3/13	买卖合同纠纷	611,860.00	胜诉
35	日喀则市高争商混有限责任公司	四川省宇汇建设工程有限公司日喀则分公司、四川省宇汇建设工程有限公司	2023/12/15	买卖合同纠纷	600,000.00	尚未结案
36	甘肃重交再生资源开发有限公司	四川蜀汉生态环境有限公司	2022/8/29	买卖合同纠纷	494,753.15	调解中
37	西藏高争商品混凝土有限责任公司	西藏九龙朝珠建筑工程劳务有限公司	2022/8/15	买卖合同纠纷	483,770.00	已申请强制执行
38	西藏高争商品混凝土有限责任公司	江苏中祥建设集团有限公司	2023/2/20	买卖合同纠纷	401,545.00	胜诉

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	原告	被告	起诉日期	案由	标的金额(元)	进展情况
39	日喀则市高争商混有限责任公司	钱贵霖	2022/1/17	买卖合同纠纷	258,300.00	经调解达成一致
40	重庆重交再生资源开发股份有限公司	重庆忠林公路工程有限公司	2023/7/17	买卖合同纠纷	92,827.16	尚未结案
41	日喀则市高争商混有限责任公司	日喀则市日珠林环保工程有限公司	2023/11/8	买卖合同纠纷	63,720.00	胜诉

除存在上述需要披露的或有事项外,本公司无其他需要披露的重大或有事项。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、承诺事项

截止2023年12月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十六、资产负债表日后事项

无。

十七、其他重要事项

(一) 前期差错更正和影响

本公司于2024年4月7日收到中国证券监督管理委员会西藏监管局出具的行政监管措施决定书[2024]7号(以下简称行政监管措施决定书)。本公司根据行政监管措施决定书对前期差错进行了更正,并对公司2019年、2020年、2021年、2022年财务报表进行了追溯调整。行政监管措施决定书中涉及前期会计差错事项内容如下:

1、商誉减值测试不准确

本公司对重庆重交再生资源开发股份有限公司开展2022年商誉减值测试时,未准确评估商誉减值金额。

2、计提资产减值准备不规范

2020年1月,西藏自治区审计厅对本公司承建的区直机关行政事业单位周转房一期工程进行核算,已完工未结算部分已经出现明显减值迹象。本公司对上述周转房项目未及时计提资产减值准备,而在2022年计提相关资产减值准备。

3、前期差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正,相应对2019年、2020年、2021年、2022年合并及母公司财务报表进行了追溯调整,追溯调整对合并及母公司财务报表相关项目的影响如下:

(1) 对2019年度财务报表项目及金额具体影响

①合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	640,552,316.07	-38,031,200.00	602,521,116.07
流动资产合计	6,529,691,941.51	-38,031,200.00	6,491,660,741.51
未分配利润	1,600,312,719.48	-38,031,200.00	1,562,281,519.48
资产总计	11,462,739,466.83	-38,031,200.00	11,424,708,266.83
归属于母公司股东权益合计	3,640,987,429.28	-38,031,200.00	3,602,956,229.28
股东权益合计	5,545,849,430.45	-38,031,200.00	5,507,818,230.45
负债和股东权益总计	11,462,739,466.83	-38,031,200.00	11,424,708,266.83

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②合并利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-599,047.80	-38,031,200.00	-38,630,247.80
营业利润	922,775,973.42	-38,031,200.00	884,744,773.42
利润总额	940,558,315.64	-38,031,200.00	902,527,115.64
净利润	832,608,958.38	-38,031,200.00	794,577,758.38
归属于母公司所有者的净利润	433,575,442.51	-38,031,200.00	395,544,242.51
综合收益总额	850,586,434.91	-38,031,200.00	812,555,234.91
归属于母公司股东的综合收益总额	451,552,919.04	-38,031,200.00	413,521,719.04

③母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	173,888,175.87	-38,031,200.00	135,856,975.87
流动资产合计	2,842,540,582.59	-38,031,200.00	2,804,509,382.59
资产总计	6,157,477,241.08	-38,031,200.00	6,119,446,041.08
未分配利润	551,453,946.13	-38,031,200.00	513,422,746.13
归属于母公司股东权益合计	2,623,796,616.22	-38,031,200.00	2,585,765,416.22
股东权益合计	2,623,796,616.22	-38,031,200.00	2,585,765,416.22
负债和股东权益总计	6,157,477,241.08	-38,031,200.00	6,119,446,041.08

④母公司利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失		-38,031,200.00	-38,031,200.00
营业利润	143,884,684.11	-38,031,200.00	105,853,484.11
利润总额	145,519,970.18	-38,031,200.00	107,488,770.18
净利润	145,519,970.18	-38,031,200.00	107,488,770.18
归属于母公司所有者的净利润	145,519,970.18	-38,031,200.00	107,488,770.18
综合收益总额	163,497,446.71	-38,031,200.00	125,466,246.71
归属于母公司股东的综合收益总额	163,497,446.71	-38,031,200.00	125,466,246.71

前期差错更正事项对2019年度合并及母公司现金流量表项目无影响。

(2)对2020年度财务报表项目及金额具体影响

①合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,272,100,302.19	-38,031,200.00	1,234,069,102.19
流动资产合计	7,164,043,217.74	-38,031,200.00	7,126,012,017.74

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产总计	12,484,793,634.99	-38,031,200.00	12,446,762,434.99
未分配利润	1,954,604,231.41	-38,031,200.00	1,916,573,031.41
归属于母公司股东权益合计	4,401,386,012.92	-38,031,200.00	4,363,354,812.92
股东权益合计	6,570,791,104.23	-38,031,200.00	6,532,759,904.23
负债和股东权益总计	12,484,793,634.99	-38,031,200.00	12,446,762,434.99

②母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,074,795,706.40	-38,031,200.00	1,036,764,506.40
流动资产合计	3,959,406,529.82	-38,031,200.00	3,921,375,329.82
资产总计	7,328,734,149.92	-38,031,200.00	7,290,702,949.92
未分配利润	615,463,606.24	-38,031,200.00	577,432,406.24
归属于母公司股东权益合计	3,054,324,330.87	-38,031,200.00	3,016,293,130.87
股东权益合计	3,054,324,330.87	-38,031,200.00	3,016,293,130.87
负债和股东权益总计	7,328,734,149.92	-38,031,200.00	7,290,702,949.92

前期差错更正事项对2020年度合并及母公司利润表、现金流量表项目无影响。

(3) 对2021年度财务报表项目及金额具体影响

①合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,339,913,464.12	-38,031,200.00	1,301,882,264.12
流动资产合计	8,430,021,702.99	-38,031,200.00	8,391,990,502.99
资产总计	14,151,809,487.01	-38,031,200.00	14,113,778,287.01
未分配利润	1,901,758,036.02	-38,031,200.00	1,863,726,836.02
归属于母公司股东权益合计	4,439,522,798.70	-38,031,200.00	4,401,491,598.70
股东权益合计	6,586,600,423.58	-38,031,200.00	6,548,569,223.58
负债和股东权益总计	14,151,809,487.01	-38,031,200.00	14,113,778,287.01

②母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,091,062,132.61	-38,031,200.00	1,053,030,932.61
流动资产合计	4,991,463,346.59	-38,031,200.00	4,953,432,146.59

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产总计	8,404,421,696.06	-38,031,200.00	8,366,390,496.06
未分配利润	716,443,412.42	-38,031,200.00	678,412,212.42
归属于母公司股东权益合计	3,240,312,890.33	-38,031,200.00	3,202,281,690.33
股东权益合计	3,240,312,890.33	-38,031,200.00	3,202,281,690.33
负债和股东权益总计	8,404,421,696.06	-38,031,200.00	8,366,390,496.06

前期差错更正事项对2021年度合并及母公司利润表、现金流量表项目无影响。

(4) 对2022年度财务报表项目及金额具体影响

①合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,378,978,564.90	-24,366,200.00	1,354,612,364.90
流动资产合计	7,785,271,047.61	-24,366,200.00	7,760,904,847.61
商誉	93,935,382.48	7,140,000.00	101,075,382.48
非流动资产合计	5,920,122,461.04	7,140,000.00	5,927,262,461.04
资产总计	13,705,393,508.65	-17,226,200.00	13,688,167,308.65
未分配利润	1,309,576,630.95	-17,226,200.00	1,292,350,430.95
归属于母公司股东权益合计	3,888,405,501.71	-17,226,200.00	3,871,179,301.71
股东权益合计	5,939,392,990.03	-17,226,200.00	5,922,166,790.03
负债和股东权益总计	13,705,393,508.65	-17,226,200.00	13,688,167,308.65

②合并利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-138,740,890.30	20,805,000.00	-117,935,890.30
营业利润	-629,831,540.43	20,805,000.00	-609,026,540.43
利润总额	-612,389,298.66	20,805,000.00	-591,584,298.66
净利润	-601,626,656.29	20,805,000.00	-580,821,656.29
归属于母公司所有者的净利润	-518,696,751.24	20,805,000.00	-497,891,751.24
综合收益总额	-500,631,972.81	20,805,000.00	-479,826,972.81
归属于母公司股东的综合收益总额	-417,702,067.76	20,805,000.00	-396,897,067.76

③母公司资产负债表项目影响

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	749,014,886.63	-24,366,200.00	724,648,686.63
流动资产合计	4,264,957,536.08	-24,366,200.00	4,240,591,336.08
资产总计	7,851,190,530.92	-24,366,200.00	7,826,824,330.92
未分配利润	368,013,670.25	-24,366,200.00	343,647,470.25
归属于母公司股东权益合计	2,937,283,713.84	-24,366,200.00	2,912,917,513.84
股东权益合计	2,937,283,713.84	-24,366,200.00	2,912,917,513.84
负债和股东权益总计	7,851,190,530.92	-24,366,200.00	7,826,824,330.92

④母公司利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-71,990,910.49	13,665,000.00	-58,325,910.49
营业利润	-276,445,295.34	13,665,000.00	-262,780,295.34
利润总额	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
净利润	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
归属于母公司所有者的净利润	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
综合收益总额	-173,950,404.86	13,665,000.00	-160,285,404.86
归属于母公司股东的综合收益总额	-173,950,404.86	13,665,000.00	-160,285,404.86

前期差错更正事项对2022年度合并及母公司现金流量表项目无影响。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 分部信息

项目	建材业务	工程承包业务	贸易	矿产品及其他	合计	抵消	合并
一、营业收入	2,774,882,034.19	1,333,926,221.97		70,467,001.27	4,179,275,257.43	-92,820,902.29	4,086,454,355.14
其中：对外交易收入	2,717,408,250.87	1,327,733,722.71		41,312,381.56	4,086,454,355.14		4,086,454,355.14
分部间交易收入	57,473,783.32	6,192,499.26		29,154,619.71	92,820,902.29	-92,820,902.29	
二、对联营和合营企业的投资收益	1,117,875.33	11,327,724.75			12,445,600.08	-1,001,844.78	11,443,755.30
三、资产减值损失	-1,097,490.76	-13,253,736.90			-14,351,227.66	-16,650,535.17	-31,001,762.83
四、信用减值损失	-26,841,391.80	-8,708,543.85	11,557.96	32,767.62	-35,505,610.07		-35,505,610.07
四、折旧费和摊销费	300,218,763.85	15,924,813.45	5,123.60	1,237,504.47	317,386,205.37	-643,465.43	316,742,739.94
五、利润总额	11,903,099.42	-531,639,250.54	-316,721.85	-2,871,022.42	-522,923,895.39	-21,503,903.61	-544,427,799.00
六、所得税费用	13,263,177.19	-9,340,678.55	3,441.62	69,682.51	3,995,622.77	-1,944,642.88	2,050,979.89
七、净利润	-1,360,077.77	-522,298,571.99	-320,163.47	-2,940,704.93	-526,919,518.16	-19,559,260.73	-546,478,778.89
八、资产总额	8,268,774,911.59	9,009,557,667.81	37,163,511.85	172,638,487.87	17,488,134,579.12	-3,775,767,519.30	13,712,367,059.82
九、负债总额	3,364,936,022.54	6,223,531,075.98	1,115.03	39,169,919.98	9,627,638,133.53	-1,495,529,848.52	8,132,108,285.01
十、其他重要的非现金项目							
其中：折旧费和摊销费以外的其他非现金费用							
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	118,261,169.57	13,838,996.22	-66,867.25	-3,377,593.99	128,655,704.55	-18,253,736.83	110,401,967.72

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 其他

1、截止2024年4月23日,本公司拟开展的应收账款证券化业务相关申报资料已提交上海证券交易所审核,目前正在审核中。

2、截止2024年4月23日,本公司拟发行的中期票据、短融业务相关申报资料已提交银行间交易商协会审核,目前正在审核中。

3、根据西藏自治区人民政府国有资产监督管理委员会2024年第32号文件,同意将西藏开发投资集团有限公司所持西藏开投海通水泥有限公司54.5906%国有股权无偿划转至西藏建工建材集团有限公司,划转基准日为2023年8月31日。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提信用减值损失的应收账款	37,219,361.07	8.78	37,219,361.07	100.00	
按组合计提信用减值损失的应收账款	386,910,002.95	91.22	48,955,223.50	—	337,954,779.45
其中:天路公司合并范围内关联方组合	104,586,891.23	24.66			104,586,891.23
西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局	11,487,243.81	2.71	344,617.31	3.00	11,142,626.50
其他客户组合	270,835,867.91	63.85	48,610,606.19	17.95	222,225,261.72
合计	424,129,364.02	100.00	86,174,584.57	—	337,954,779.45

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提信用减值损失的应收账款	37,219,360.47	6.82	37,219,360.47	100.00	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合预提信用减值损失的应收账款	508,227,506.07	93.18	56,473,701.42	—	451,753,804.65
其中：天路公司合并范围内关联方组合	51,403,493.94	9.42			51,403,493.94
西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局	52,078,713.28	9.55	1,562,361.40	3.00	50,516,351.88
其他客户组合	404,745,298.85	74.21	54,911,340.02	13.57	349,833,958.83
合计	545,446,866.54	100.00	93,693,061.89	—	451,753,804.65

(2) 按单项预提信用减值损失的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户一	27,315,122.25	27,315,122.25	100.00	预计无法收回
客户二	4,856,326.82	4,856,326.82	100.00	预计无法收回
客户三	1,840,459.29	1,840,459.29	100.00	预计无法收回
客户四	1,127,385.84	1,127,385.84	100.00	预计无法收回
客户五	1,321,080.52	1,321,080.52	100.00	预计无法收回
客户六	758,985.75	758,985.75	100.00	预计无法收回
客户七	0.60	0.60	100.00	预计无法收回
合计	37,219,361.07	37,219,361.07	—	—

(3) 按组合预提信用减值损失的应收账款

1) 天路公司合并范围内关联方组合

账龄结构	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	55,583,397.29	53.15	
1-2年	49,003,493.94	46.85	
合计	104,586,891.23	100.00	

2) 西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局组合

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄结构	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	900,000.00	7.83	27,000.00
1—2年	8,887,269.81	77.37	266,618.09
2—3年			
3—4年			
4—5年	1,699,974.00	14.80	50,999.22
5年以上			
合计	11,487,243.81	100.00	344,617.31

3)其他组合

账龄结构	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	109,997,931.03	40.61	5,499,896.55
1—2年	82,982,491.75	30.64	6,638,599.35
2—3年	45,029,994.62	16.63	4,502,999.46
3—4年	1,712,679.37	0.63	856,339.69
4—5年			
5年以上	31,112,771.14	11.49	31,112,771.14
合计	270,835,867.91	100.00	48,610,606.19

(4) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	166,481,328.92	334,134,093.01
1-2年	140,873,255.50	139,352,273.55
2-3年	45,029,994.62	1,712,679.37
3-4年	1,712,679.37	1,890,534.00
4-5年	1,699,974.00	5,136,416.75
5年以上	68,332,131.61	63,220,869.86
小计	424,129,364.02	545,446,866.54
减: 坏账准备	86,174,584.57	93,693,061.89
合计	337,954,779.45	451,753,804.65

(5) 本年应收账款坏账准备情况

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项预提信用减值损失的应收账款	37,219,360.47	0.60				37,219,361.07
按组合预提信用减值损失的应收账款	56,473,701.42	-7,518,477.92				48,955,223.50
其中：天路公司合并范围内关联方组合						
西藏自治区交通运输厅重点公路建设项目管理中心及下属交通运输局	1,562,361.40	-1,217,744.09				344,617.31
其他客户组合	54,911,340.02	-6,300,733.83				48,610,606.19
合计	93,693,061.89	-7,518,477.32				86,174,584.57

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(6) 本年实际核销的应收账款：无。

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	32,324,896.11	134,474,091.61	166,798,987.72	11.65	19,602,167.64
客户二	100,922,380.23	58,141,836.45	159,064,216.68	11.11	10,755,541.05
客户三	5,540,497.73	148,876,244.97	154,416,742.70	10.79	14,092,364.67
客户四	23,778,529.82	108,551,416.23	132,329,946.05	9.25	9,224,620.54
客户五		106,050,415.30	106,050,415.30	7.41	7,110,919.45
合计	162,566,303.89	556,094,004.56	718,660,308.45	50.21	60,785,613.35

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	49,600,130.61	39,000,843.86
应收股利	166,654,852.84	162,055,324.87
其他应收款项	1,102,738,087.66	913,589,449.91
合计	1,318,993,071.11	1,114,645,618.64

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
内部单位	47,607,977.32	35,447,237.08
其他	1,992,153.29	3,553,606.78
合计	49,600,130.61	39,000,843.86

(2) 重要逾期利息：无。

2.2 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
西藏昌都高争建材股份有限公司	119,640,000.00	119,640,000.00
左贡县天路工程建设有限责任公司	18,019,595.39	18,019,595.39
西藏天鹰公路技术开发有限公司	10,394,297.39	10,394,297.39
中电建安长九新材料股份有限公司	9,627,000.00	
西藏天源路桥有限公司	8,048,580.06	8,048,580.06
西藏南群工贸有限公司制氧厂	925,380.00	687,380.00
西藏高争建材股份有限公司		5,265,472.03
合计	166,654,852.84	162,055,324.87

2.3 其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	174,633,233.18	211,158,616.23
代收代付款	23,982,754.31	38,485,901.05
备用金	1,581,577.07	1,591,789.33
其他	955,660,572.47	708,899,027.99
合计	1,155,858,137.03	960,135,334.60

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款	6,415,961.16	0.56	6,415,961.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,149,442,175.87	99.44	46,704,088.21	—	1,102,738,087.66
其中:履约保证金、农民工工资保证金组合	168,424,551.50	14.57			168,424,551.50
天路公司合并范围内关联方组合	770,101,385.00	66.63			770,101,385.00
其他款项组合	210,916,239.37	18.25	46,704,088.21	22.14	164,212,151.16
合计	1,155,858,137.03	100.00	53,120,049.37	—	1,102,738,087.66

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款	6,415,961.16	0.67	6,415,961.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	953,719,373.44	99.33	40,129,923.53	—	913,589,449.91
其中:履约保证金、农民工工资保证金组合	209,460,317.99	21.82			209,460,317.99
天路公司合并范围内关联方组合	662,675,907.09	69.02			662,675,907.09
其他款项组合	81,583,148.36	8.49	40,129,923.53	49.19	41,453,224.83
合计	960,135,334.60	100.00	46,545,884.69	—	913,589,449.91

1) 单项计提坏账准备的其他应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
拉萨天全劳务有限公司	6,415,961.16	6,415,961.16	100.00	预计无法收回
合计	6,415,961.16	6,415,961.16	100.00	—

2) 履约保证金、农民工工资保证金组合

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,759,409.69		
1-2年	13,892,365.74		
2-3年	71,764,977.97		
3-4年	4,172,544.10		
4-5年			
5年以上	61,835,254.00		
合计	168,424,551.50		

2) 天路公司合并范围内关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	185,208,555.17		
1-2年	188,781,986.05		
2-3年	59,035,562.61		
3-4年	28,050,461.11		
4-5年	210,756,180.45		
5年以上	98,268,639.61		
合计	770,101,385.00		

3) 其他款项组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	140,124,452.59	7,006,222.63	5.00
1-2年	26,878,810.68	2,150,304.85	8.00
2-3年	6,595,586.02	659,558.60	10.00
3-4年	57,047.78	28,523.89	50.00
4-5年	801,728.13	400,864.07	50.00
5年以上	36,458,614.17	36,458,614.17	100.00
合计	210,916,239.37	46,704,088.21	—

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	40,129,923.53		6,415,961.16	46,545,884.69
年初余额在本年				

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--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	6,574,164.68			6,574,164.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	46,704,088.21		6,415,961.16	53,120,049.37

(4) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	342,092,417.45	263,052,149.94
1-2年	229,553,162.47	176,463,140.80
2-3年	137,396,126.60	32,312,882.29
3-4年	32,280,052.99	231,578,668.52
4-5年	211,557,908.58	213,029,344.69
5年以上	202,978,468.94	43,699,148.36
小计	1,155,858,137.03	960,135,334.60
减: 坏账准备	53,120,049.37	46,545,884.69
合计	1,102,738,087.66	913,589,449.91

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收账款	6,415,961.16					6,415,961.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	40,129,923.53	6,574,164.68				46,704,088.21
其中: 履约保证金、农民工工资保证金组合						

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
天路公司合并范围内关联方组合						
其他款项组合	40,129,923.53	6,574,164.68				46,704,088.21
合计	46,545,884.69	6,574,164.68				53,120,049.37

(6) 收回或转回坏账准备: 无。

(7) 本年度实际核销的其他应收款情况: 无。

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户一	资金往来款、其他	324,565,214.66	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	28.08	
客户二	资金往来款、其他	226,466,653.23	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	19.59	
客户三	资金往来款、其他	92,997,346.27	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	8.05	
客户四	资金往来款、其他	60,013,362.17	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	5.19	
客户五	资金往来款	52,136,317.79	1年以内	4.51	2,606,815.89
合计	—	756,178,894.12	—	65.42	2,606,815.89

(9) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项: 无。

(10) 其他应收款项转移, 如证券化、保理等, 继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

(11) 涉及政府补助的应收款项: 无。

3. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,101,209,195.05	7,750,000.00		2,108,959,195.05
对合营企业投资				
对联营企业投资	574,724,084.32	33,641,254.42		608,365,338.74
小计	2,675,933,279.37	41,391,254.42		2,717,324,533.79

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
减：长期投资减值准备				
合计	2,675,933,279.37	41,391,254.42		2,717,324,533.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
西藏高争建材股份有限公司	803,255,990.34			803,255,990.34		
西藏天源路桥有限公司	200,151,313.79			200,151,313.79		
西藏天路矿业开发有限公司	36,161,673.54			36,161,673.54		
西藏天联矿业开发有限公司	97,000,000.00			97,000,000.00		
西藏天鹰公路技术开发有限公司	16,185,000.00			16,185,000.00		
西藏昌都高争建材股份有限公司	638,970,000.00			638,970,000.00		
左贡县天路工程建设有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
重庆重交再生资源开发股份有限公司	218,790,100.00			218,790,100.00		
天路融资租赁(上海)有限公司	25,505,101.00			25,505,101.00		
西藏天路国际贸易有限公司	19,414,612.67			19,414,612.67		
北京恒盛泰文化有限公司	2,775,403.71			2,775,403.71		
天路南方(广东)工程有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
岑溪市天宏建设工程投资有限公司		7,750,000.00		7,750,000.00		
合计	2,101,209,195.05	7,750,000.00		2,108,959,195.05		

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
中电建扶绥工程投资运营有限公司	40,160,000.00									40,160,000.00	
中电建成都蓉欧城市建设开发有限公司	28,000,000.00									28,000,000.00	
西藏雅江经贸培训管理有限公司	10,714,748.09			774,042.60						11,488,790.69	
西藏高新建材集团有限公司	242,414,974.64			11,902,553.22						254,317,527.86	
四川藏建置业有限公司	37,614,148.99			32,081.13						37,646,230.12	
萍乡市水电八局白源河海绵城市建设有限公司	30,417,170.89			-597,261.34						29,819,909.55	
中电建嵩明基础设施投资有限公司	37,135,041.71	3,200,000.00		375.90						40,335,417.61	
西昌乐和工程建设有限责任公司	148,268,000.00	19,295,800.00		-966,337.09						166,597,462.91	
合计	574,724,084.32	22,495,800.00		11,145,454.42						608,365,338.74	

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	694,397,486.24	704,995,644.30	990,124,209.64	1,009,075,396.87
其他业务	2,262,959.27		2,719,045.31	
合计	696,660,445.51	704,995,644.30	992,843,254.95	1,009,075,396.87

(2) 营业收入及成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	694,397,486.24	704,995,644.30	990,124,209.64	1,009,075,396.87
工程施工	694,397,486.24	704,995,644.30	990,124,209.64	1,009,075,396.87
二、其他业务收入	2,262,959.27		2,719,045.31	
其他	2,262,959.27		2,719,045.31	
合计	696,660,445.51	704,995,644.30	992,843,254.95	1,009,075,396.87

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	11,145,454.42	-10,992,463.65
其他权益工具投资持有期间的股利收入	11,378,690.00	1,751,690.00
交易性金融资产持有期间的股利收入	8,017,096.23	
理财产品	3,713,020.01	12,854,346.82
合计	34,254,260.66	3,613,573.17

十九、财务报告批准

本财务报告于2024年4月23日由本公司董事会批准报出。

西藏天路股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

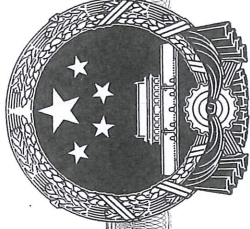
1. 本年非经常性损益明细表

项目	2023年度	2022年度
非流动资产处置损益	1,673,508.03	2,660,539.32
计入当期损益的政府补助	4,365,678.29	7,624,550.52
债务重组	3,210,527.24	8,995,214.11
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,295,959.47	1,100,533.25
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	195,203.19	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-146,226,707.30	57,338,955.82
受托经营取得的托管费收入	105,539.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,686,287.08	1,979,332.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-139,066,578.54	79,699,125.05
所得税影响额	-11,120,419.17	11,508,933.58
少数股东权益影响额(税后)	6,064,360.22	5,721,282.98
合计	-134,010,519.59	62,468,908.49

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-14.75	-0.4480	-0.4480
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-11.06	-0.3361	-0.3361





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

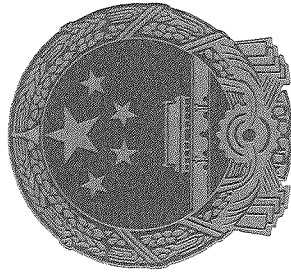
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 11月 4日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 20日
y m d



姓名 何勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-10-24
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510602701024635
Identity card No.



姓名:何勇
证书编号:510100020058

510100020058

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 06月 01日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

四川省注册会计师协会
CPA
2007年 12月 31日
y m d



姓名 丁茂
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1990-07-05
Date of birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit _____
身份证号码 510524199007050019
Identity card No. _____



姓名:丁茂

证书编号:110101360313

证书编号
No. of Certificate

110101360313

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019年06月19日

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.

