

正平路桥建设股份有限公司

审计报告

大华审字[2025]0011011185 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

正平路桥建设股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-128

审计报告

大华审字[2025]0011011185号

正平路桥建设股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计正平路桥建设股份有限公司（以下简称正平股份）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024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。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成财务报表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1.持续经营能力

正平股份主营业务收入持续下滑，连续三年出现经营亏损，流动负债规模远高于流动资产。在资金流动性方面出现困难，存在金融机构贷款不良、非金融机构借款逾期的情况，债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，面临较大的经营风险和财务风险。上述事项或情况表明存在可能导致对正平股份持续经营能力产生重大疑虑。正平股份管理层在附注中披露了持续经营能力改善作出的应对计划及相关措施，这些

措施是否能够落实存在重大不确定性。因此，我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，进而无法对正平股份管理层运用持续经营假设编制财务报表的依据是否充分、适当发表审计意见。

2. 审计范围受限

正平股份子公司贵州水利实业有限公司（“贵州水利”）的小股东贵州欣汇盛源房地产开发有限公司（“欣汇盛源”）存在对贵州水利的非经营性资金占用，系由贵州水利通过指定供应商向欣汇盛源付款的方式形成，截至 2024 年 12 月 31 日，相关被占用的资金尚未全部收回。我们无法就上述资金占用的可收回性，以及正平股份是否存在其他未经披露的非经营性占用资金情形获取充分、适当的审计证据。

正平股份及其子公司存在向其他公司提供担保的情形。在审计过程中，我们执行了检查合同、函证、访谈、查阅审批记录、查阅会议纪要等审计程序。但仍无法获取充分、适当的审计证据以判断正平股份对外担保的完整性及对潜在的信用减值损失金额进行合理估计。

审计过程中，我们发现存在工程款结算与账面存在差异的情形。我们实施了合同检查、函证、询问、检查工程结算、查看项目形象进度等审计程序。但仍无法就工程项目成本费用的准确性和完整性获取充分、适当的审计证据。

审计过程中，我们发现存在外部借款利息未充分计提的情形。我们实施了合同检查、函证、询问、审批记录检查、收款和付款记录等审计程序。但仍无法获取充分适当的审计证据，无法就借款本金和利息的准确性和完整性获取充分、适当的审计证据。

3. 或有事项

2024 年度正平股份因流动性困境引发债务违约，形成大量诉讼案

件。正平股份就相关诉讼事项于财务报表附注中进行了披露，由于诉讼案件数量多、情况复杂，其最终结果及对财务报表的影响金额仍然存在较大不确定性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

正平股份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，正平股份管理层负责评估正平股份的持续经营能力，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正平股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正平股份的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对正平股份的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于正平股份，并履行了职业道德方面的其他责任。

（本页以下无正文）

(本页无正文, 为大华审字[2025]0011011185 号之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____

(项目合伙人) 覃琴

中国·北京

中国注册会计师: _____

蹇玉柯

二〇二五年四月二十九日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	197,345,192.19	402,954,199.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2		2,896,000.00
应收账款	注释3	1,045,066,252.29	1,350,942,872.73
应收款项融资			
预付款项	注释4	48,675,244.28	44,779,730.48
其他应收款	注释5	330,360,587.82	348,437,352.56
存货	注释6	26,955,870.52	34,143,872.59
合同资产	注释7	2,016,220,480.38	2,329,777,692.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	139,027,316.97	151,698,542.16
流动资产合计		3,803,650,944.45	4,665,630,261.81
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	注释9	419,447,092.77	386,520,321.97
其他权益工具投资	注释10	129,180,831.69	290,401,653.98
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释11	73,777,952.73	61,133,215.08
固定资产	注释12	536,890,476.93	587,346,705.35
在建工程	注释13	304,414,639.07	272,473,844.35
生产性生物资产	注释14	2,255,012.13	2,706,014.49
油气资产			
使用权资产	注释15	622,362.73	521,520.00
无形资产	注释16	1,285,041,350.88	1,287,373,805.15
开发支出		57,918.46	2,247,126.83
商誉	注释17	31,708,546.23	31,708,546.23
长期待摊费用	注释18	11,324,582.33	14,430,143.99
递延所得税资产	注释19	236,320,913.10	164,495,062.23
其他非流动资产	注释20	462,384,557.26	460,904,864.26
非流动资产合计		3,493,426,236.31	3,562,262,823.91
资产总计		7,297,077,180.76	8,227,893,085.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

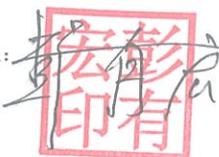
编制单位：正平路桥建设股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

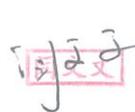
负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释21	1,188,777,187.68	1,019,124,545.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释22	58,000,000.00	425,320,011.10
应付账款	注释23	2,289,152,196.10	2,507,044,211.30
预收款项	注释24	13,188,800.00	18,246,806.34
合同负债	注释25	347,380,385.42	376,634,234.91
应付职工薪酬	注释26	129,637,110.84	100,619,759.66
应交税费	注释27	70,357,272.21	63,883,890.87
其他应付款	注释28	1,147,444,568.63	973,649,708.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释29	181,717,157.43	342,640,687.58
其他流动负债	注释30	201,015,893.90	223,191,701.98
流动负债合计		5,626,670,572.21	6,050,355,558.55
非流动负债：			
长期借款	注释31	971,369,769.00	836,545,779.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释32	147,964.63	
长期应付款	注释33	940,000.00	10,732,453.04
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释34	34,769,417.06	35,923,170.98
递延所得税负债	注释19	431,650.73	303,436.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,007,658,801.42	883,504,840.01
负债合计		6,634,329,373.63	6,933,860,398.56
股东权益：			
股本	注释35	699,623,237.00	699,623,237.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	397,898,528.55	397,898,528.55
减：库存股			
其他综合收益	注释37	-231,880,043.50	-111,074,021.85
专项储备	注释38	99,765,720.41	93,473,988.53
盈余公积	注释39	78,139,511.38	78,139,511.38
未分配利润	注释40	-668,854,239.57	-184,924,124.46
归属于母公司股东权益合计		374,692,714.27	973,137,119.15
少数股东权益		288,055,092.86	320,895,568.01
股东权益合计		662,747,807.13	1,294,032,687.16
负债和股东权益总计		7,297,077,180.76	8,227,893,085.72

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
减：营业成本	注释41	1,361,939,088.52	1,905,697,448.75
税金及附加	注释41	1,434,374,363.72	1,874,345,315.29
销售费用	注释42	11,447,219.16	13,116,162.77
管理费用	注释43	2,785,810.49	8,386,753.67
研发费用	注释44	109,514,058.08	145,624,667.47
财务费用	注释45	2,876,951.44	4,794,079.20
其中：利息费用	注释46	199,844,944.14	148,811,974.42
利息收入		1,829,926.89	2,764,706.82
加：其他收益	注释47	4,205,169.36	4,522,009.22
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	34,828,567.43	8,546,311.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-79,137,959.28	-141,907,220.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-88,410,422.35	-157,487,809.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	-2,697.17	-5,407,830.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-527,421,600.52	-581,116,044.27
加：营业外收入	注释52	455,428.97	2,416,062.09
减：营业外支出	注释53	19,741,553.25	7,671,671.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-546,707,724.80	-586,371,653.64
减：所得税费用	注释54	-29,937,134.54	-33,848,802.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-516,770,590.26	-552,522,850.97
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-516,770,590.26	-552,522,850.97
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-483,930,115.11	-531,600,953.89
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-32,840,475.15	-20,921,897.08
五、其他综合收益的税后净额		-120,806,021.65	-42,670,617.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-120,806,021.65	-42,670,617.74
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-120,806,021.65	-42,670,617.74
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-120,806,021.65	-42,670,617.74
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-637,576,611.91	-595,193,468.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		-604,736,136.76	-574,271,571.63
归属于少数股东的综合收益总额		-32,840,475.15	-20,921,897.08
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.69	-0.76
(二) 稀释每股收益		-0.69	-0.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,505,566,561.52	2,046,138,703.30
收到的税费返还		859,003.33	1,040,392.75
收到其他与经营活动有关的现金		69,261,545.86	122,703,973.39
经营活动现金流入小计		1,575,687,110.71	2,169,883,069.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,589,217,953.80	1,826,206,602.36
支付给职工以及为职工支付的现金		108,694,142.86	152,838,925.86
支付的各项税费		48,457,077.12	75,309,557.63
支付其他与经营活动有关的现金		269,033,845.21	412,320,981.19
经营活动现金流出小计	注释55	2,015,403,018.99	2,466,676,067.04
经营活动产生的现金流量净额		-439,715,908.28	-296,792,997.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			25,400,000.00
取得投资收益收到的现金			1,625,777.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,930,989.69	20,189,372.77
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		1,901,796.63	106,000,000.00
投资活动现金流入小计		3,832,786.32	153,215,150.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,331,312.79	140,298,993.49
投资支付的现金			89,113,943.26
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		9,644,488.41	162,555,683.87
投资活动现金流出小计		46,975,801.20	391,968,620.62
投资活动产生的现金流量净额		-43,143,014.88	-238,753,470.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			32,297,100.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			32,297,100.00
取得借款收到的现金		925,839,964.69	1,528,012,130.95
收到其他与筹资活动有关的现金		1,621,771,685.34	3,659,930,187.65
筹资活动现金流入小计		2,547,611,650.03	5,220,239,418.60
偿还债务支付的现金		789,438,052.10	1,379,040,941.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,892,245.88	199,599,224.47
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		1,203,133,098.49	3,314,229,978.98
筹资活动现金流出小计		2,103,463,396.47	4,892,870,145.07
筹资活动产生的现金流量净额		444,148,253.56	327,369,273.53
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	注释55	-38,710,669.60	-208,177,194.15
加：期初现金及现金等价物余额		92,554,602.07	300,731,796.22
六、期末现金及现金等价物余额	注释55	53,843,932.47	92,554,602.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	699,623,237.00				397,898,528.55		-111,074,021.85	93,473,988.53	78,139,511.38	-184,924,124.46	320,895,568.01	1,294,032,687.16
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	699,623,237.00				397,898,528.55		-111,074,021.85	93,473,988.53	78,139,511.38	-184,924,124.46	320,895,568.01	1,294,032,687.16
三、本年增减变动金额							-120,806,021.65	6,291,731.88		-483,930,115.11	-32,840,475.15	-631,284,880.03
(一) 综合收益总额							-120,806,021.65			-483,930,115.11	-32,840,475.15	-631,284,880.03
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 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								6,291,731.88				6,291,731.88
1. 本期提取								30,724,170.35				30,724,170.35
2. 本期使用								-24,432,438.47				-24,432,438.47
(六) 其他												
四、本年年末余额	699,623,237.00				397,898,528.55		-231,880,043.50	99,765,720.41	78,139,511.38	-668,854,239.57	288,055,092.86	662,747,807.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	699,623,237.00				399,256,374.94		-68,403,404.11	115,410,825.13	78,139,511.38	346,676,829.43	330,585,002.43	1,901,288,376.20
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	699,623,237.00				399,256,374.94		-68,403,404.11	115,410,825.13	78,139,511.38	346,676,829.43	330,585,002.43	1,901,288,376.20
三、本年增减变动金额					-1,357,846.39		-42,670,617.74	-21,936,836.60		-531,600,953.89	-9,689,434.42	-607,255,685.04
(一) 综合收益总额							-42,670,617.74			-531,600,953.89	-20,921,897.08	-595,193,468.71
(二) 股东投入和减少资本					-1,357,846.39						11,232,462.66	9,874,616.27
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配					-1,357,846.39						18,957,637.34	-20,315,483.73
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								-21,936,836.60				-21,936,836.60
1. 本期提取								20,390,368.94				20,390,368.94
2. 本期使用								-42,327,205.54				-42,327,205.54
(六) 其他												
四、本年年末余额	699,623,237.00				397,898,528.55		-111,074,021.85	93,473,988.53	78,139,511.38	-184,924,124.46	320,895,568.01	1,294,032,687.16

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






母公司资产负债表

2024年12月31日

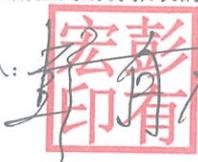
编制单位：正平路桥建设股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

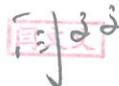
资产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		22,326,866.32	243,494,882.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	779,823,700.20	1,185,536,610.54
应收款项融资			
预付款项		213,993,659.97	180,945,383.31
其他应收款	注释2	1,316,221,718.11	992,476,304.75
存货		379,132.56	972,261.34
其中：数据资源			
合同资产		1,066,981,464.80	1,181,085,464.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,535,466.69	30,129,129.08
流动资产合计		3,416,262,008.65	3,814,640,035.86
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	注释3	1,916,624,836.13	1,856,550,664.09
其他权益工具投资		39,593,327.35	38,497,376.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		57,680,913.58	59,621,430.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			234,000.00
无形资产		7,775,751.22	8,251,321.02
其中：数据资源			
开发支出		57,918.46	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		43,333.43	359,626.58
递延所得税资产		85,736,592.09	73,766,117.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,107,512,672.26	2,037,280,536.19
资产总计		5,523,774,680.91	5,851,920,572.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

 印

主管会计工作负责人：

 印

会计机构负责人：

 印



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款			1,045,121,098.16	823,459,414.93
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			10,000,011.10	307,200,011.10
应付账款			1,232,000,088.89	1,494,679,935.04
预收款项			20,504,294.00	1,869,206.34
合同负债			210,436,255.38	234,163,414.02
应付职工薪酬			41,338,602.11	42,014,533.07
应交税费			31,357,773.54	36,730,635.98
其他应付款			1,559,863,834.90	1,192,056,446.94
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			9,558,439.76	211,121,504.35
其他流动负债			99,243,876.05	113,324,236.28
流动负债合计			4,259,424,273.89	4,456,619,338.05
非流动负债：				
长期借款			133,000,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款			700,000.00	2,200,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益			696,416.10	696,416.10
递延所得税负债			389,600.93	260,308.33
其他非流动负债				
非流动负债合计			134,786,017.03	3,156,724.43
负债合计			4,394,210,290.92	4,459,776,062.48
股东权益：				
股本			699,623,237.00	699,623,237.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积			550,882,188.75	550,882,188.75
减：库存股				
其他综合收益			929,328.24	-2,229.83
专项储备			64,596,407.19	62,766,147.19
盈余公积			78,139,511.38	78,139,511.38
未分配利润			-264,606,282.57	735,655.08
股东权益合计			1,129,564,389.99	1,392,144,509.57
负债和股东权益总计			5,523,774,680.91	5,851,920,572.05

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	209,536,567.15	773,326,615.91
减：营业成本	注释4	311,370,322.69	811,065,422.75
税金及附加		2,198,593.09	4,450,475.91
销售费用			
管理费用		35,893,083.23	49,702,990.93
研发费用			173,935.65
财务费用		89,247,550.06	94,728,183.27
其中：利息费用		89,214,705.15	87,417,685.60
利息收入		771,639.56	1,219,361.93
加：其他收益		-53,763.06	738,818.67
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	33,963,433.36	3,845,835.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,635,091.87	-118,331,956.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-53,144,735.72	-132,510,189.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,455,956.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-274,043,139.21	-438,507,840.79
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,307,523.49	883,238.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-277,350,662.70	-439,391,078.79
减：所得税费用		-12,008,725.05	-26,337,503.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-265,341,937.65	-413,053,575.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-265,341,937.65	-413,053,575.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-265,341,937.65	-413,053,575.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：正平路桥建设股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		304,216,421.85	673,146,530.33
收到的税费返还		44,548.78	
收到其他与经营活动有关的现金		673,327.72	156,034,647.29
经营活动现金流入小计		304,934,298.35	829,181,177.62
购买商品、接受劳务支付的现金		437,259,235.90	606,966,437.12
支付给职工以及为职工支付的现金		38,678,835.82	38,073,241.64
支付的各项税费		8,055,002.82	32,171,618.82
支付其他与经营活动有关的现金		71,885,585.37	90,964,712.38
经营活动现金流出小计		555,878,659.91	768,176,009.96
经营活动产生的现金流量净额		-250,944,361.56	61,005,167.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,625,069.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,018,293.15	18,769,540.15
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		1,039,261.32	181,780,362.31
投资活动现金流入小计		2,057,554.47	202,174,971.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,909.73
投资支付的现金		27,150,000.00	28,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,500,000.00	108,101,730.88
投资活动现金流出小计		28,650,000.00	136,311,640.61
投资活动产生的现金流量净额		-26,592,445.53	65,863,331.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		153,098,618.64	945,357,383.73
收到其他与筹资活动有关的现金		160,253,088.37	1,383,433,892.16
筹资活动现金流入小计		313,351,707.01	2,328,791,275.89
偿还债务支付的现金			1,018,074,327.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,307,140.04	93,015,750.66
支付其他与筹资活动有关的现金		10,120,036.90	1,454,947,751.09
筹资活动现金流出小计		44,427,176.94	2,566,037,828.90
筹资活动产生的现金流量净额		268,924,530.07	-237,246,553.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		12,570,218.19	122,948,272.25
六、期末现金及现金等价物余额			
		3,957,941.17	12,570,218.19

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	699,623,237.00				699,623,237.00				550,882,188.75		-2,229.83	62,766,147.19	78,139,511.38	735,655.08	1,392,144,509.57
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	699,623,237.00				699,623,237.00				550,882,188.75		-2,229.83	62,766,147.19	78,139,511.38	735,655.08	1,392,144,509.57
三、本年增减变动金额											931,558.07	1,830,260.00		-265,341,937.65	-262,580,119.58
(一) 综合收益总额											931,558.07			-265,341,937.65	-264,410,379.58
(二) 股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(三) 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												1,830,260.00			1,830,260.00
1. 本期提取												7,962,279.68			7,962,279.68
2. 本期使用												-6,132,019.68			-6,132,019.68
(六) 其他															
四、本年年末余额	699,623,237.00				699,623,237.00				550,882,188.75		929,328.24	64,596,407.19	78,139,511.38	-264,606,282.57	1,129,564,389.99

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	699,623,237.00				699,623,237.00				550,882,188.75		867,605.52	79,850,254.70	78,139,511.38	413,789,230.45	1,823,152,027.80
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	699,623,237.00				699,623,237.00				550,882,188.75		867,605.52	79,850,254.70	78,139,511.38	413,789,230.45	1,823,152,027.80
三、本年增减变动金额															
(一) 综合收益总额															
(二) 股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(三) 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. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	699,623,237.00				699,623,237.00				550,882,188.75		-2,229.83	62,766,147.19	78,139,511.38	735,655.08	1,392,144,509.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



正平路桥建设股份有限公司 2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

正平路桥建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为青海省正平公路桥梁工程集团有限公司，于 2011 年 12 月召开 2011 年度第四次临时股东会审议通过了《关于整体变更为股份有限公司的方案》的议案，由金生光、金生辉、李建莉等 46 名自然人和金阳光投资（以下简称“金阳光投资”）、吴江汇侨创业投资有限公司、深圳市兴通投资管理有限公司等 3 名法人以及湖南中诚信鸿业创业投资中心（有限合伙）1 名合伙企业等共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91630000226882472D，并于 2016 年 9 月 5 日在上海证券交易所上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 69,962.32 万股，注册资本为 69,962.32 万元，注册地址：青海省西宁市长江路 128 号创新大厦 14 楼，总部地址：青海省西宁市城西区五四西路金阳光大厦 B 座正平股份。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司属建筑施工企业。

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

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 43 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 6 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2024 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

我们提醒财务报表使用者关注，截止 2024 年 12 月 31 日，正平股份主营业务收入持续下滑，连续三年出现经营亏损，流动负债规模远高于流动资产。

公司为增强持续经营能力及盈利能力，改善业务现状，促进长远、健康发展，拟采取以下措施：

1. 在深耕主业的同时，全力推进业务转型，加大算电协同新业务拓展，进一步扩大业务规模，提升经营业绩。

2. 积极与主管部门沟通协调，完成采矿证办理，全面推进公司在矿业板块的业务发展，尽快进入后续建设阶段，早日实现产能。

3. 积极与金融机构对接协商，争取分期、展期、续贷等方式解决逾期贷款。寻求其他融资渠道，降低公司财务杠杆，减轻债务负担。同时寻求地方政府支持和帮助，争取资金和税收政策。

4. 通过引入战略投资者、资产出售等方式，以获得更多资源与资金，提升抗风险能力，激活公司发展后劲，实现公司稳健发展。

5. 盘活存量资产，加大应收账款的清收力度，制订应收账款催缴专项方案和计划，全力催收。对于长账龄的应收款，将通过发送催缴函、律师函、司法诉讼等方式进行催收，必要时按照相关法律法规程序对应收账款和存货等资产进行处置。

基于上述事实，经理层认为本公司在可预见的未来十二个月能够持续经营，以持续经营为基础编制本年度财务报表是恰当的。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额大于等于 1,000 万元的应收账款认定为重要的应收款项
重要的合同资产	公司将单项合同资产金额大于等于 1,000 万元的合同资产认定为重要的合同资产
账龄超过一年的重要预付账款	公司将单项预付账款金额大于等于 500 万元的一年期以上预付账款认定为重要的一年期以上预付账款
账龄超过一年的重要应付账款	公司将单项应付账款金额大于等于 2,000 万元的一年期以上应付账款认定为重要的一年期以上应付账款
账龄超过一年的重要其他应付款	公司将单项其他应付款金额大于等于 2,000 万元的一年期以上其他应付款认定为重要的一年期以上其他应付款
重要的已逾期未支付的利息	公司将逾期利息大于等于 500 万元的认定为重要的逾期利息
重要的投资活动	公司将单项投资项目大于等于 10,000 万元的投资项目认定为重要的投资项目
重要的在建工程	公司将单项在建工程账面金额大于等于 2,000 万元的在建工程认定为重要的在建工程
重要的非全资子公司	公司将收入或资产规模占 15%以上非全资子公司，以及 PPP 项目公司作为重要的非全资子公司

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)现金及现金等价物的确定标准

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

(九)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险

特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，通过

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		违约风险敞口和整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失
银行承兑汇票组合	票据类型	不计提预期信用损失

(十一)应收账款

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大、单项金额虽不重大但按照组合计提预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金组合	本组合的款项性质为保证金	到期未收回工程质量保证金按逾期账龄与整个存续期预计信用损失率，计提预期信用损失
账龄组合	本组合以应收款项账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，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
关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方款项	母子公司间及同受母公司控制的子公司间应收款项，按账龄与整个存续期预计信用损失率，计提预期信用损失

(十二)其他应收款

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大、单项金额不重大但按照组合计提预期信用损失不能反映其风险特征的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金组合	本组合的款项性质为保证金	到期未收回保证金按逾期账龄与整个存续期预计信用损失率，计提预期信用损失
账龄组合	本组合以其他应收款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		表，计算预期信用损失
关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方款项	母子公司间及同受母公司控制的子公司间应收款项，按账龄与整个存续期预计信用损失率，计提预期信用损失

(十三) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、合同履约成本等。

(2) 存货的发出计价方法

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

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品的摊销方法

采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他

因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大、单项金额不重大但按照组合计提预期信用损失不能反映其风险特征合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
未到期应收款	本组合为尚处于质保期的质保金	已投入部分预期可以收回，不计提信用减值损失
已完工未结算资产	本组合为已完工未结算的合同资产	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制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

(十五)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十六)投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40	5	2.375

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固

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

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.500
运输设备	年限平均法	6	5	15.833
通讯、电子电器设备	年限平均法	5	5	19.000
试验设备	年限平均法	5	5	19.000
办公家具及其他	年限平均法	5	5	19.000

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（十八）在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括生产性生物资产。生产性生物资产包括茶园。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，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。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

（2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
茶园	10		10

（3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用按蓄积量比例法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(二十一)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《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。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

(二十二)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权、探矿及采矿权、特许经营权和其他等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计可使用年限
土地使用权	土地证登记使用年限	土地使用年限
专利权	10 年	专利保护年限
特许经营权	不适用	PPP 合同运营期前不进行摊销
探矿及采矿权	不适用	在探矿权转采矿权前不进行摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本公司在商城陶家河项目运营期间向政府方收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。截至 2024 年 12 月 31 日，商城陶家河项目处于试运营阶段，尚未竣工决算，特许经营权不进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十三)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、采用成本法计量的生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十四)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十五)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(二十七)租赁负债

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

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十八)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 建筑施工收入
- (2) 生产和销售金属制品收入
- (3) 提供服务收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司有三大业务板块，一是建筑施工，二是生产和销售金属制品，三是提供服务。各

类业务收入确认的具体方法披露如下：

(1) 建筑施工收入

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

PPP 项目（包括“BOT”）合同项下通常包括建设、运营及移交活动。于建设阶段，本公司根据 PPP 项目合同的约定判断本公司是主要责任人还是代理人，若本公司为主要责任人，则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产，其中建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量。于运营阶段，本公司分别按以下情况进行相应的会计处理：①合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理；在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建筑施工收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。②合同规定本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照无形资产会计政策规定进行会计处理。于运营阶段，当提供劳务服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。合同规定本公司为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出中本公司承担的现实义务部分确认为一项预计负债。

(2) 生产和销售金属制品收入

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

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

当产品的控制权转移时，即产品交付给客户时，确认销售收入。尚未交付货物时即收到

客户预付款项，确认为合同负债，并当客户获得对相关货物的控制权时，确认为销售收入。

（3）提供服务收入

公司与客户之间提供服务的合同履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（2）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(二十九)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释 34.递延收益/注释 47.其他收益/注释 52.营业外收入。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

一贯地运用该方法。

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

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

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

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

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

(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不

影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二)租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋建筑物、机器租赁等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十三) 安全生产费

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

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(2)
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售商品	13%	
	提供劳务收入（建筑施工）	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%或 25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	本公司	15%
2	青海正和交通科技集团有限公司（以下简称“正和交通”）	15%
3	青海金丰交通建设工程有限责任公司（以下简称“金丰公司”）	15%
4	青海正平公路养护工程有限公司（以下简称“正平养护”）	15%
5	青海正宁兴环保再生科技有限公司（以下简称“正宁兴”）	15%
6	正平路桥（西藏）工程有限公司（以下简称“西藏公司”）	15%
7	青海正通土木工程试验检测有限公司（以下简称“正通检测”）	15%

序号	纳税主体名称	所得税税率
8	海东路拓工程设施制造有限公司（以下简称“海东管廊”）	15%
9	青海路拓工程设施制造集团有限公司（以下简称“路拓制造”）	15%
10	青海蓝图公路勘测设计有限责任公司（以下简称“蓝图设计”）	15%
11	陕西隆地电力自动化有限公司（以下简称“隆地电力”）	15%
12	正平隆地（陕西）智能电气有限公司（以下简称“智能电气”）	15%
13	正平隆地（陕西）电力运维互联网技术有限公司（以下简称“电力运维”）	15%
14	正平隆地（陕西）电动汽车充电运营服务有限公司（以下简称“汽车充电”）	15%
15	贵州水利实业有限公司（以下简称“贵州水利”）	15%
16	册亨县华水水电投资开发有限公司（以下简称“册亨华水”）	15%
17	贵州思源供水有限公司（以下简称“思源供水”）	15%
18	贵州桃源农业生态发展有限公司（以下简称“桃源农业”）	15%
19	正平建设集团有限公司（以下简称“正平建设集团”）	25%
20	正平（青海）新源储能科技有限公司（以下简称“新源储能”）	25%
21	湖南金迪波纹管业有限公司（以下简称“湖南金迪”）	25%
22	青海金阳光高强度构件制造有限公司（以下简称“金阳光构件”）	25%
23	西藏天辰工程设施制造有限公司（以下简称“西藏天辰”）	25%
24	正平（深圳）投资发展集团有限公司（以下简称“正平投资”）	25%
25	龙南正平文化旅游发展有限公司（以下简称“龙南文旅”）	25%
26	贵州正平文化旅游发展有限公司（以下简称“贵州文旅”）	25%
27	商城县陶家河文旅产业发展有限责任公司（以下简称“陶家河文旅”）	25%
28	贵州金九金建设发展有限公司（以下简称“贵州金九金”）	25%
29	正平文旅科技集团有限公司（以下简称“正平文旅”）	25%
30	青海平安驿信息科技有限公司（以下简称“青海平安驿”）	25%
31	海东市平安驿文化旅游有限公司（以下简称“海东平安驿”）	25%
32	海东正平文化旅游发展有限公司（以下简称“海东文旅”）	25%
33	漯河市正平文化旅游有限公司（以下简称“漯河文旅”）	25%
34	贵州溟鸿鑫业商贸有限公司（以下简称“溟鸿鑫业商贸”）	25%
35	格尔木生光矿业开发有限公司（以下简称“生光矿业”）	15%
36	正平云计算（青海）有限公司（以下简称“云计算”）	15%
37	浙江项埠水利工程有限公司（以下简称“项埠水利”）	25%
38	上海富渊科技有限公司（以下简称“上海富渊”）	25%
39	正平阿特拉斯锂业（陕西）有限公司（以下简称“阿特拉斯”）	25%
40	正平智算（青海）科技有限公司（以下简称“正平智算”）	25%
41	阿拉善盟智算大数据有限责任公司（以下简称“阿拉善盟智算”）	25%
42	西安实冠企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“西安实冠”）	/
43	正平（陕西）私募基金管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“正平私募基金”）	/

序号	纳税主体名称	所得税税率
44	长沙诚富加银基础设施产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“长沙诚富”)	/

(二) 税收优惠政策及依据

根据财政部、国家税务总局联合下发的《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》(国税发[2002]47号文)、财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税字[2011]58号文)、国家税务总局公告《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》([2012]第12号文)、《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》(2015年第14号文)、《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020年第23号文)或主管税务机关的相关备案、批复:本公司以及本公司之子公司正和交通、金丰公司、正平养护、正宁兴、西藏公司、正通检测、海东管廊、路拓制造、蓝图设计、生光矿业、云计算、隆地电力、智能电气、电力运维、汽车充电、贵州水利、册亨华水、思源供水、桃源农业的2024年度企业所得税按15%的税率计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指2024年12月31日,期初指2024年1月1日,上期期末指2023年12月31日,上期期初指2023年1月1日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	107,760.44	182,175.90
银行存款	53,730,041.32	92,371,441.82
其他货币资金	143,507,390.43	310,400,581.50
合计	197,345,192.19	402,954,199.22
其中:存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金及利息	18,003,544.32	169,048,402.20
信用保证金及利息		41,250,005.83
被冻结资金	31,352,787.55	95,261,738.55
保函保证金及利息	1,199,766.81	885,339.45

项目	期末余额	期初余额
共管账户	50,801,348.24	
其他	42,143,812.80	3,954,111.12
合计	143,501,259.72	310,399,597.15

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司其他受限资金主要为农民工账户保证金及利息等。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		446,000.00
商业承兑汇票		2,450,000.00
合计		2,896,000.00

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	373,752,819.37	572,310,894.99
1-2 年	312,533,080.59	93,366,906.74
2-3 年	67,979,564.36	864,260,915.53
3-4 年	548,151,619.36	51,901,221.27
4-5 年	41,167,330.36	40,960,170.42
5 年以上	118,408,359.92	83,835,672.12
小计	1,461,992,773.96	1,706,635,781.07
减：坏账准备	416,926,521.67	355,692,908.34
合计	1,045,066,252.29	1,350,942,872.73

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	583,886,781.68	39.94	180,114,875.45	30.85	403,771,906.23
按组合计提坏账准备	878,105,992.28	60.06	236,811,646.22	26.97	641,294,346.06
其中：保证金组合	58,097,717.39	3.97	41,280,297.31	71.05	16,817,420.08
账龄组合	820,008,274.89	56.09	195,531,348.91	23.85	624,476,925.98
合计	1,461,992,773.96	100.00	416,926,521.67	28.52	1,045,066,252.29

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	883,832,376.29	51.79	180,274,508.00	20.40	703,557,868.29
按组合计提坏账准备	822,803,404.78	48.21	175,418,400.34	21.32	647,385,004.44
其中：保证金组合	65,046,657.79	3.81	39,599,176.83	60.88	25,447,480.96
账龄组合	757,756,746.99	44.40	135,819,223.51	17.92	621,937,523.48
合计	1,706,635,781.07	100.00	355,692,908.34	20.84	1,350,942,872.73

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	576,817,008.90	173,045,102.67	30.00	项目清算中
刚察县交通局	349,640.93	349,640.93	100.00	预计无法收回
汉寿山胡海房地产开发有限公司	590,000.00	590,000.00	100.00	预计无法收回
西安恒盈置业有限公司	453,999.94	453,999.94	100.00	预计无法收回
西安君诚科技投资有限公司	497,482.32	497,482.32	100.00	预计无法收回
西安金图置业有限公司	12,026.42	12,026.42	100.00	预计无法收回
陕西新未来动力设备有限公司	3,843,400.00	3,843,400.00	100.00	预计无法收回
四川彭旭科技有限公司	192,000.00	192,000.00	100.00	预计无法收回
攀枝花致尚物流有限公司	308,000.00	308,000.00	100.00	预计无法收回
合创优充（西安）新能源科技有限公司	270,000.00	270,000.00	100.00	预计无法收回
陕西建工第六建设集团有限公司	218,816.00	218,816.00	100.00	预计无法收回
陕西恒艺通生态环境建设工程有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古建东电卡佑能科技有限公司	117,600.00	117,600.00	100.00	预计无法收回
郑州西普德科技股份有限公司	22,400.00	22,400.00	100.00	预计无法收回
湖南驱动源电气技术有限公司	20,400.00	20,400.00	100.00	预计无法收回
渭南新恒泽科技工贸有限责任公司	15,960.00	15,960.00	100.00	预计无法收回
上海申非信息技术股份有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
广州小鹏智慧充电科技有限公司	1,553.17	1,553.17	100.00	预计无法收回
西咸新区沣西电业发展有限公司	1,494.00	1,494.00	100.00	预计无法收回
合计	583,886,781.68	180,114,875.45	30.85	

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1-2 年	8,010,425.52	742,349.98	9.27
2-3 年	13,305,367.34	6,220,731.85	46.75
3-4 年	10,290,544.72	8,952,773.91	87.00
4-5 年	7,097,489.50	5,970,551.26	84.12
5 年以上	19,393,890.31	19,393,890.31	100.00
合计	58,097,717.39	41,280,297.31	71.05

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	373,752,819.37	21,435,671.25	5.74
1-2 年	218,007,939.08	21,380,831.61	9.81
2-3 年	54,066,683.85	21,575,646.55	39.91
3-4 年	45,881,528.92	20,365,910.77	44.39
4-5 年	32,640,816.00	20,681,970.21	63.36
5 年以上	95,658,487.67	90,091,318.52	94.18
合计	820,008,274.89	195,531,348.91	23.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	180,274,508.00	2,684,731.85	2,844,364.40			180,114,875.45
按组合计提坏账准备	175,418,400.34	65,925,891.43	4,390,394.79	140,205.00	-2,045.76	236,811,646.22
其中： 保证金组合	39,599,176.83	5,568,200.41	3,887,079.93			41,280,297.31
账龄组合	135,819,223.51	60,357,691.02	503,314.86	140,205.00	-2,045.76	195,531,348.91
合计	355,692,908.34	68,610,623.28	7,234,759.19	140,205.00	-2,045.76	416,926,521.67

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
西宁城北钢塔五金加工厂	73,285.00
青海紫华建设工程有限公司	66,920.00
合计	140,205.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
青海中建加西工程管理有限公司	79,240,887.17	770,199,805.31	849,440,692.48	22.22	71,998,658.28
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	576,817,008.90	59,684,752.95	636,501,761.85	16.65	232,729,855.62
河南禹亳铁路发展有限公司		125,615,489.58	125,615,489.58	3.29	125,615,489.58
罗甸县黔甸水务投资开发有限公司	56,260,416.00	53,416,334.29	109,676,750.29	2.87	2,477,169.18
中水北方勘测设计研究有限责任公司	1,182,648.97	85,068,878.70	86,251,527.67	2.26	1,969,510.34
合计	713,500,961.04	1,093,985,260.83	1,807,486,221.87	47.29	434,790,683.00

6. 截至期末本公司办理应收账款保理业务、质押情况

(1) 本公司之子公司陶家河文旅于 2019 年 12 月 24 日与中原银行股份有限公司信阳分行签订 50,000.00 万元的《固定资产借款合同》，截至本期末借款余额 44,887.64 万元。此借款由陶家河文旅以《商城陶家河综合治理生态游园 PPP 项目政府和社会资本合作 (PPP) 项目》下应收合同款 207,659.65 万元向中原银行股份有限公司信阳分行提供质押担保。此借款由本公司、金生光、商城县城投 (集团) 有限公司提供连带责任保证，保证期间为主合同履行期限届满之日起三年。

(2) 2021 年 2 月 5 日本公司之子公司贵州金九金自中国农业发展银行金沙县支行申请获批借款 91,400.00 万元，期限自 2021 年 2 月 5 日至 2038 年 2 月 4 日，截至本期末借款余额 32,200.00 万元。此借款由贵州金九金以应收《金沙县老城区段河道治理及基础设施和金沙县沙土镇风貌一条街建设 PPP 项目合同》项下政府可行性缺口补助资金提供质押担保，该质押物总价值为 246,019.00 万元，评估价值为 154,991.97 万元，同时本公司提供连带责任保证担保，保证期间为自主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年止。

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28,308,573.40	58.15	23,347,957.19	52.14
1 至 2 年	6,765,840.28	13.90	7,213,471.76	16.11
2 至 3 年	138,942.28	0.29	2,043,336.88	4.56
3 年以上	13,461,888.32	27.66	12,174,964.65	27.19
合 计	48,675,244.28	100.00	44,779,730.48	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
甘肃博睿重装钢桥梁有限公司	8,410,071.33	3-4 年	中通道项目正在移交起算，尚未结算
商城县金鼎建设工程有限公司	6,173,447.00	1-2 年	项目未结算
小计	14,583,518.33		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算的原因
甘肃博睿重装钢桥梁有限公司	8,410,071.33	17.28	3 年以上	尚未结算
商城县金鼎建设工程有限公司	6,173,447.00	12.68	1-2 年	尚未结算
贵州融诚科技发展有限公司	4,266,535.71	8.77	1 年以内	尚未结算
贵州东拓商贸有限公司	3,759,175.80	7.72	1 年以内	尚未结算
青海正耀建设工程有限公司	2,623,184.09	5.39	1 年以内	尚未结算
合计	25,232,413.93	51.84		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	330,360,587.82	348,437,352.56
合计	330,360,587.82	348,437,352.56

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	88,694,145.97	156,188,181.84
1-2 年	101,614,657.46	60,736,164.72

账龄	期末余额	期初余额
2-3 年	50,496,798.79	29,314,117.09
3-4 年	26,384,896.31	78,370,102.67
4-5 年	74,242,525.77	31,585,067.15
5 年以上	65,830,816.24	51,403,157.65
小计	407,263,840.54	407,596,791.12
减：坏账准备	76,903,252.72	59,159,438.56
合计	330,360,587.82	348,437,352.56

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	237,480,035.74	225,228,442.38
备用金	12,248,089.03	12,979,179.32
往来款	154,348,445.57	168,492,721.57
其他	3,187,270.20	896,447.85
小计	407,263,840.54	407,596,791.12
减：坏账准备	76,903,252.72	59,159,438.56
合计	330,360,587.82	348,437,352.56

3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,364,494.67	1.07	4,364,494.67	100.00	
按组合计提坏账准备	402,899,345.87	98.93	72,538,758.05	18.00	330,360,587.82
其中：保证金组合	237,480,035.74	58.31			237,480,035.74
账龄组合	165,419,310.13	40.62	72,538,758.05	43.85	92,880,552.08
合计	407,263,840.54	100.00	76,903,252.72	18.88	330,360,587.82

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,424,618.49	1.09	4,424,618.49	100.00	
按组合计提坏账准备	403,172,172.63	98.91	54,734,820.07	13.58	348,437,352.56
其中：保证金组合	225,228,442.38	55.25			225,228,442.38

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合	177,943,730.25	43.66	54,734,820.07	30.76	123,208,910.18
合计	407,596,791.12	100.00	59,159,438.56	14.51	348,437,352.56

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贵州锦华置信工程咨询有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计无法收回
贵州省水利投资(集团)有限责任公司	630,241.58	630,241.58	100.00	预计无法收回
贵州省瓮安水务投资有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
贵州华水建设项目管理有限公司	928,739.69	928,739.69	100.00	预计无法收回
陕西东岭物资有限责任公司西安分公司	165,513.40	165,513.40	100.00	预计无法收回
江西百傲建筑劳务有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
西安恒盈置业有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
陕西水务实业物业管理有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
四川华西集采电子商务有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,364,494.67	4,364,494.67	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,213,393.73		
1-2 年	45,382,802.12		
2-3 年	42,526,067.92		
3-4 年	12,970,190.91		
4-5 年	69,436,082.41		
5 年以上	43,951,498.65		
合计	237,480,035.74		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	65,480,752.24	5,940,647.58	9.07
1-2 年	56,231,855.34	33,554,644.72	59.67

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	7,970,730.87	6,503,701.21	81.59
3-4 年	13,169,192.00	5,455,594.94	41.43
4-5 年	4,806,443.36	3,640,420.63	75.74
5 年以上	17,760,336.32	17,443,748.97	98.22
合计	165,419,310.13	72,538,758.05	43.85

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 坏账准备	整个存续期坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期坏账准备 (已发生信用减值)	
期初余额		54,734,820.07	4,424,618.49	59,159,438.56
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		17,843,624.02	100,000.00	17,943,624.02
本期转回		21,405.01	160,123.82	181,528.83
本期转销				
本期核销				
其他变动		-18,281.03		-18,281.03
期末余额		72,538,758.05	4,364,494.67	76,903,252.72

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	4,424,618.49	100,000.00	160,123.82			4,364,494.67
按组合计提 坏账准备	54,734,820.07	17,843,624.02	21,405.01		-18,281.03	72,538,758.05
其中：						
保证金组合						
账龄组合	54,734,820.07	17,843,624.02	21,405.01		-18,281.03	72,538,758.05
合计	59,159,438.56	17,943,624.02	181,528.83		-18,281.03	76,903,252.72

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	----------------------	--------------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青海中建加西工程管理有限公司	保证金、往来款	163,584,641.61	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年、5 年以上	40.17	186,044.05
青海威远路桥有限责任公司	往来款	22,000,000.00	1-2 年	5.40	
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司	往来款	17,549,219.00	1 年以内	4.31	17,549.22
舞阳县城市投资控股集团有限公司	保证金	15,000,000.00	1 年以内	3.68	
贵州华禹水电开发有限公司	往来款	13,942,526.80	1-2 年	3.42	2,758,291.83
合计		232,076,387.41		56.98	2,961,885.10

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,503,625.63		11,503,625.63	15,686,292.71		15,686,292.71
库存商品	10,880,312.47		10,880,312.47	12,609,116.99		12,609,116.99
合同履约成本	8,687,755.07	4,753,055.36	3,934,699.71	5,539,596.19		5,539,596.19
生产成本	5,518,576.99	4,881,344.28	637,232.71	5,190,210.98	4,881,344.28	308,866.70
合计	36,590,270.16	9,634,399.64	26,955,870.52	39,025,216.87	4,881,344.28	34,143,872.59

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
生产成本	4,881,344.28						4,881,344.28
合同履约成本		4,753,055.36					4,753,055.36
合计	4,881,344.28	4,753,055.36					9,634,399.64

注释 7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
已完工未结算资产	1,750,683,238.79	344,028,782.51	1,406,654,456.28	2,003,023,321.72	263,502,219.00	1,739,521,102.72
未到期应收款	609,566,024.10		609,566,024.10	590,256,589.35		590,256,589.35
合计	2,360,249,262.89	344,028,782.51	2,016,220,480.38	2,593,279,911.07	263,502,219.00	2,329,777,692.07

2. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	210,680,607.83	8.93	210,680,607.83	100.00	
按组合计提坏账准备	2,149,568,655.06	91.07	133,348,174.68	6.20	2,016,220,480.38
其中：已完工未结算资产	1,540,002,630.96	65.25	133,348,174.68	8.66	1,406,654,456.28
未到期应收款	609,566,024.10	25.82			609,566,024.10
合计	2,360,249,262.89	100.00	344,028,782.51	14.58	2,016,220,480.38

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	189,095,041.25	7.29	189,095,041.25	100.00	
按组合计提坏账准备	2,404,184,869.82	92.71	74,407,177.75	3.09	2,329,777,692.07
其中：已完工未结算资产	1,813,928,280.47	69.95	74,407,177.75	4.10	1,739,521,102.72
未到期应收款	590,256,589.35	22.76			590,256,589.35
合计	2,593,279,911.07	100.00	263,502,219.00	10.16	2,329,777,692.07

3. 本期合同资产计提减值、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	189,095,041.25	21,585,566.58				210,680,607.83
按组合计提坏账准备	74,407,177.75	58,940,996.93				133,348,174.68
其中：已完工未结算资产	74,407,177.75	58,940,996.93				133,348,174.68
合计	263,502,219.00	80,526,563.51				344,028,782.51

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证/抵扣进项税额	130,034,579.25	143,100,953.06
预缴税金	8,992,737.72	8,597,589.10
合计	139,027,316.97	151,698,542.16

注释 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
青海中建加西工程管理有限公司	321,206,132.17				33,866,472.27	
新疆金阳光铁路建设管理有限公司	61,083,792.00	22,322,196.52				
福建省正投建设发展有限公司	1,791,215.41				-111,970.11	
贵州正安正源水电开发有限公司	1,592,121.49				17,274.65	
湖南诚富嘉实基金管理有限公司	16,730.78				-14,675.89	
正平袁家村文化旅游开发有限公司	830,330.12			830,330.12		
合计	386,520,321.97	22,322,196.52		830,330.12	33,757,100.92	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备
	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		
联营企业						
青海中建加西工程管理有限公司					355,072,604.44	
新疆金阳光铁路建设管理有限公司					61,083,792.00	22,322,196.52
福建省正投建设发展有限公司					1,679,245.30	
贵州正安正源水电开发有限公司					1,609,396.14	
湖南诚富嘉实基金管理有限公司					2,054.89	
正平袁家村文化旅游开发有限公司						
合计					419,447,092.77	22,322,196.52

注释 10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
青海交建小额贷款有限公司	31,501,388.85			1,095,950.67			32,597,339.52
青海大通农村商业银行股份有限公司	6,995,987.83						6,995,987.83

项目	期初余额	本期增减变动			期末余额
河南禹亳铁路发展有限公司	251,904,277.30			-162,316,772.96	89,587,504.34
合计	290,401,653.98		1,095,950.67	-162,316,772.96	129,180,831.69

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	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
青海交建小额贷款有限公司		2,597,339.52		不以短期交易为目的
青海大通农村商业银行股份有限公司	250,000.00		1,504,012.17	不以短期交易为目的
河南禹亳铁路发展有限公司			310,412,495.66	不以短期交易为目的
合计	250,000.00	2,597,339.52	311,916,507.83	

注释 11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	69,689,385.40	69,689,385.40
2. 本期增加金额	17,183,337.75	17,183,337.75
固定资产转入	17,183,337.75	17,183,337.75
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	86,872,723.15	86,872,723.15
二. 累计折旧		
1. 期初余额	8,556,170.32	8,556,170.32
2. 本期增加金额	4,538,600.10	4,538,600.10
本期计提	2,301,673.01	2,301,673.01
固定资产转入	2,236,927.09	2,236,927.09
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	13,094,770.42	13,094,770.42
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	73,777,952.73	73,777,952.73

项目	房屋建筑物	合计
2. 期初账面价值	61,133,215.08	61,133,215.08

2. 投资性房地产的说明

截至 2024 年 12 月 31 日，受限投资性房地产账面价值金额为 70,621,224.65 元。

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	536,836,853.80	584,685,927.67
固定资产清理	53,623.13	2,660,777.68
合计	536,890,476.93	587,346,705.35

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通讯、电子电器设备	试验设备	办公家具及其他	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	558,594,345.58	293,416,871.89	43,891,261.22	25,221,089.61	11,878,033.19	9,504,443.00	942,506,044.49
2. 本期增加金额	16,876,301.55	-15,177,227.56	3,950,806.83	678,016.06	-2,589,732.46	1,603,172.86	5,341,337.28
购置	159,534.92	783,943.84	95,575.22	141,930.08	55,015.91	251,091.13	1,487,091.10
在建工程转入		2,658,123.31					2,658,123.31
重分类	16,716,766.63	-19,815,417.58	3,855,231.61	536,085.98	-2,644,748.37	1,352,081.73	
其他增加		1,196,122.87					1,196,122.87
3. 本期减少金额	21,493,043.68	53,268,473.30	1,998,004.54	86,321.32	1,811,168.54	65,220.69	78,722,232.07
处置或报废		53,268,473.30	1,998,004.54	86,321.32	1,811,168.54	65,220.69	57,229,188.39
转入投资性房地产	17,183,337.75						17,183,337.75
其他减少	4,309,705.93						4,309,705.93
4. 期末余额	553,977,603.45	224,971,171.03	45,844,063.51	25,812,784.35	7,477,132.19	11,042,395.17	869,125,149.70
二. 累计折旧							
1. 期初余额	79,179,091.36	201,238,885.17	41,553,182.37	15,853,839.87	10,600,125.70	9,394,992.35	357,820,116.82
2. 本期增加金额	17,653,530.07	771,411.96	3,290,977.24	7,502,304.60	-2,489,405.88	95,552.95	26,824,370.94
本期计提	14,563,588.35	9,680,298.71	704,217.89	500,247.78	75,437.71	793,967.05	26,317,757.49
重分类	3,089,941.72	-9,415,500.20	2,586,759.35	7,002,056.82	-2,564,843.59	-698,414.10	
其他增加		506,613.45					506,613.45
3. 本期减少金额	2,416,004.11	49,300,636.98	1,898,104.36	110,999.00	1,699,291.40	61,959.49	55,486,995.34
处置或报废		49,300,636.98	1,898,104.36	82,005.81	1,699,291.40	61,959.49	53,041,998.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通讯、电子电器设备	试验设备	办公家具及其他	合计
转入投资性房地产	2,236,927.09						2,236,927.09
其他减少	179,077.02			28,993.19			208,070.21
4. 期末余额	94,416,617.32	152,709,660.15	42,946,055.25	23,245,145.47	6,411,428.42	9,428,585.81	329,157,492.42
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额		3,130,803.48					3,130,803.48
本期计提		3,130,803.48					3,130,803.48
3. 本期减少金额							
4. 期末余额		3,130,803.48					3,130,803.48
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	459,560,986.13	69,130,707.40	2,898,008.26	2,567,638.88	1,065,703.77	1,613,809.36	536,836,853.80
2. 期初账面价值	479,415,254.22	92,177,986.72	2,338,078.85	9,367,249.74	1,277,907.49	109,450.65	584,685,927.67

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	19,381,020.98	17,529,952.63		1,851,068.35	
通讯、电子电器设备	32,097.72	25,141.33		6,956.39	
办公家具及其他	72,553.85	68,926.15		3,627.70	
合计	19,485,672.55	17,624,020.11		1,861,652.44	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	123,055,187.40	尚未办理完成
合计	123,055,187.40	

4. 固定资产的其他说明

截至 2024 年 12 月 31 日，固定资产因借款抵押受限 336,547,186.88 元。

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物		2,555,975.80
机器设备	39,654.10	86,360.69
运输设备	6,163.62	4,372.58
通讯、电子电器设备		3,528.20
试验设备		600.00
办公家具及其他	7,805.41	9,940.41
合计	53,623.13	2,660,777.68

注释 13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
平安驛·龙南客家民俗文化体验地项目	193,538,684.74		193,538,684.74	163,324,623.91		163,324,623.91
平安驛·贵州民俗文化体验地项目	54,964,449.84		54,964,449.84	56,266,586.20		56,266,586.20
平安驿藏式楼	23,085,191.68		23,085,191.68	22,948,944.00		22,948,944.00
平安驿书院	3,893,113.28		3,893,113.28	3,893,113.28		3,893,113.28

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
运营总部和研发设计中心	6,463,671.67	6,463,671.67		6,463,671.67	6,463,671.67	
海东平安驿园区升级改造	27,058,143.36		27,058,143.36	26,040,576.96		26,040,576.96
其他	1,875,056.17		1,875,056.17			
合计	310,878,310.74	6,463,671.67	304,414,639.07	278,937,516.02	6,463,671.67	272,473,844.35

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
平安驛·龙南客家民俗文化体验地项目	163,324,623.91	30,214,060.83			193,538,684.74
平安驛·贵州民俗文化体验地项目	56,266,586.20	29,702.97		1,331,839.33	54,964,449.84
海东平安驿园区升级改造	26,040,576.96	1,017,566.40			27,058,143.36
平安驿藏式楼	22,948,944.00	136,247.68			23,085,191.68
合计	268,580,731.07	31,397,577.88		1,331,839.33	298,646,469.62

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
平安驛·龙南客家民俗文化体验地项目一期	30,000.00	64.51	64.51	18,068,404.50	11,805,327.92	6.10	自有资金、借款
平安驛·贵州民俗文化体验地项目	55,121.26	9.97	9.97				自有资金
海东平安驿园区升级改造	11,500.00	23.53	23.53				自有资金
平安驿藏式楼				4,474,399.77			借款
合计	96,621.26			22,542,804.27	11,805,327.92	—	

3. 本期计提在建工程减值准备情况

项目名称	期初余额	本期计提金额	期末余额	计提原因
运营总部和研发设计中心	6,463,671.67		6,463,671.67	项目终止
合计	6,463,671.67		6,463,671.67	

4. 在建工程其他说明

截至 2024 年 12 月 31 日，在建工程因借款抵押受限 193,538,684.74 元。

注释 14. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项 目	种植业	合计
	茶园	
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,510,023.95	4,510,023.95
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,510,023.95	4,510,023.95
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,804,009.46	1,804,009.46
2. 本期增加金额	451,002.36	451,002.36
本期计提	451,002.36	451,002.36
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,255,011.82	2,255,011.82
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,255,012.13	2,255,012.13
2. 期初账面价值	2,706,014.49	2,706,014.49

注释 15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初金额	2,201,969.86		2,201,969.86
2. 本期增加金额	421,879.36	125,369.81	547,249.17
租赁	421,879.36	125,369.81	547,249.17
3. 本期减少金额	1,399,647.59		1,399,647.59
租赁到期	1,399,647.59		1,399,647.59
4. 期末余额	1,224,201.63	125,369.81	1,349,571.44
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,680,449.86		1,680,449.86
2. 本期增加金额	399,392.76	47,013.68	446,406.44
本期计提	399,392.76	47,013.68	446,406.44

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
3.本期减少金额	1,399,647.59		1,399,647.59
租赁到期	1,399,647.59		1,399,647.59
4.期末余额	680,195.03	47,013.68	727,208.71
三.减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四.账面价值			
1.期末账面价值	544,006.60	78,356.13	622,362.73
2.期初账面价值	521,520.00		521,520.00

注释 16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	探矿及采矿权	特许经营权	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	187,916,469.80	12,341,645.63	133,146,111.91	982,420,137.65	3,558,384.32	1,319,382,749.31
2. 本期增加金额	-435,961.92	-2,066,182.29	1,766,128.72	1,141,722.22	2,489,663.52	2,895,370.25
外购	4,241.53					4,241.53
重分类	-440,203.45	-2,066,182.29		16,722.22	2,489,663.52	
其他增加			1,766,128.72	1,125,000.00		2,891,128.72
3. 本期减少金额		14,800.00				14,800.00
其他减少		14,800.00				14,800.00
4. 期末余额	187,480,507.88	10,260,663.34	134,912,240.63	983,561,859.87	6,048,047.84	1,322,263,319.56
二. 累计摊销						
1. 期初余额	20,132,393.63	10,367,638.77			1,508,911.76	32,008,944.16
2. 本期增加金额	4,518,212.23	-382,196.13		16,722.22	1,075,086.20	5,227,824.52
本期计提	4,502,210.13	198,954.92			526,659.47	5,227,824.52
重分类	16,002.10	-581,151.05		16,722.22	548,426.73	
3. 本期减少金额		14,800.00				14,800.00
其他减少		14,800.00				14,800.00
4. 期末余额	24,650,605.86	9,970,642.64		16,722.22	2,583,997.96	37,221,968.68
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加						

项目	土地使用权	软件	探矿及采矿权	特许经营权	其他	合计
金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	162,829,902.02	290,020.70	134,912,240.63	983,545,137.65	3,464,049.88	1,285,041,350.88
2. 期初账面价值	167,784,076.17	1,974,006.86	133,146,111.91	982,420,137.65	2,049,472.56	1,287,373,805.15

2. 无形资产其他说明

截至 2024 年 12 月 31 日，无形资产因借款抵押受限 64,936,701.21 元。

注释 17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
金丰公司	336,951.00			336,951.00
正平养护	34,385.00			34,385.00
隆地电力	1,871,652.48			1,871,652.48
贵州水利	29,836,893.75			29,836,893.75
金阳光构件	587,692.06			587,692.06
青海平安驿	381,618.40			381,618.40
合计	33,049,192.69			33,049,192.69

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
金丰公司	336,951.00			336,951.00
正平养护	34,385.00			34,385.00
金阳光构件	587,692.06			587,692.06
青海平安驿	381,618.40			381,618.40
合计	1,340,646.46			1,340,646.46

本年度，本公司评估了商誉的可收回金额，并确定与本公司建筑工程业务相关的商誉未发生减值。

本公司以主营业务的类别作为确定报告分部的依据。为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至 2 个资产组，包括两个属于建筑工程分部的子公司。

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

隆地电力资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2025 年至 2029 年的财务预算确定，并采用 4.76% 的折现率。隆地电力资产组超过 2029 年的现金流量按照 2029 年当年的现金流量计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致隆地电力资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

贵州水利资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2025 年至 2029 年的财务预算确定，并采用 5.56% 的折现率。贵州水利资产组超过 2029 年的现金流量均按照 1% 递增的增长率为基础计算。该递增的增长率基于相关行业的增长预测确定，并且不超过该行业的长期平均增长率。还考虑了管理层基于该资产组过去的业绩和对市场发展的预期所估计的预计销售额和毛利率及原材料价格上涨的影响。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致贵州水利资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

注释 18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
彩钢房等临时设施	6,554,721.04		497,612.23		6,057,108.81
融资利息、服务费	680,755.96	630,000.00	1,175,748.73		135,007.23
装修改造费	6,956,992.20		1,995,717.38		4,961,274.82
开办费	156,404.75		61,903.52		94,501.23
其他	81,270.04		4,579.80		76,690.24
合计	14,430,143.99	630,000.00	3,735,561.66		11,324,582.33

注释 19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	867,598,140.04	140,367,557.91	705,057,590.48	109,004,071.22
内部交易未实现利润	72,734,912.73	18,124,629.44	87,640,996.95	18,241,458.51
公允价值变动	311,916,507.83	77,828,725.75	149,599,734.87	37,249,532.50
合计	1,252,249,560.60	236,320,913.10	942,298,322.30	164,495,062.23

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	2,597,339.52	389,600.93	1,501,388.85	225,208.33
使用权资产	280,332.00	42,049.80	521,520.00	78,228.00
合计	2,877,671.52	431,650.73	2,022,908.85	303,436.33

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产		236,320,913.10		164,495,062.23
递延所得税负债		431,650.73		303,436.33

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	13,152,134.63	8,304,834.35
可抵扣亏损	769,337,500.81	368,108,434.11
合计	782,489,635.44	376,413,268.46

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2024 年度		38,054,930.82	
2025 年度	47,432,221.50	55,061,560.55	
2026 年度	50,776,196.52	59,492,273.87	
2027 年度	73,743,959.06	96,349,653.57	
2028 年度	256,872,510.32	119,150,015.30	
2029 年度	340,512,613.41		
合计	769,337,500.81	368,108,434.11	

注释 20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款项	13,871,791.68		13,871,791.68	12,392,098.68		12,392,098.68
贵州金九金 PPP 项目	448,512,765.58		448,512,765.58	448,512,765.58		448,512,765.58
合计	462,384,557.26		462,384,557.26	460,904,864.26		460,904,864.26

注释 21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		3,000,000.00
抵押借款		10,000,000.00
信用借款	1,783,102.38	5,473,647.22
保证借款	22,999,870.47	83,000,000.00
抵押及保证借款	501,290,385.88	473,000,000.00
质押及保证借款	504,139,166.67	327,500,000.00
保证、质押及抵押借款	145,000,000.00	115,000,000.00
票据融资	10,000,000.00	
未到期应付利息	3,564,662.28	2,150,898.77
合计	1,188,777,187.68	1,019,124,545.99

(1) 信用借款

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率 (%)	借款余额	备注
中国建设银行股份有限公司长沙新姚路支行	2023/1/21	2024/1/21	4.15	1,083,102.38	已逾期
中国建设银行股份有限公司长沙新姚路支行	2023/5/4	2024/5/4	4.15	500,000.00	已逾期
中国建设银行股份有限公司长沙新姚路支行	2024/1/12	2024/5/4	4.15	200,000.00	已逾期
合计	—	—	—	1,783,102.38	

(2) 保证借款

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率 (%)	借款余额	保证人
中国邮政储蓄银行股份有限公司西宁市城中支行	2024/3/13	2025/3/12	5.95	2,999,870.47	本公司
贵阳银行股份有限公司观山湖石林支行	2024/7/1	2025/6/30	4.75	10,000,000.00	贵州水投资本融资担保有限公司 保证反担保：本公司
交通银行股份有限公司贵州省分行	2024/10/18	2025/5/9	4.50	5,000,000.00	本公司
交通银行股份有限公司贵州省分行	2024/11/8	2025/4/30	4.50	5,000,000.00	本公司
合计	—	—	—	22,999,870.47	

(3) 抵押及保证借款

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	抵押物/保证人	备注
青海银行股份有限公司城北支行	2024/5/17	2025/5/17	7.20	50,000,000.00	抵押：海东平安驿于青海省海东市平安区平安镇张家寨村（青（2021）平安区不动产权第 0004667 号） 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
青海银行股份有限公司城北支行	2024/5/17	2025/5/17	7.20	50,000,000.00	抵押：海东平安驿于青海省海东市平安区平安镇张家寨村（青（2021）平安区不动产权第 0004667 号） 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
青海银行股份有限公司城北支行	2024/11/12	2025/11/12	7.20	17,685,000.00	抵押：金丰公司于西宁市城西区长江路 128 号创新大厦 14 楼（青（2017）西宁市不动产权第 0039811 号）；青海金阳光房地产开发有限公司于西宁市城西区五四西路 67 号 67-159 号（青（2018）西宁市不动产权第 0041568 号）；正平建设集团于城西区五四西路 67 号 13 号楼 67-95 号 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
青海银行股份有限公司城北支行	2024/12/25	2025/12/25	7.20	12,315,000.00	抵押：金丰公司于西宁市城西区长江路 128 号创新大厦 14 楼（青（2017）西宁市不动产权第 0039811 号）；青海金阳光房地产开发有限公司于西宁市城西区五四西路 67 号 67-159 号（青（2018）西宁市不动产权第 0041568 号）；正平建设集团于城西区五四西路 67 号 13 号楼 67-95 号 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
青海银行股份有限公司城北支行	2024/7/17	2025/7/17	7.20	160,000,000.00	抵押：海东平安驿于青海省海东市平安区平安镇张家寨村（青（2021）平安区不动产权第 0004667 号） 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
青海银行股份有限公司城北支行	2024/7/17	2025/7/17	7.20	50,000,000.00	抵押：海东平安驿于青海省海东市平安区平安镇张家寨村（青（2021）平安区不动产权第 0004667 号） 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
兴业银行股份有限公司西宁分行	2024/12/23	2025/12/7	3.80	40,000,000.00	抵押：正平建设集团于城西区五四西路 67 号 1 号楼 67-17 号（青（2020）西宁市不动产权第 0019547 号）；正和交通于城西区五四西路 67 号 1 号楼 67-21（青（2022）	

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	抵押物/保证人	备注
					西宁市不动产权第 0028465 号 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
中国建设银行股份有限公司西宁城北支行	2023/8/14	2024/8/7	5.00	32,920,385.88	抵押：路拓制造于西宁市城东区金丰路 6 号的工业厂房（青（2020）东川工业园区不动产权第 0003830 号）；路拓制造于西宁市城东区金丰路 6 号的工业用地（青（2020）东川工业园区不动产权第 0003830 号） 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉	已逾期
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	2023/12/15	2024/12/15	5.35	46,000,000.00	抵押：青海金阳光房地产开发有限公司于西宁市城西区 67 号 67-9 号等 12 处（青（2018）西宁市不动产权第 0041566 号） 保证：正平建设集团、路拓制造、金生光、金生辉、金阳光投资	已逾期
青海海东平安农村商业银行股份有限公司新平支行	2024/1/10	2024/10/21	6.37	12,370,000.00	抵押：西宁市城东区八一东路 11 号 1 号车间房产及土地（青（2017）西宁市不动产权第 0032842 号） 保证：本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、马海明	已逾期
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	2024/6/30	2025/6/29	3.60	8,000,000.00	抵押：城西区五四西路 67 号 67-9 号等 12 处不动产（青（2018）西宁市不动产权第 0041566 号） 保证：本公司、金生光、李建莉	
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	2024/6/13	2024/12/13	5.60	13,000,000.00	抵押：青海金阳光房地产开发有限公司于西宁市城西区 67 号 67-9 号等 12 处（青（2018）西宁市不动产权第 0041566 号） 保证：正平建设集团、路拓制造、金生光、金生辉、金阳光投资	已逾期
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	2024/6/14	2024/12/13	5.60	9,000,000.00	抵押：青海金阳光房地产开发有限公司于西宁市城西区 67 号 67-9 号等 12 处（青（2018）西宁市不动产权第 0041566 号） 保证：正平建设集团、路拓制造、金生光、金生辉、金阳光投资	已逾期
合计	—	—	—	501,290,385.88		

(4) 质押及保证借款

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	质押物/保证人	备注
青海银行股份有限公司城北支行	2024/12/24	无	5.18	5,000,000.00	质押：本公司以 500 万元的保证金存入青海银行开立的保证金专户 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉	已逾期
青海银行股份有限公司城北支行	2024/12/24	无	5.18	5,000,000.00		已逾期
中国农业银行股份有限公司黄河路支行营业部	2023/11/8	2025/10/6	4.80	76,500,000.00	质押：由本公司出质的证券名称为正平投资共 30,300 万元的份额；由青海金阳光投资集团发展有限公司出质的证券名称为天津东疆保税港区青海港国际贸易有限公司共 1,000 万元的份额；由青海金阳光房地产开发有限公司出质的证券名称为青海金阳光物业管理有限公司份额为 86 万元的份额；由青海金阳光投资集团发展有限公司出质的证券名称为青海金阳光现代农业发展有限公司共 6,400 万元的份额；由青海开门矿业有限公司出质的证券名称为青海金阳光教育咨询服务有限公司共 2,000 万元的份额；由路拓制造出质的证券名称为西藏天辰共 40 万元的份额；由路拓制造出质的证券名称为金阳光构件共 3,500 万元的份额；由本公司出质的证券名称为正平文旅共 11,045 万元的份额；由正平建设集团出质的证券名称为正平养护共 1,500 万元的份额；由正平文旅出质的证券名称为海东文旅共 185 万元的份额；由正平文旅出质的证券名称为海东管廊共 5,000 万元的份额；由正平文旅出质的证券名称为蓝图设计共 300 万元的份额；由正平文旅出质的证券名称为云计算共 820 万元的份额；由正平建设集团出质的证券名称为新源储能共 1,020 万元的份额；路拓制造出质的证券名称为新源储能共 950 万元的份额 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉	已展期
中国农业银行股份有限公司黄河路支行营业部	2023/12/29	2025/11/28	4.80	69,000,000.00		已展期
中国农业银行股份有限公司黄河路支行营业部	2024/5/11	2025/5/10	4.80	36,000,000.00		
中国农业银行股份有限公司黄河路支行营业部	2024/5/31	2025/5/30	4.80	72,300,000.00		
中国农业银行股份有限公司黄河路支行营业部	2024/7/9	2025/7/8	4.80	73,900,000.00		
中国农业银行股份有限公司黄河路支行营业部	2024/7/23	2025/7/22	4.80	48,900,000.00		

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	质押物/保证人	备注
中国农业银行股份有限公司黄河路支行营业部	2024/9/30	2025/9/29	4.80	14,700,000.00		
浙商银行股份有限公司兰州分行	2024/11/1	2025/8/26	5.50	44,339,166.67	质押：由金生辉出具的金阳光投资股权共 15,000 万股价值 16,500 万元；由金生光出具的金阳光投资股权共 35,000 万股价值 38,500 万元 保证：金生光、金生辉、王生娟、李建莉、生光矿业、海东平安驿	
大通农村商业银行股份有限公司营业部	2023/12/26	2024/6/25	7.48	1,500,000.00	质押：由本公司出质正平建设集团股权共 29,900 万元的质物 保证：金生光、金生辉、王生娟、李建莉	已逾期
贵阳银行股份有限公司中南支行	2024/1/11	2025/1/10	7.50	35,000,000.00	质押：截至 2023 年底大方县手扒岩水库工程的应收账款 3,037.28 万元和三都县拉古纳水库枢纽工程的应收账款 3,478.16 万元，合计 6,515.44 万元；截至 2024 年 12 月 31 日，大方县手扒岩水库工程的应收账款和合同资产余额 695.81 万元和三都县拉古纳水库枢纽工程的应收账款和合同资产余额 2,936.77 万元，合计 3,632.58 万元。 保证：本公司	
贵阳农村商业银行改茶支行	2024/3/25	2025/3/24	5.50	10,000,000.00	质押：保证金 100 万元 保证：贵州水投资本融资担保有限公司 保证反担保：本公司 抵押反担保：南明区沙冲南路 200 号云上绿舟 12 层 1 号，产权号为黔（2023）贵阳市不动产权第 DZ0015446 号；南明区沙冲南路 200 号云上绿舟 13 层 1 号，产权号黔（2023）贵阳市不动产权第 DZ0015557 号	
青海银行股份有限公司城北支行	2024/10/31	2025/10/31	7.39	12,000,000.00	质押：金生光、李建莉、金生辉持有正平股份 保证：金阳光投资、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	
合计	—	—	—	504,139,166.67		

(5) 保证、质押及抵押借款

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率 (%)	借款余额	抵押物/质押物/保证人	备注
青海银行股份有限公司城北支行	2024/10/31	2025/10/31	7.20	25,000,000.00	抵押：金丰公司于西宁市城西区长江路128号创新大厦14楼（青（2017）西宁市不动产权第0039811号）；青海金阳光房地产开发有限公司于西宁市城西区五四西路67号67-159号（青（2018）西宁市不动产权第0041568号）；正平建设集团于城西区五四西路67号13号楼67-95号 质押：由李建莉出质本公司证券，质押证券数量为1,370万份 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉	
青海银行股份有限公司城北支行	2024/7/17	2025/7/17	7.20	90,000,000.00	抵押：海东平安驿于青海省海东市平安区平安镇张家寨村（青（2021）平安区不动产权第0004667号） 质押：本公司出质非上市公司股票（权）24,500万股、正平文旅出质非上市公司股票（权）14,830万股 保证：金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金阳光投资	
华夏银行股份有限公司贵阳分行营业部	2024/7/10	2025/7/8	5.00	30,000,000.00	抵押：南明区沙冲南路200号云上绿舟11层1号，产权号如下： 黔（2023）贵阳市不动产权第DZ0015425号； 贵阳经济技术开发区珠江路万科大都会北区商业综合体2单元20层17号，22层1号-21号，产权号如下： 黔（2018）经开区不动产权第0011463号、黔（2018）经开区不动产权第0011464号 黔（2018）经开区不动产权第0011465号、黔（2018）经开区不动产权第0011467号 黔（2018）经开区不动产权第0011468号、黔（2018）经开区不动产权第011602号 黔（2018）经开区不动产权第011605号、黔（2018）经开区不动产权第011606号 黔（2018）经开区不动产权第011608号、黔（2018）经开区不动产权第011609号 黔（2018）经开区不动产权第011610号、黔（2018）经开区不动产权第011612号 黔（2018）经开区不动产权第011613号、黔（2018）经开区不动产权第011628号 黔（2018）经开区不动产权第011629号、黔（2018）经开区不动产权第011630号 黔（2018）经开区不动产权第011631号、黔（2018）经开区不动产权第011632号	

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率 (%)	借款余额	抵押物/质押物/保证人	备注
					黔（2018）经开区不动产权第 011633 号、黔（2018）经开区不动产权第 011634 号 黔（2018）经开区不动产权第 011635 号、黔（2018）经开区不动产权第 011636 号 质押：截至 2024 年 6 月 26 日兴义市木浪河水库的应收账款 2,700 万元和贵州水投水务集团威宁乡镇供水有限公司的应收账款 3,500 万元，合计 6,200 万元 保证：本公司	
合计	—	—	—	145,000,000.00		

2. 已逾期未偿还的短期借款

贷款单位	借款期末金额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
青海银行股份有限公司城北支行	5,000,000.00	5.18	8 天	5.18
青海银行股份有限公司城北支行	5,000,000.00	5.18	8 天	5.18
大通农村商业银行股份有限公司营业部	1,500,000.00	7.48	190 天	10.47
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	46,000,000.00	5.35	16 天	8.03
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	13,000,000.00	5.60	18 天	8.40
中国银行股份有限公司西宁市城中支行	9,000,000.00	5.60	18 天	8.40
青海海东平安农村商业银行股份有限公司新平支行	12,370,000.00	6.37	71 天	9.56
中国建设银行股份有限公司长沙新姚路支行	1,083,102.38	4.15	345 天	4.15
中国建设银行股份有限公司长沙新姚路支行	700,000.00	4.15	241 天	4.15
中国建设银行股份有限公司西宁城北支行	32,920,385.88	5.00	147 天	7.50
合计	126,573,488.26			

注释 22. 应付票据

种类	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	17,999,990.00	355,620,001.10
商业承兑汇票	40,000,010.00	69,700,010.00
合计	58,000,000.00	425,320,011.10

本期无已到期未支付的应付票据。

注释 23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	638,706,699.94	671,668,185.40
工程款	1,334,725,083.99	1,522,080,904.73
地勘检测费	83,519,374.19	81,143,085.87
机械费	153,914,268.10	159,562,673.54
其他	78,286,769.88	72,589,361.76
合计	2,289,152,196.10	2,507,044,211.30

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
青海省环境地质勘查局	80,012,404.00	资金紧张
深圳美丽生态股份有限公司	56,499,430.13	业主未结算，对下游未支付

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
贵州通达工程有限公司	35,358,915.04	业主未结算，对下游未支付
贵州黔盛州商贸有限公司	67,610,447.44	业主未结算，对下游未支付
陕西浩达天城建设工程有限公司	29,969,225.15	业主未结算，对下游未支付
福建美丽生态建设集团有限公司	40,033,967.27	业主未结算，对下游未支付
兰州源旺劳务有限责任公司	21,496,388.64	业主未结算，对下游未支付
贵州恒宇诚信劳务有限公司	20,545,314.90	业主未结算，对下游未支付
福州市隧鑫劳务有限公司	54,724,454.80	业主未结算，对下游未支付
甘肃汉永建筑劳务有限公司	58,866,460.34	业主未结算，对下游未支付
贵州兴禹顺工程项目管理有限公司	66,387,513.14	业主未结算，对下游未支付
沧州瑞盛管道制造有限公司	21,229,021.03	业主未结算，对下游未支付
合计	552,733,541.88	

注释 24. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
租金	13,188,800.00	18,246,806.34
合计	13,188,800.00	18,246,806.34

注释 25. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工的工程	162,021,772.14	125,234,615.49
预收款项	185,358,613.28	251,399,619.42
合计	347,380,385.42	376,634,234.91

注释 26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	92,919,200.91	148,595,071.57	132,869,507.57	108,644,764.91
离职后福利—设定提存计划	7,700,558.75	23,872,087.69	10,709,533.58	20,863,112.86
辞退福利		240,913.07	111,680.00	129,233.07
合计	100,619,759.66	172,708,072.33	143,690,721.15	129,637,110.84

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	89,820,412.01	124,587,516.77	118,109,451.34	96,298,477.44
职工福利费		4,062,262.78	4,062,262.78	
社会保险费	180,955.32	10,791,791.22	7,562,277.05	3,410,469.49
其中：基本医疗保险费	62,919.19	9,739,259.21	6,708,786.14	3,093,392.26
工伤保险费	86,143.98	752,405.46	596,869.43	241,680.01
生育保险费	31,892.15	300,126.55	256,621.48	75,397.22
住房公积金	2,544,907.13	7,757,402.38	2,081,902.72	8,220,406.79
工会经费和职工教育经费	372,926.45	1,396,098.42	1,053,613.68	715,411.19
合计	92,919,200.91	148,595,071.57	132,869,507.57	108,644,764.91

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	7,575,600.99	22,911,241.94	10,251,101.41	20,235,741.52
失业保险费	124,957.76	960,845.75	458,432.17	627,371.34
合计	7,700,558.75	23,872,087.69	10,709,533.58	20,863,112.86

注释 27. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	43,344,060.05	40,201,938.75
企业所得税	15,604,585.25	16,435,880.38
个人所得税	732,667.95	544,983.20
城市维护建设税	2,437,122.12	2,415,328.04
房产税	4,783,173.13	1,785,141.66
地方教育费附加	808,676.76	808,341.79
教育费附加	1,340,433.71	1,325,752.15
其他	1,306,553.24	366,524.90
合计	70,357,272.21	63,883,890.87

注释 28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	45,001,925.33	
应付股利	3,654,000.00	3,654,000.00
其他应付款	1,098,788,643.30	969,995,708.82
合计	1,147,444,568.63	973,649,708.82

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	8,086,132.92	
短期借款应付利息	4,238,081.05	
非金融机构借款利息	32,677,711.36	
合计	45,001,925.33	

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
江西莲创企业管理有限公司	8,088,750.00	资金紧张
中原银行股份有限公司商城支行	7,186,880.00	资金紧张
合计	15,275,630.00	

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	3,654,000.00	3,654,000.00	资金紧张
合计	3,654,000.00	3,654,000.00	

应付股利的说明：

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

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	232,487,065.52	212,859,218.37
借款	548,900,505.27	417,274,984.25
应付股权款	532,000.00	532,000.00
往来款	270,981,840.63	322,190,957.65
利息	17,068,534.12	14,824,755.59
诉讼费用	1,001,760.80	
其他	27,816,936.96	2,313,792.96
合计	1,098,788,643.30	969,995,708.82

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南昌银都中小企业服务有限公司	90,988,945.51	借款
上海知融实业有限公司	84,778,413.80	借款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
商城县城市管理局	83,214,616.69	往来款
龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司	59,289,650.35	借款
上海箴品贸易有限公司	52,271,075.00	借款
江西宁百科技有限公司	46,964,369.44	借款
江西莲创企业管理服务有限公司	35,000,000.00	借款
西安聚华网络小额贷款有限公司	32,968,449.99	借款
青海宏晟工贸有限公司	29,871,278.55	借款
张敏	23,755,631.72	借款
合计	539,102,431.05	

注释 29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	158,526,303.93	321,231,697.15
一年内到期的长期应付款	22,989,844.32	21,408,990.43
一年内到期的租赁负债	201,009.18	
合计	181,717,157.43	342,640,687.58

注释 30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	180,822,289.02	190,820,255.09
预收款中预提税款	20,193,604.88	31,371,446.89
航信流转单		1,000,000.00
合计	201,015,893.90	223,191,701.98

注释 31. 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	19,900,000.00	250,781,384.18
抵押及保证借款	58,165,393.28	11,262,679.66
质押及保证借款	873,876,459.27	736,000,000.00
保证、质押及抵押借款	175,369,769.00	158,783,100.00
未到期应付利息	2,584,451.38	950,312.97
减：一年内到期的长期借款	158,526,303.93	321,231,697.15
合计	971,369,769.00	836,545,779.66

(1) 保证借款

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	保证人
北京银行股份有限公司西安分行	2022/6/10	2025/6/29	1 年期 LPR+1.1	9,000,000.00	本公司、徐龙斌、焦洁、刘胜军、陈敏
中国农业发展银行海东市乐都区支行	2019/6/20	2025/6/19	5.39	10,900,000.00	本公司
合计	—	—	—	19,900,000.00	

(2) 抵押及保证借款

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	抵押物/保证人	备注
青海银行股份有限公司城北支行	2024/9/4	2026/9/4	7.20	35,000,000.00	抵押：金丰公司于西宁市城西区五四西路 67 号 1 号楼 67-19 号（青（2017）西宁市不动产权第 0039811 号；青海金阳光房地产开发有限责任公司于城西区五四西路 67 号 67-159 号（青（2018）西宁市不动产权第 0041568 号）；正平建设集团于城西区五四西路 67 号 1 号楼 67-95 号（青（2020）西宁市不动产权第 0000464 号） 保证：金生光、金生辉、王生娟、李建莉	
宁夏银行西安大庆路支行	2024/8/27	2026/8/26	4.20	9,000,000.00	抵押：西安市高新区唐延南路都市之门 D 座 2 幢 10105 室，产权编号为陕（2022）西安市不动产权第 0294351 号 保证：本公司、徐龙斌	
重庆银行股份有限公司西安分行	2024/6/26	2027/6/17	1 年期 LPR+0.75	8,400,000.00	抵押：西安市高新区科技二路 65 号，产权编号为西安市房权证高新区字第 1050104013-14-6-10801 号 保证：徐龙斌、焦洁	
成都银行股份有限公司西安分行	2024/5/29	2026/5/26	5 年期 LPR+0.15	4,900,000.00	保证：西安创新融资担保有限公司 反担保：徐龙斌、焦洁、本公司 反担保抵押物：西安市高新区锦业二路 8 号逸翠园 3 号楼 3 幢 30101 室，产权编号为陕（2017）西安市不动产权第 1378289 号	

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率 (%)	借款余额	抵押物/保证人	备注
中国邮政储蓄银行股份有限公司西宁市西关大街支行	2022/1/4	2025/1/3	4.25	865,393.28	抵押：城中区南川东路 135 号办公楼(宁房权证城中区字第 076030 号) 保证：本公司	
合计	—	—	—	58,165,393.28		

(3) 质押及保证借款

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率 (%)	借款余额	质押物/保证人	备注
青海西宁农村商业银行股份有限公司	2024/6/13	2026/6/13	6.91	40,000,000.00	质押：由青海金阳光电子材料有限公司出质的青海陆港物流有限公司共 150,000 万股股权数量 保证：生光矿业、路拓制造、金阳光投资、金光生、金生辉、李建莉、王生娟、彭有宏	
青海西宁农村商业银行股份有限公司	2024/8/13	2026/6/13	6.91	63,000,000.00	质押：由青海金阳光电子材料有限公司出质的青海陆港物流有限公司共 150,000 万股股权数量 保证：生光矿业、路拓制造、金阳光投资、金光生、金生辉、李建莉、王生娟、彭有宏	
中国农业发展银行金沙县支行	2021/8/25	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75，遇 LPR 调整按半年调整	100,000,000.00	质押：《金沙县老城区段河道治理及基础设施建设和金沙县沙土镇风貌一条街建设 PPP 项目》项下应收政府可行性缺口补助资金 保证：本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	
中国农业发展银行金沙县支行	2021/3/31	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75，遇 LPR 调整按半年调整	62,000,000.00		
中国农业发展银行金沙县支行	2021/10/11	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75，遇 LPR 调整按半年调整	50,000,000.00		
中国农业发展银行金沙县支行	2022/6/20	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75，遇 LPR 调整按半年调整	30,000,000.00		
中国农业发展银行金沙县支行	2023/1/18	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75，遇 LPR 调整按半年调整	20,000,000.00		
中国农业发展银行金沙县支行	2024/4/4	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75，遇 LPR 调整按半年调整	10,000,000.00		
中国农业发展银行	2024/4/30	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75，遇 LPR	10,000,000.00		

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	质押物/保证人	备注	
金沙县支行			调整按半年调整				
中国农业发展银行金沙县支行	2024/6/27	2038/2/4	5 年期以上 LPR+0.75, 遇 LPR 调整按半年调整	40,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2020/3/30	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	6,000,000.00	质押：商城县陶家河综合治理生态游园 PPP 项下应收账款； 保证：本公司、金生光、商城县城投（集团）有限公司		
中原银行股份有限公司商城支行	2020/9/9	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	19,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2020/10/20	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	24,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2020/11/24	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	32,876,459.27			
中原银行股份有限公司商城支行	2021/1/27	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	40,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2021/3/30	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	20,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2021/6/22	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	20,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2021/8/25	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	2,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2022/6/13	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	42,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2022/9/15	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	8,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2022/12/2	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	73,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2023/1/11	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	122,000,000.00			
中原银行股份有限公司商城支行	2023/4/1	2032/12/24	5 年期以上 LPR+2.05	40,000,000.00			
合计	—	—	—	873,876,459.27			

(4) 保证、质押及抵押借款

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	抵押物/质押物/保证人	备注
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/6/19	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	25,379,343.00	抵押：龙南文旅持有的平安驿客家民俗文化体验地项目的在建工程 (位于赣州市龙南市石人片区 SR01-K01 地块) 质押：正平投资、龙南旅游发展投资(集团)有限责任公司所持有龙南文旅全部股权 保证：本公司、正平投资、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅、龙南旅游发展投资(集团)有限责任公司	
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/7/20	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	14,355,000.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/7/27	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	3,662,208.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/8/28	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	8,365,500.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/9/28	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	2,475,000.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/10/8	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	15,533,100.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/10/25	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	1,690,128.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/11/9	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	3,960,000.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2023/12/28	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	2,574,990.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2024/1/10	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	2,960,100.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2024/1/26	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	1,188,000.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2024/2/8	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	9,325,800.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2024/4/17	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	980,100.00		
九江银行股份有限公司龙南支行	2024/9/19	2030/6/15	5 年期 LPR+4.2	2,920,500.00		
兴业银行股份有限公司西宁分行	2023/4/27	2030/4/26	5 年期 LPR+0.4	53,000,000.00	抵押：海东管廊位于海东工业园区平西经济区唐蕃大道 39 号的房屋	

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

贷款单位	借款日期	约定还款日	借款利率(%)	借款余额	抵押物/质押物/保证人	备注
兴业银行股份有限公司西宁分行	2023/5/10	2030/4/26	5 年期 LPR+0.4	27,000,000.00	及建筑物（青（2022）平安区不动产权第 0001687 号），本公司位于城西区五四西路 67 号 1 号楼 67-23 号、67-15 号的房屋及建筑物（青（2017）西宁市不动产权第 0039507 号、0039511 号） 质押：本公司拥有生光矿业 100%股权 保证：本公司、金生光、金生辉	
合计	—	—	—	175,369,769.00		

2. 已逾期未偿还的长期借款

贷款单位	借款期末金额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
中原银行股份有限公司商城支行	49,876,459.27	6.80	31 天	10.20
合计	49,876,459.27			

注释 32. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	201,009.18	
1-2 年	161,704.20	
租赁收款额总额小计	362,713.38	
减：未确认融资费用	13,739.57	
租赁收款额现值小计	348,973.81	
减：一年内到期的租赁负债	201,009.18	
合计	147,964.63	

注释 33. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	940,000.00	10,732,453.04
专项应付款		
合计	940,000.00	10,732,453.04

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	16,281,011.32	18,150,000.00
售后回租	7,408,833.00	13,751,443.47
其他	240,000.00	240,000.00
减：一年内到期的长期应付款	22,989,844.32	21,408,990.43
合计	940,000.00	10,732,453.04

注释 34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	35,530,088.21		1,153,753.92	34,376,334.29

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关政府补助	393,082.77			393,082.77
合计	35,923,170.98		1,153,753.92	34,769,417.06

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释 35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
A 股	699,623,237.00						699,623,237.00
股份总数	699,623,237.00						699,623,237.00

注释 36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	529,967,704.25			529,967,704.25
其他资本公积	-132,069,175.70			-132,069,175.70
合计	397,898,528.55			397,898,528.55

注释 37. 其他综合收益

项目	上年期末	期初余额	本期发生额						期末余额	
			本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-111,074,021.85	-111,074,021.85	-161,220,822.29		-40,414,800.64	-120,806,021.65				-231,880,043.50
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	-111,074,021.85	-111,074,021.85	-161,220,822.29		-40,414,800.64	-120,806,021.65				-231,880,043.50
二、将重分类进损益的其他综合收益										
1.权益法下能转损益的其他综合收益										
2.其他债权投资公允价值变动										
其他综合收益合计	-111,074,021.85	-111,074,021.85	-161,220,822.29		-40,414,800.64	-120,806,021.65				-231,880,043.50

注释 38. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	93,473,988.53	41,207,741.32	34,916,009.44	99,765,720.41
合计	93,473,988.53	41,207,741.32	34,916,009.44	99,765,720.41

注释 39. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	78,139,511.38			78,139,511.38
合计	78,139,511.38			78,139,511.38

注释 40. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-184,924,124.46	346,676,829.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
期初未分配利润	-184,924,124.46	346,676,829.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-483,930,115.11	-531,600,953.89
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-668,854,239.57	-184,924,124.46

注释 41. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,345,792,080.34	1,428,543,614.33	1,878,029,510.68	1,861,633,335.01
其他业务	16,147,008.18	5,830,749.39	27,667,938.07	12,711,980.28
合计	1,361,939,088.52	1,434,374,363.72	1,905,697,448.75	1,874,345,315.29

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	1,361,939,088.52		1,905,697,448.75	
营业收入扣除项目合计金额	16,147,008.18		44,118,106.49	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.19%		2.32%	
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。	16,147,008.18		44,118,106.49	

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
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。				
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。				
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				
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	1,345,792,080.34		1,861,579,342.26	

3. 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建筑业	1,290,157,337.74	1,381,475,244.28	1,763,148,017.72	1,759,026,482.54

项目	本期发生额		上期发生额	
制造业	14,546,768.63	20,697,872.65	74,079,064.72	70,622,358.90
服务业	41,087,973.97	26,370,497.40	40,802,428.24	31,984,493.57
合计	1,345,792,080.34	1,428,543,614.33	1,878,029,510.68	1,861,633,335.01

注释 42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,796,266.72	2,625,956.58
教育费附加	1,444,157.89	1,381,127.45
房产税	4,836,625.18	5,089,724.58
土地使用税	548,845.98	1,965,577.68
印花税	719,351.79	826,074.77
地方教育费附加	956,783.47	920,505.53
其他	145,188.13	307,196.18
合计	11,447,219.16	13,116,162.77

注释 43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,122,289.77	2,505,504.40
销售折扣与折让		704,000.58
业务宣传费	690,155.00	127,202.33
业务招待费	337,751.40	463,699.40
办公费用	332,358.05	701,930.07
折旧及摊销	244,134.34	601,680.55
交通费	23,098.93	46,334.76
其他	36,023.00	3,236,401.58
合计	2,785,810.49	8,386,753.67

注释 44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,649,172.12	89,020,429.86
折旧与摊销	16,477,564.29	21,668,489.52
办公费	7,602,184.09	6,158,639.53
诉讼费	4,014,567.11	7,611,792.44
中介机构费用	3,270,050.79	5,061,661.54
业务招待费	2,704,720.65	5,058,740.18

项目	本期发生额	上期发生额
车辆使用费	1,617,820.02	3,319,570.12
交通费	896,313.05	777,785.17
差旅费	860,938.97	1,446,818.63
土地损失补偿费	9,061,610.57	
其他	10,359,116.42	5,500,740.48
合计	109,514,058.08	145,624,667.47

注释 45. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,150,668.92	3,484,822.05
职工薪酬	694,509.42	1,005,646.13
折旧与摊销	3,511.71	558.88
办公费	14,400.00	100,000.00
其他	13,861.39	203,052.14
合计	2,876,951.44	4,794,079.20

注释 46. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	196,620,529.88	148,604,487.83
减：利息收入	1,829,926.89	2,764,706.82
汇兑损益		
银行手续费	2,093,977.26	2,766,423.41
其他	2,960,363.89	205,770.00
合计	199,844,944.14	148,811,974.42

注释 47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,599,535.48	4,284,313.11
代扣个人所得税手续费返还	571,158.59	108,164.18
增值税加计扣除	34,475.29	129,531.93
合计	4,205,169.36	4,522,009.22

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中小企业专项补助	1,761,800.00	389,700.00	与收益相关
“特色小镇”建设奖补资金	500,000.04	500,000.04	与资产相关
稳岗补贴	369,977.83	505,642.07	与收益相关
册亨水电站专项补助	324,999.96	324,999.96	与资产相关
2018 年省级节能低碳专项资金扶持项目	180,000.00	180,000.00	与资产相关
研发加计扣除补助金	140,100.00	93,377.00	与收益相关
第 32 届世客会平安驛参观点相关补助费用	110,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励资金	100,000.00		与收益相关
专项发展资金		470,000.00	与收益相关
省级特色步行街	54,054.00	54,054.00	与资产相关
茶园建设补助款	45,000.00		与收益相关
升级改造-海东市平安区财政局	84,699.96		与资产相关
见习人员补贴	10,000.00		与收益相关
都匀市茶产局提质增效扶持款	9,999.96	9,999.96	与资产相关
电子商务发展扶持资金	2,000.00		与收益相关
退回工会经费	1,831.57	66,252.58	与收益相关
“引才聚才 555 计划”项目	-94,927.84		与收益相关
高寒区浅埋管、拱形波纹钢结构受力机理与变形控制方法研究		27,128.05	与收益相关
高寒区斜拉桥钢-混组合异型主塔结合段受力机理与施工工艺研究		4,576.78	与收益相关
基于全寿命周期低碳成本的中小跨径桥梁结构体优化研究		96,666.67	与资产相关
高新技术及省级科技型企业奖励		200,000.00	与收益相关
青海省科学技术开发中心有限公司奖励基金		8,923.00	与收益相关
促销费补助		3,900.00	与收益相关
优秀工程中心奖励基金		500,000.00	与收益相关
节能综合示范创建补偿款		250,000.00	与收益相关
贷款贴息补助		120,000.00	与收益相关
建筑安装企业发展奖励款		168,821.00	与收益相关
技术贸易补贴		81,772.00	与收益相关
失业保险扩岗补助金		1,500.00	与收益相关
文旅局夜间文旅消费集聚区奖补资金		100,000.00	与收益相关
十大整治补助资金		25,000.00	与收益相关
十强民营企业奖补资金		50,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
创业优惠政策补贴		52,000.00	与收益相关
合计	3,599,535.48	4,284,313.11	

本公司政府补助详见附注八、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释 48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	33,757,100.92	10,851,222.42
处置长期股权投资产生的投资收益	176,840.84	9,733,830.45
处置交易性金融资产取得的投资收益		-145,444.45
其他权益工具投资持有期间的股利收入	250,000.00	2,718,501.87
债务重组	644,625.67	-14,611,799.13
合计	34,828,567.43	8,546,311.16

注释 49. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-61,375,864.09	-120,220,390.82
其他应收款坏账损失	-17,762,095.19	-21,686,829.54
合计	-79,137,959.28	-141,907,220.36

注释 50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,753,055.36	-4,881,344.28
合同资产减值损失	-80,526,563.51	-143,979,385.16
长期股权投资减值损失		-7,668,052.00
固定资产减值损失	-3,130,803.48	
商誉减值损失		-959,028.06
合计	-88,410,422.35	-157,487,809.50

注释 51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,697.17	-5,450,821.71
使用权资产处置利得或损失		42,990.99

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-2,697.17	-5,407,830.72

注释 52. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		50,000.00	
违约赔偿收入		2,012,386.79	
非流动资产毁损报废利得	10,578.96	330,902.58	10,578.96
罚款收入	417,850.00	2,000.00	417,850.00
其他	27,000.01	20,772.72	27,000.01
合计	455,428.97	2,416,062.09	455,428.97

1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
收到规模企业奖励		50,000.00	与收益相关
合计		50,000.00	

注释 53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	21,000.00	327,150.00	21,000.00
非流动资产毁损报废损失	3,992,253.92	5,553,818.89	3,992,253.92
赔偿支出	11,434,502.02	1,303,088.59	11,434,502.02
罚款支出	1,389,088.87	450,220.31	1,389,088.87
滞纳金	93,530.03	37,381.55	93,530.03
其他	2,811,178.41	12.12	2,811,178.41
合计	19,741,553.25	7,671,671.46	19,741,553.25

注释 54. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,350,782.99	12,177,842.71
递延所得税费用	-31,287,917.53	-46,026,645.38
合计	-29,937,134.54	-33,848,802.67

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-546,707,724.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-82,006,158.72
子公司适用不同税率的影响	-15,467,376.26
调整以前期间所得税的影响	-258,079.56
非应税收入的影响	-5,249,831.66
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,035,652.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-370,529.43
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	66,025,872.83
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-3,599,547.87
研发费用加计扣除的影响	-47,136.63
所得税费用	-29,937,134.54

注释 55. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	63,969,828.81	114,262,942.40
利息收入	1,829,926.89	2,764,706.82
政府补助	2,445,781.56	3,533,000.48
其他营业外收入	444,850.01	2,035,159.51
个税手续费	571,158.59	108,164.18
合计	69,261,545.86	122,703,973.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	54,080,862.88	113,653,214.44
金融机构手续费	2,093,977.26	2,766,423.41
管理费用付现	36,542,545.57	35,115,630.30
研发费用付现	2,316,070.70	2,011,721.26
销售费用付现	1,663,520.72	5,268,368.72
营业外支出	5,254,593.47	2,117,852.57
其他往来	167,082,274.61	251,387,770.49
合计	269,033,845.21	412,320,981.19

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期定期存单		106,000,000.00
其他	1,901,796.63	
合计	1,901,796.63	106,000,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
PPP 项目投资	9,644,488.41	162,298,564.73
其他		257,119.14
合计	9,644,488.41	162,555,683.87

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	本期发生额	上期发生额
融资保证金	242,359,375.14	253,719,342.32
收到非金融机构借款	1,369,412,310.20	2,508,353,600.41
票据贴现	10,000,000.00	873,330,000.00
售后回租		24,527,244.92
合计	1,621,771,685.34	3,659,930,187.65

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款	1,138,219,286.78	2,039,123,600.41
融资保证金	62,065,000.00	210,893,369.55
偿还售后回租	2,848,811.71	27,744,684.16
票据到期解付		1,036,134,554.86
其他		333,770.00
合计	1,203,133,098.49	3,314,229,978.98

注释 56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	-516,770,590.26	-552,522,850.97
加：信用减值损失	79,137,959.28	141,907,220.36
资产减值准备	88,410,422.35	157,487,809.50

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	29,070,432.86	41,565,806.62
使用权资产摊销	446,406.44	321,883.30
无形资产摊销	5,227,824.52	6,690,875.75
长期待摊费用摊销	3,735,561.66	1,948,152.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“－”号填列）	2,697.17	5,407,830.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,981,674.96	5,222,916.31
财务费用（收益以“－”号填列）	199,580,893.77	148,810,257.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-34,828,567.43	-8,546,311.18
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-71,825,850.87	-45,864,783.76
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	128,214.40	-161,861.62
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,624,155.08	41,003,084.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	491,128,317.26	84,518,110.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-739,918,089.88	-324,668,178.89
维简费、安全费计提未使用部分	6,291,731.88	-21,936,836.60
经营性受限制的货币资金的减少（增加）	-28,553,902.11	22,023,877.34
其他	40,414,800.64	
经营活动产生的现金流量净额	-439,715,908.28	-296,792,997.60
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	53,843,932.47	92,554,602.07
减：现金的期初余额	92,554,602.07	300,731,796.22
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	-38,710,669.60	-208,177,194.15

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	53,843,932.47	92,554,602.07
其中：库存现金	107,760.44	182,175.90
可随时用于支付的银行存款	53,730,041.32	92,371,441.82
可随时用于支付的其他货币资金	6,130.71	984.35
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末金额	期初金额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	53,843,932.47	92,554,602.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释 57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	143,501,259.72	143,501,259.72	见附注五、注释 1
应收账款	30,247,387.94	27,321,903.07	质押
合同资产	91,493,051.43	90,985,731.48	质押
投资性房地产	83,230,632.05	70,621,224.65	抵押
固定资产	403,570,392.70	336,547,186.88	抵押
在建工程	193,538,684.74	193,538,684.74	抵押
无形资产	75,794,509.14	64,936,701.21	抵押
合计	1,021,375,917.72	927,452,691.75	

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

公司本年度无通过非同一控制下企业合并纳入合并范围的子公司。

（二）同一控制下企业合并

公司本年度无通过同一控制下企业合并纳入合并范围的子公司。

（三）本期发生的反向购买

公司报告期无通过反向购买纳入合并范围的子公司。

（四）处置子公司

2024 年 3 月，本公司之子公司正平投资将持有的北京正源之品科技有限公司 51%股权转让给北京龙源星河文化传播有限公司。上述转让完成后，本公司及正平投资均不再持有北京正源之品科技有限公司股权，北京正源之品科技有限公司自转让完成之日起不再纳入合并范围。

（五）其他原因的合并范围变动

2024 年 4 月 17 日，本公司新设立子公司云计算公司，本公司持股 82%，云计算公司自成立之日起纳入合并范围；

2024 年 4 月 17 日，本公司之子公司正平文旅新设立全资子公司漯河文旅，本公司通过正平文旅持股 100%，漯河文旅自成立之日起纳入合并范围；

2024 年 12 月 6 日，本公司新设立子公司阿拉善盟智算，本公司持股 40%，为该公司并列第一大股东，根据阿拉善盟智算公司章程，公司不设董事会，设董事一人。阿拉善盟智算公司董事为本公司派出，对其具有实质控制权，故阿拉善盟智算公司自成立之日起纳入合并范围。

2024 年 12 月 17 日，本公司新设立子公司正平智算，本公司持股 40%，为该公司第一大股东，根据正平智算公司章程，公司不设董事会，设董事一人。正平智算公司董事为本公司派出，对其具有实质控制权，故正平智算自成立之日起纳入合并范围。

2024 年 12 月 18 日，本公司新设立子公司上海富渊，本公司持股 51%，上海富渊自成立之日起纳入合并范围。

2024 年 12 月 31 日，本公司之子公司贵州水利新设立全资子公司项埠水利，本公司通过贵州水利持股 51%，项埠水利自成立之日起纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

单位：万元

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	正和交通	24,500.00	青海省	青海省西宁市城西区五四西路 67 号 1 号楼 67-21 号	公路施工	100		设立
2	金丰公司	10,100.00	青海省	西宁市城中区长江路 128 号创新大厦 14 楼	公路施工		100	设立
3	正平建设集团	29,900.00	青海省	西宁市八一东路 11 号行政办公楼 3 楼 307 室	房屋建筑	100		并购
4	正平养护	1,500.00	青海省	青海省海东市平安区小峡镇红土庄村	土木工程建筑业		100	设立
5	正宁兴	5,000.00	青海省	青海省海东市乐都区雨润镇上杏园村乐都工业园西区	建筑垃圾、矿渣等处理及再利用		71	设立
6	新源储能	2,000.00	青海省	青海省西宁市东川工业园金丰路 6 号 1 号办公楼 201 室	金属制品业		100	设立
7	正通检测	500.00	青海省	青海省西宁市东川工业园金丰路 6 号路拓集团院内三号车间	公路检测	100		设立
8	海东管廊	5,000.00	青海省	青海省海东工业园区临空综合经济工业园（中关村东路创业大厦 502 号）	工程设施产品制造	100		设立
9	路拓制造	7,300.00	青海省	青海省西宁市东川工业园金丰路 6 号	工程设施产品制造	100		设立
10	湖南金迪	2,058.00	湖南省	湘潭市高新区芙蓉东路 5 号	工程设施产品制造		56	并购
11	金阳光构件	3,500.00	青海省	青海省西宁市城东区金丰路 6 号	工程设施产品制造		100	并购
12	西藏天辰	1,030.00	西藏	西藏自治区拉萨市堆龙德庆区羊达乡航龙钢铁物流园仓库区 4-1 号	工程设施产品制造		100	设立
13	蓝图设计	300.00	青海省	青海省西宁市城西区五四西路 67 号	工程设计	100		设立
14	生光矿业	15,000.00	青海省	青海省格尔木市通宁路 26-2 号	矿石开采、销售、施工	100		设立
15	云计算	1,000.00	青海省	青海省海东市平安区河湟新区海东科技创业大厦 A 座 216 室	软件和信息技术服务业	82		设立
16	正平投资	34,000.00	深圳市	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室	商务服务业	100		设立
17	西安实冠	82,010.00	陕西省	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 1209 室	商务服务业		51.21	设立

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
18	龙南文旅	10,000.00	江西省	江西省赣州市龙南市龙南经济技术开发区石人片区 SR01-K01	商务服务业		51	设立
19	贵州文旅	30,000.00	贵州省	贵州省贵阳市息烽县永靖南大街一品城 A2-4-2	商务服务业		70.83	设立
20	正平私募基金	1,000.10	陕西省	西安曲江新区雁翔路 3269 号旺座曲江 A 座 2606 室	资本市场服务		99.99	设立
21	陶家河文旅	22,360.06	河南省	河南省信阳市商城县城关镇 13 号	文旅产业发展	40.80	39.20	设立
22	隆地电力	5,000.00	陕西省	陕西省西安市高新区科技二路 65 号启迪科技园 A 座 8 楼	电力施工	51		并购
23	智能电气	2,000.00	陕西省	陕西省西安市高新区科技二路 65 号启迪科技园 A 座 802 室	电气设备制造		100	设立
24	电力运维	2,000.00	陕西省	陕西省西安市高新区科技二路 65 号启迪科技园 A 座 801 室	电力运行维护		100	设立
25	汽车充电	2,000.00	陕西省	陕西省西安市高新区唐延南路 11 号逸翠园 3 号楼 3 幢 30201 室	电动汽车充电服务、充电设施运营服务		67	设立
26	贵州水利	13,000.00	贵州省	贵州省贵阳市南明区沙冲南路 200 号	水利水电施工	51		并购
27	册亨华水	2,000.00	贵州省	贵州省黔西南布依族苗族自治州册亨县者楼镇拥军路 16 号	电力、热力、燃气及水生产和供应业		55	并购
28	思源供水	200.00	贵州省	贵州省毕节市大方县金门陶瓷工业园区	城市供水		100	并购
29	桃源农业	1,000.00	贵州省	贵州省黔南布依族苗族自治州都匀市平浪镇谷新村摆开组	茶叶种植加工		100	并购
30	溟鸿鑫业商贸	1,000.00	贵州省	贵州省贵阳市经济开发区黄河街道办事处珠江路万科大都会北区商业综合体 2 单元 22 层 18 号	商业零售业		70	并购
31	项埠水利	1,000.00	浙江省	浙江省丽水市青田县瓯南街道湖边村 2 号	专业技术服务		100	设立
32	贵州金九金	27,000.00	贵州省	贵州省毕节市金沙县西洛街道黄河大道中段香榭豪庭 7-2-3-3 号	文旅产业发展	81	9	设立
33	长沙诚富	46,000.00	湖南省	长沙高新开发区岳麓西大道 588 号芯城科技园 4#栋 303E 房	资本市场服务	56.5		其他
34	正平文旅	34,000.00	陕西省	陕西省西安市高新区纬二十九路 168 号中交科技城 11 号楼 16 层	技术开发、咨询等	100		设立
35	青海平安驿	1,000.00	青海省	青海省海东市平安区河湟新区海东科技创业大厦 A 座 217 室	软件和信息技术服务	90	10	并购
36	海东平安驿	14,830.00	青海省	青海省海东市平安区平安镇驿州大街 115 号	商业服务业		100	设立

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
37	海东文旅	2,000.00	青海省	青海省海东市平安区平安镇平安驿驿州大街 115 号前街 11-9	商业服务业		100	设立
38	漯河文旅	50.00	河南省	河南省漯河市舞阳县北舞渡镇淮河路东段专职消防队 1 楼 1 号	公共设施管理		100	设立
39	西藏公司	4,200.00	西藏	拉萨市柳梧新区香格里拉大道 11 号天知世界城珑岸珑怡 B 区 13 栋 502 室	专业技术服务		100	设立
40	上海富渊	1,000.00	上海市	上海市宝山区沪太路 6395 号 1-2 层	专业技术服务	51		设立
41	阿特拉斯	20,000.00	陕西省	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 1209 室	金属矿采服务	51		设立
42	正平智算	1,000.00	青海省	青海省海东市平安区河湟新区海东工业园区平西经济区唐藩大道 39 号	软件和信息技术服务	40		设立
43	阿拉善盟智算	1,000.00	内蒙古	内蒙古自治区阿拉善盟阿拉善左旗巴彦浩特镇阿拉善大漠奇石文化博物馆三层 305、310 室	互联网和相关服务	40		设立

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司对正平智算持股比例为 40%，为该公司第一大股东。根据正平智算公司章程，公司不设董事会，设董事一人。正平智算董事为本公司派出，对其具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

本公司对阿拉善盟智算公司持股比例为 40%，为该公司并列第一大股东。根据阿拉善盟智算公司章程，公司不设董事会，设董事一人。阿拉善盟智算公司董事为本公司派出，对其具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额。

项目	期末余额			
	隆地电力	贵州水利	贵州金九金	陶家河文旅
流动资产	134,893,731.52	1,577,520,689.82	69,832,938.01	62,566,262.98
非流动资产	25,889,077.24	177,608,150.84	463,322,303.70	983,964,277.17
资产合计	160,782,808.76	1,755,128,840.66	533,155,241.71	1,046,530,540.15
流动负债	124,932,995.58	1,442,186,570.08	98,883,196.68	508,883,375.63
非流动负债	20,100,000.00	13,904,133.64	298,000,000.00	348,000,000.00
负债合计	145,032,995.58	1,456,090,703.72	396,883,196.68	856,883,375.63
营业收入	71,660,925.53	855,905,716.97		1,132.08
净利润	-27,447,409.08	-10,838,352.98	-18,068,256.03	-30,885,106.25
综合收益总额	-27,447,409.08	-10,838,352.98	-18,068,256.03	-30,885,106.25
经营活动现金流量	6,117,444.85	80,906,954.11	18,402,810.11	-735,616.70

续：

项目	期初余额			
	隆地电力	贵州水利	贵州金九金	陶家河文旅
流动资产	173,772,259.43	1,579,309,542.48	497,689,144.59	68,174,012.31
非流动资产	23,652,415.41	176,669,432.87	61,400.95	980,211,622.47
资产合计	197,424,674.84	1,755,978,975.35	497,750,545.54	1,048,385,634.78
流动负债	145,143,949.63	1,432,447,493.33	102,610,244.48	428,853,364.01
非流动负债	9,000,000.00	14,536,395.40	272,000,000.00	399,000,000.00
负债合计	154,143,949.63	1,446,983,888.73	374,610,244.48	827,853,364.01
营业收入	111,916,373.34	700,000,668.72	22,365,588.84	149,103,263.51
净利润	-22,508,140.12	-2,666,619.49	-68,693.31	-3,023,015.52
综合收益总额	-22,508,140.12	-2,666,619.49	-68,693.31	-3,023,015.52
经营活动现金流量	15,661,133.29	-6,156,655.36	3,473,393.13	132,024.09

(二)在合营安排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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
青海中建加西工程管理有限公司	青海省	青海省海东市互助县威远镇北环路农畜产品交易市场 17 号楼 6 楼	建筑业	25.64		权益法
新疆金阳光铁路建设管理有限公司	新疆	新疆巴州和静县巩乃斯路西侧、东归大道北侧	建筑业	28		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	期末余额/本期发生额	
	青海中建加西工程管理有限公司	新疆金阳光铁路建设管理有限公司
流动资产	40,442.76	23,963.09
非流动资产	300,625.80	7,488.09
资产合计	341,068.56	31,451.18
流动负债	20,172.62	1,561.15
非流动负债	182,529.20	
负债合计	202,701.82	1,561.15
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	138,366.74	29,890.02
按持股比例计算的净资产份额	35,477.23	8,369.21
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	32,568.46	6,108.38
存在公开报价的权益投资的公允价值		
净资产	138,366.74	29,890.02
营业收入	63,382.65	
财务费用	-3,745.00	
所得税费用	3,027.36	
净利润	13,096.35	
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	期末余额/本期发生额	
	青海中建加西工程管理有限公司	新疆金阳光铁路建设管理有限公司
综合收益总额	13,096.35	
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	青海中建加西工程管理有限公司	新疆金阳光铁路建设管理有限公司
流动资产	66,190.21	23,965.15
非流动资产	239,275.15	7,482.03
资产合计	305,465.36	31,447.18
流动负债	50,795.26	1,557.16
非流动负债	129,399.71	
负债合计	180,194.97	1,557.16
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	125,270.39	29,890.02
按持股比例计算的净资产份额	32,120.61	6,133.98
调整事项		-25.60
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		-25.60
对联营企业权益投资的账面价值	32,120.61	6,108.38
存在公开报价的权益投资的公允价值		
净资产	125,270.39	29,890.02
营业收入	97,368.45	
财务费用	3,497.78	
所得税费用	-37.64	
净利润	3,892.96	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,892.96	
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“特色小镇”建设奖补资金	17,958,333.17			500,000.04			17,458,333.13	与资产相关
册亨水电站专项补助	13,893,750.28			324,999.96			13,568,750.32	与资产相关
2018 年省级节能低碳专项资金扶持项目	1,050,000.00			180,000.00			870,000.00	与资产相关
升级改造-海东市平安区财政局	423,500.00			84,699.96			338,800.04	与资产相关
省级特色步行街	1,837,837.95			54,054.00			1,783,783.95	与资产相关
都匀市茶产局提质增效扶持款	63,333.48			9,999.96			53,333.52	与资产相关
引进培养人才特殊支持经费	100,217.28						100,217.28	与收益相关
高寒区浅埋管、拱形波纹钢结构受力机理与变形控制方法研究	205,398.06						205,398.06	与收益相关
高寒区斜拉桥钢-混组合异型主塔结合段受力机理与施工工艺研究	34,652.76						34,652.76	与收益相关
“引才聚才 555 计划”项目	52,814.67						52,814.67	与收益相关
基于全寿命周期低碳成本的中小跨径桥梁结构优化研究	303,333.33						303,333.33	与资产相关
合计	35,923,170.98			1,153,753.92			34,769,417.06	

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中小企业专项补助	其他收益	1,761,800.00	389,700.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	369,977.83	505,642.07	与收益相关
研发加计扣除补助金	其他收益	140,100.00		与收益相关
第 32 届世客会平安驛参观点相关补助费用	其他收益	110,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
专项发展资金	其他收益		470,000.00	与收益相关
茶园建设补助款	其他收益	45,000.00		与收益相关
见习人员补贴	其他收益	10,000.00		与收益相关
电子商务发展扶持资金	其他收益	2,000.00		与收益相关
退回工会经费	其他收益	1,831.57	66,252.58	与收益相关
“引才聚才 555 计划”项目	其他收益	-94,927.84		与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高新技术及省级科技型企业奖励	其他收益		200,000.00	与收益相关
青海省科学技术开发中心有限公司奖励基金	其他收益		8,923.00	与收益相关
研发费用加计扣除补助资金	其他收益		93,377.00	与收益相关
促销费补助	其他收益		3,900.00	与收益相关
优秀工程中心奖励基金	其他收益		500,000.00	与收益相关
节能综合示范创建补偿款	其他收益		250,000.00	与收益相关
贷款贴息补助	其他收益		120,000.00	与收益相关
建筑安装企业发展奖励款	其他收益		168,821.00	与收益相关
技术贸易补贴	其他收益		81,772.00	与收益相关
失业保险扩岗补助金	其他收益		1,500.00	与收益相关
文旅局夜间文旅消费集聚区奖补资金	其他收益		100,000.00	与收益相关
十大整治补助资金	其他收益		25,000.00	与收益相关
十强民营企业奖补资金	其他收益		50,000.00	与收益相关
创业优惠政策补贴	其他收益		52,000.00	与收益相关
高寒区浅埋管、拱形波纹钢结构受力机理与变形控制方法研究	其他收益		27,128.05	与收益相关
高寒区斜拉桥钢-混组合异型主塔结合段受力机理与施工工艺研究	其他收益		4,576.78	与收益相关
合计		2,445,781.56	3,118,592.48	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

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

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一、（五）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,461,992,773.96	416,926,521.67
其他应收款	407,263,840.54	76,903,252.72
合计	1,869,256,614.50	493,829,774.39

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 3,500 万元，财务担保合同的具体情况详见附注十一、（五）。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	6 个月以内	6 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款	126,573,488.26	327,864,532.75	734,339,166.67			1,188,777,187.68
应付票据		25,400,000.00	32,600,000.00			58,000,000.00
应付账款		2,289,152,196.10				2,289,152,196.10
其他应付款	17,290,000.00	1,123,654,568.63	4,800,000.00	1,700,000.00		1,147,444,568.63
一年内到期的非流动负债	65,134,220.26	35,947,265.91	80,635,671.26			181,717,157.43
长期借款				645,036,269.00	326,333,500.00	971,369,769.00
长期应付款				940,000.00		940,000.00

项目	期末余额					合计
	即时偿还	6 个月以内	6 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
财务担保		35,000,000.00				35,000,000.00
合计	208,997,708.52	3,837,018,563.39	852,374,837.93	647,676,269.00	326,333,500.00	5,872,400,878.84

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截至 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			129,180,831.69	129,180,831.69
持续以公允价值计量的资产总额			129,180,831.69	129,180,831.69

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人及其一致行动人情况

名称	住所	与公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
金生光	西宁市	控股股东，实际控制人	17.33	17.33
金生辉	西宁市	第二大股东，实际控制人，控股股东金生光的弟弟	6.61	6.61
李建莉	西宁市	第五大股东，实际控制人，控股股东金生光的配偶	2.14	2.14
金阳光投资	西宁市	控股股东金生光控制的企业	1.49	1.49
金飞梅	西宁市	实际控制人，控股股东金生光的妹妹	1.22	1.22

名称	住所	与公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
金飞菲	西宁市	实际控制人，控股股东金生光的妹妹	0.39	0.39
王生娟	西宁市	第二大股东配偶	0.12	0.12
马金龙	西宁市	金飞梅配偶	0.12	0.12

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
青海金阳光电子材料有限公司（以下简称“金阳光电子”）	金阳光投资持股 100%
青海金阳光房地产开发有限公司（以下简称“金阳光房地产”）	金阳光投资持股 100%
青海金阳光现代农业发展有限公司	金阳光投资持股 100%；
青海开门矿业开发有限公司（以下简称“开门矿业”）	金阳光投资持股 97.8723%
天津东疆保税港区青海港国际贸易有限公司	金阳光投资持股 100%
青海陆港物流有限公司	金阳光电子持股 100%
青海金阳光物业管理有限公司	金阳光房地产持股 86%
青海金阳光教育咨询服务有限公司	开门矿业持股 100%
青海星际重储科技有限责任公司	本公司持股 49%；金生光任副董事长
青海物通节能技术服务有限公司	公司董事王启民任该公司执行董事
青海旭泰投资管理股份有限公司	公司董事王启民任该公司董事
西宁物畅商贸有限公司	公司董事王启民任该公司董事
青海稼诚硅业有限公司	公司董事王启民任该公司执行董事
青海盐湖工业股份有限公司	公司独立董事陈斌 2024.5.13 日前任该公司董事
西部矿业集团财务有限公司	公司独立董事陈斌 2024.6.28 日前任该公司董事
青海省盐业股份有限公司	公司独立董事陈斌 2024.5.13 日前任该公司董事
兰州有色冶金设计研究院有限公司	公司独立董事陈斌 2025.1.15 日前任该公司董事
青海弘川新源实业股份有限公司	公司独立董事陈斌任该公司董事
青海康普生物科技股份有限公司	公司独立董事陈斌 2024.9.26 日前任该公司董事
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司	重要子公司的少数股东
彭有宏	本公司总裁

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
李元庆	本公司监事会主席

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海金阳光物业管理有限公司	物业服务	2,330,670.56	1,750,320.94
合计		2,330,670.56	1,750,320.94

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海中建加西工程管理有限公司	提供劳务	70,217,461.31	180,992,115.29
合计		70,217,461.31	180,992,115.29

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日 (日期表述)	担保到期日 (日期表述)	担保是否已经履行完毕
青海陆港物流有限公司	25,000,000.00	2024/6/20	2025/6/19	否
青海陆港物流有限公司	5,000,000.00	2024/6/21	2025/6/20	否
青海陆港物流有限公司	3,500,000.00	2024/9/19	2025/6/20	否
青海陆港物流有限公司	1,500,000.00	2024/12/19	2025/6/20	否
合计	35,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日 (日期表述)	担保到期日 (日期表述)	担保是否已经履行完毕
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资(集团)有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	25,379,343.00	2023/6/19	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资(集团)有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	14,355,000.00	2023/7/20	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资(集团)有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	3,662,208.00	2023/7/27	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资(集团)有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	8,365,500.00	2023/8/28	2033/6/15	否

担保方	担保金额	担保起始日 (日期表述)	担保到期日 (日期表述)	担保是否 已经履行 完毕
莉、金飞梅				
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	2,475,000.00	2023/9/28	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	15,533,100.00	2023/10/8	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	1,690,128.00	2023/10/25	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	3,960,000.00	2023/11/9	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	2,574,990.00	2023/12/28	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	2,960,100.00	2024/1/10	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	1,188,000.00	2024/1/26	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	9,325,800.00	2024/2/8	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	980,100.00	2024/4/17	2033/6/15	否
本公司、正平投资、龙南旅游发展投资（集团）有限责任公司、金生光、金生辉、李建莉、金飞梅	2,920,500.00	2024/9/19	2033/6/15	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	62,000,000.00	2021/3/31	2041/2/5	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	100,000,000.00	2021/8/25	2041/2/5	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	20,000,000.00	2023/1/18	2041/2/5	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	10,000,000.00	2023/4/4	2041/2/5	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	30,000,000.00	2022/6/20	2041/2/5	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	50,000,000.00	2021/10/11	2041/2/5	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	10,000,000.00	2024/4/30	2041/2/5	否
本公司、贵州省金沙县金民投资有限责任公司	40,000,000.00	2024/6/27	2041/2/5	否
本公司、金生光、金生辉	53,000,000.00	2023/4/27	2033/4/26	否
本公司、金生光、金生辉	27,000,000.00	2023/5/10	2033/4/26	否

担保方	担保金额	担保起始日 (日期表述)	担保到期日 (日期表述)	担保是否 已经履行 完毕
本公司、金生光、李建莉	8,000,000.00	2023/6/30	2027/6/30	否
贵州水投资本融资担保有限公司	10,000,000.00	2023/3/29	2024/3/23	是
贵州水投资本融资担保有限公司	10,000,000.00	2023/6/12	2024/6/12	是
本公司、金生光、李正光	38,000,000.00	2023/6/28	2024/6/28	是
本公司	35,000,000.00	2023/1/12	2024/1/11	是
本公司	35,000,000.00	2024/1/11	2027/1/10	否
贵州水投资本融资担保有限公司	10,000,000.00	2024/7/1	2025/6/30	否
贵州水投资本融资担保有限公司	10,000,000.00	2024/3/25	2028/3/24	否
本公司、李正光、彭友宏	30,000,000.00	2024/7/10	2028/7/4	否
本公司	5,000,000.00	2024/10/18	2028/5/9	否
本公司	5,000,000.00	2024/11/8	2028/4/30	否
本公司	863,618.47	2021/12/6	2025/12/5	否
本公司	367,972.22	2019/6/20	2024/2/23	是
本公司	10,900,000.00	2020/1/10	2027/4/23	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	24,000,000.00	2020/10/20	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	122,000,000.00	2023/1/11	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	20,000,000.00	2021/3/30	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	8,000,000.00	2022/9/15	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	40,000,000.00	2021/1/27	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	40,000,000.00	2023/4/1	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	2,000,000.00	2021/8/25	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	6,000,000.00	2020/3/30	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	32,876,393.87	2020/11/24	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	73,000,000.00	2022/12/2	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	20,000,000.00	2021/6/22	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	42,000,000.00	2022/6/13	2035/12/24	否
本公司、金生光、商城县城投(集团)有限公司	19,000,000.00	2020/9/9	2035/12/24	否
本公司、徐龙斌、刘胜军、陈敏、焦洁	9,000,000.00	2022/6/10	2028/6/10	否
本公司、徐龙斌	9,000,000.00	2022/9/1	2024/8/31	是
本公司、徐龙斌	9,000,000.00	2024/8/27	2029/8/26	否

担保方	担保金额	担保起始日 (日期表述)	担保到期日 (日期表述)	担保是否 已经履行 完毕
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	1,500,000.00	2022/12/27	2027/6/26	否
生光矿业、海东平安驿、金生光、金生辉、李建莉、王生娟	600,000.00	2023/8/18	2024/9/26	是
生光矿业、海东平安驿、金生光、金生辉、李建莉、王生娟	44,400,000.00	2023/8/18	2024/10/31	是
生光矿业、海东平安驿、金生光、金生辉、李建莉、王生娟	44,000,000.00	2024/11/1	2028/10/30	否
生光矿业、海东平安驿、金生光、金生辉、李建莉、王生娟	103,000,000.00	2024/6/13	2029/6/13	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	48,000,000.00	2023/6/20	2024/8/22	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟	12,000,000.00	2023/9/20	2024/9/30	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟	12,000,000.00	2024/11/30	2028/11/30	否
本公司	11,750,000.00	2022/8/18	2028/8/17	否
本公司	6,400,000.00	2023/4/12	2027/4/11	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	12,370,000.00	2023/1/10	2027/1/11	否
本公司	4,000,000.00	2023/7/25	2030/7/24	否
徐龙斌、焦洁	8,500,000.00	2021/6/18	2024/6/17	是
徐龙斌、焦洁	8,500,000.00	2024/6/26	2030/6/17	否
西安创新融资担保有限公司	5,000,000.00	2023/5/26	2024/5/25	是
西安创新融资担保有限公司	5,000,000.00	2023/6/2	2024/6/1	是
西安创新融资担保有限公司	4,900,000.00	2024/5/29	2029/5/26	否
金丰公司、正平建设集团、金阳光房地产	36,000,000.00	2023/6/7	2024/8/29	是
金阳光房地产、金丰公司、正平建设集团、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	36,000,000.00	2024/7/12	2026/7/12	否
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资	50,000,000.00	2023/4/17	2024/5/17	是
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资	50,000,000.00	2023/5/17	2024/5/17	是
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资	50,000,000.00	2024/4/17	2028/4/17	否
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资	50,000,000.00	2024/5/17	2028/5/17	否
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资	25,000,000.00	2023/9/25	2024/9/26	是
金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金丰公司、金阳光房地产、正平建设集团	25,000,000.00	2024/10/31	2028/10/31	否
金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金丰公司、金阳光房地产、正平建设集团	17,685,000.00	2024/11/11	2028/11/11	否
金生辉、王生娟、金生光、李建莉、金丰公司、金阳光房地产、正平建设集团	12,315,000.00	2024/12/6	2028/12/6	否
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	160,000,000.00	2023/7/14	2024/7/17	是
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	160,000,000.00	2024/7/17	2028/7/17	否

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

担保方	担保金额	担保起始日 (日期表述)	担保到期日 (日期表述)	担保是否 已经履行 完毕
海东平安驿、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	50,000,000.00	2024/7/17	2028/7/17	否
本公司、金生辉、王生娟、金生光、李建莉、海东平安驿、正平文旅科	90,000,000.00	2023/6/30	2024/7/17	是
本公司、金生辉、王生娟、金生光、李建莉、海东平安驿、正平文旅科	90,000,000.00	2024/7/17	2028/7/17	否
金阳光投资、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、正平建设集团、正和交通	80,000,000.00	2023/12/8	2024/12/5	是
金阳光投资、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、正平建设集团、正和交通	40,000,000.00	2025/12/13	2028/12/13	否
金生辉、王生娟、金生光、李建莉、路拓制造	36,000,000.00	2023/8/14	2024/12/21	是
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	37,000,000.00	2023/6/9	2024/5/8	是
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	37,000,000.00	2024/5/11	2028/5/11	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	69,000,000.00	2023/12/29	2027/12/29	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	76,500,000.00	2023/11/8	2027/11/8	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	72,300,000.00	2024/5/31	2028/5/31	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	73,900,000.00	2024/7/9	2028/7/9	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	48,900,000.00	2024/7/23	2028/7/23	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	14,700,000.00	2024/9/30	2028/9/30	否
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	8,800,000.00	2022/12/23	2024/5/8	是
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	63,500,000.00	2022/12/23	2024/5/8	是
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	73,900,000.00	2023/1/2	2024/7/1	是
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	48,900,000.00	2023/1/19	2024/7/18	是
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资、金阳光房地产、开门矿业、路拓制造、正平建设集团、正平文旅	14,700,000.00	2023/3/26	2024/9/25	是

担保方	担保金额	担保起始日 (日期表述)	担保到期日 (日期表述)	担保是否 已经履行 完毕
路拓制造、金阳光投资、正平建设集团、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	46,000,000.00	2023/12/15	2027/12/15	否
路拓制造、金阳光投资、正平建设集团、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	13,000,000.00	2024/6/13	2028/6/13	否
路拓制造、金阳光投资、正平建设集团、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	9,000,000.00	2024/6/14	2028/6/14	否
路拓制造、金阳光投资、正平建设集团、金生光、李建莉、金生辉、王生娟	15,000,000.00	2023/6/26	2024/8/12	是
本公司、金生光、李建莉、金生辉、王生娟、金阳光投资	42,272,232.45	2024/5/13	2027/5/13	否
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	8,500,000.00	2024/6/25	2024/7/1	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	49,700,000.00	2024/7/12	2024/7/17	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	36,000,000.00	2024/8/29	2024/9/4	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	25,000,000.00	2024/9/26	2024/10/11	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	16,118,534.33	2024/10/31	2024/11/13	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	7,315,000.00	2024/11/21	2024/12/25	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	4,864,687.84	2024/12/24	2024/12/25	是
金生光、李建莉、金生辉、王生娟、彭有宏、路拓制造、正平文旅、正通检测	40,000,000.00	2024/12/6	2024/12/21	是
合计	3,523,168,208.18			

5. 关键管理人员薪酬

2024 年度、2023 年度本公司关键管理人员薪酬分别是 702.33 万元、462.85 万元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		79,240,887.17	5,377,422.63	98,495,807.60	4,924,790.38
	青海中建加西工程管理有限公司	79,240,887.17	5,377,422.63	98,495,807.60	4,924,790.38
其他应收款		181,133,860.61	203,593.27	158,298,654.99	4,733.71
	青海中建加西工程管理有限公司	163,584,641.61	186,044.05	158,298,654.99	4,733.71
	贵州欣汇盛源房地产开发有限公司	17,549,219.00	17,549.22		
合同资产		770,199,805.31	66,621,235.65	44,656,499.27	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青海中建加西工程管理有限公司	770,199,805.31	66,621,235.65	44,656,499.27	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期初余额	期初余额
应付账款		3,969,916.33	2,733,713.36
	青海金阳光物业管理有限公司	3,857,127.53	2,620,924.56
	青海弘川新源实业股份有限公司	112,788.80	112,788.80
其他应付款		19,997,461.04	3,163,588.07
	金阳光投资	13,097,461.04	724,891.26
	青海陆港物流有限公司	250,000.00	2,250,000.00
	兰州有色冶金设计研究院有限公司		100,000.00
	青海中建加西工程管理有限公司		88,696.81
	彭有宏	50,000.00	
	李元庆	6,600,000.00	
合同负债		205,973.39	209,118.00
	青海中建加西工程管理有限公司	110,091.74	120,000.00
	青海陆港物流有限公司	66,463.20	58,817.00
	青海金阳光房地产开发有限公司	29,418.45	30,301.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 和静县希望投资（集团）有限公司与本公司股权纠纷

2019年10月17日，和静县希望投资（集团）有限公司向新疆和静县法院申请，冻结了新疆金阳光铁路建设管理有限公司（以下简称“新疆金阳光铁路公司”）、本公司以及若羌县西部黄金开发有限责任公司（以下简称“若羌黄金公司”）2,727万元财产。10月18日，冻结了新疆金阳光铁路公司、本公司以及若羌黄金公司储蓄存款2,727.5万元。

2019年10月24日，若羌黄金公司、本公司分别持有的新疆金阳光铁路公司18,873万元、8,400万元股权冻结。

2023年1月3日，若羌黄金公司、本公司持有的新疆金阳光铁路公司1,500万元股权冻

结。目前该案件已开庭，尚未裁决。

(2) 鲁青与本公司等建设工程施工合同纠纷

2024 年 1 月 5 日，鲁青以欠付工程款为由，将本公司、颍上县重点工程建设管理中心、义城建设集团有限公司起诉至安徽省颍上县人民法院。2024 年 9 月 3 日，鲁青变更诉讼请求，要求支付 1,000 万元工程款及占用利息。

2024 年 12 月 6 日，法院一审判决本公司返还鲁青保证金 200 万元及利息，2024 年 12 月 22 日鲁青提起上诉，12 月 23 日本公司提起上诉。2025 年 3 月 10 日，安徽省阜阳市中级人民法院二审开庭，目前尚未判决。

(3) 新疆千润建设工程有限公司乌鲁木齐分公司与正平建设集团新疆分公司、正平建设集团、本公司建设工程合同纠纷

2025 年 2 月，新疆千润建设工程有限公司乌鲁木齐分公司以欠付 710.08 万元劳务费为由，将正平建设集团新疆分公司、正平建设集团、本公司起诉至乌鲁木齐县人民法院。

2025 年 2 月 28 日开庭，目前尚未判决。

(4) 西宁宇哲建筑劳务有限公司与本公司、金生辉、青海中建加西工程管理有限公司建设工程施工合同纠纷

2024 年 9 月 8 日，西宁宇哲建筑劳务有限公司以欠付工程款为由，将本公司、金生辉、青海中建加西工程管理有限公司起诉至大通县人民法院。2025 年 3 月 17 日一审判决，本公司支付工程款及逾期利息合计 2,921.63 万元。

2025 年 3 月 28 日，本公司不服一审判决提起上诉。二审目前尚未开庭。

(5) 青海长丰建设工程有限公司与本公司、青海中建加西工程管理有限公司建设工程合同纠纷

2025 年 4 月 7 日，原告青海长丰建设工程有限公司以欠付 1,100.09 万元工程款为由，将本公司、青海中建加西工程管理有限公司起诉至大通回族土族自治县人民法院。目前尚未下发传票，开庭时间未定。

(6) 新疆博杰建筑工程设备租赁有限公司与正平建设集团新疆分公司、正平建设集团、本公司租赁合同纠纷

2024 年 12 月，新疆博杰建筑工程设备租赁有限公司以欠付 811.86 万元租赁费及违约金等为由，将正平建设集团新疆分公司、正平建设集团、本公司起诉至乌鲁木齐市新市区人民法院。

2024 年 12 月 10 日开庭，目前尚未判决。

(7) 青海大峡建设工程有限公司与正宁兴、青海泰宁水泥有限公司、钟阳君建设工程合同纠纷

2024 年 6 月 20 日，青海大峡建设工程有限公司以欠付 1,713.01 万元工程款及违约金为由，将正宁兴等起诉至海东市乐都区人民法院。

2024 年 12 月 6 日，一审判决驳回原告全部诉讼请求。2024 年 12 月 20 日，原告提起上诉。2025 年 4 月 15 日，海东市中级人民法院裁定撤销一审判决，发回重审。目前，重审开庭时间未定。

(8) 本公司与陕西交控服务管理集团有限公司、陕西交控路业发展有限责任公司建设工程施工合同纠纷

2024 年 8 月，本公司以欠付 5,530.35 万元工程款及违约金、利息等为由，将陕西交控服务管理集团有限公司、陕西交控路业发展有限责任公司起诉至西安市长安区人民法院。目前，正在进行造价鉴定，尚未开庭。

(9) 张勇与本公司、河北北方公路工程建设集团有限公司建设工程施工合同纠纷

2025 年 2 月 8 日，原告张勇以欠付 682.46 万元工程款为由，将河北北方公路工程建设集团有限公司起诉至西宁市湟中区人民法院。3 月 28 日，河北北方公路工程建设集团有限公司向法院申请，将本公司追加为被告。

2025 年 4 月 24 日开庭，目前尚未判决。

(10) 重庆鑫之锦供应链管理有限公司与南昌银都中小企业服务有限公司、本公司、金生辉、金生光、江西延卓事业发展有限公司等借款纠纷

2025 年 2 月，重庆鑫之锦供应链管理有限公司以欠付 746.23 万元借款及利息等为由，将南昌银都中小企业服务有限公司、本公司、金生辉、金生光、江西延卓事业发展有限公司、吕思良、周诚敏起诉至南昌市红谷滩区人民法院。定于 2025 年 5 月 14 日开庭。

(11) 南昌银都中小企业服务有限公司与本公司、正平文旅等借款纠纷

2024 年 12 月 4 日，原告南昌银都中小企业服务有限公司以欠付 2,957.25 万元借款及利息为由，将本公司、正平文旅、生光矿业、彭有宏、金生光、金生辉起诉至南昌市红谷滩区人民法院。定于 2025 年 5 月 13 日开庭。

(12) 本公司与青海中建加西工程管理有限公司建设工程施工合同纠纷

2024 年 12 月 6 日，本公司以欠付 10,103.52 万元工程款及利息为由，将青海中建加西工程管理有限公司起诉至海东市互助县人民法院。2025 年 4 月 28 日一审开庭，尚未判决。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一、关联方交易之关联方交易，未对非关联方提供担保。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
处置子公司	2025 年 3 月 13 日注销子公司贵州溟鸿鑫业商贸有限公司	无	

（二）其他资产负债表日后事项说明

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

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本期未发现采用追溯重述法的前期差错。

（二）社会资本合作项目

1、商城陶家河综合治理生态游园 PPP 项目

该项目采取 DBFOT 的运作模式负责商城县陶家河综合治理生态游园 PPP 项目的设计、投融资、建设、运营、维护及移交活动。该项目合作周期 20 年，其中建设期 3 年，运营期 17 年；合作期满后本公司将所有项目资产及权益完好无偿移交给项目实施机构。该项目总投资 111,800.28 万元，其中 20%投资资金系项目投入资本金，80%投资资金由本公司融资获得。

本公司通过可行性缺口补助的方式收回 PPP 项目投资并取得合理收益。可行性缺口补助每年支付一次，支付的时间节点为每年财政预算确定之日起，本公司提交付款申请后，政府方根据绩效考核结果拨付给本公司。可行性缺口补助的额度为项目可用性付费和运维绩效服务费之和与项目的使用者付费的差值，即“可行性缺口补助额=70%*可用性付费（竣工验收合格）+30%*可用性付费*绩效考核系数+年运维绩效服务费-使用者付费”。

2、金沙县老城区段河道治理及基础设施建设和金沙县沙土镇风貌一条街建设 PPP 项目

该项目位于贵州省毕节市金沙县老城区境内，本项目包含两个子项目，分别为子项目一金沙县老城区段河道治理及基础设施建设项目和子项目二金沙县沙土镇风貌一条街建设项目。

本项目动态总投资额约 129,829.86 万元，子项目一金沙县老城区段河道治理及基础设

施建设项目投资额约 119,964.00 万元，子项目二金沙县沙土镇风貌一条街建设项目投资额约 6,500 万元。静态总投资额为 126,464.00 万元。建设期利息 6,168.77 万元。本项目的资本金为 27,000.00 万元，政府出资人代表贵州金丽小城镇投资有限公司占比 10%、中标社会资本本公司 81%、贵州水利占比 9%共同成立贵州金九金项目公司。

本项目采用 BOT 模式（建设-运营-移交）合作期 17 年，其中建设期 2 年，运营期 15 年。合作期内，由项目公司负责本项目的投资和建设，提供服务设施的管理和运营维护服务，经政府方批准后享有服务设施经营权并获得经营收益，有权获得项目实施机构支付的运营补贴。合作期届满时，项目公司将全部项目设施完好无偿移交给项目实施机构（经金沙县人民政府授权，金沙县住房和城乡建设局作为本项目实施机构）。

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 实际控制人及其一致行动人股权质押/冻结情况

股东名称	股票质押/冻结数量
金生光	119,853,110.00
金生辉	46,228,594.00
李建莉	15,000,000.00
金阳光投资	9,250,150.00
金飞梅	8,520,725.00
金飞菲	2,756,880.00
王生娟	827,064.00
马金龙	827,064.00
合计	203,263,587.00

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	141,391,405.39	514,851,176.90
1-2 年	296,285,527.21	50,577,940.92
2-3 年	35,474,124.29	799,309,241.47
3-4 年	495,347,915.96	721,352.87
4-5 年	721,352.87	6,726,854.48
5 年以上	41,571,013.72	36,053,212.14

账龄	期末余额	期初余额
小计	1,010,791,339.44	1,408,239,778.78
减：坏账准备	230,967,639.24	222,703,168.24
合计	779,823,700.20	1,185,536,610.54

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	576,817,008.90	57.07	173,045,102.67	30.00	403,771,906.23
按组合计提坏账准备	433,974,330.54	42.93	57,922,536.57	13.35	376,051,793.97
其中：保证金组合	19,459,618.94	1.93	10,253,415.87	52.69	9,206,203.07
账龄组合	275,694,958.03	27.27	47,669,120.70	17.29	228,025,837.33
关联方组合	138,819,753.57	13.73			138,819,753.57
合计	1,010,791,339.44	100.00	230,967,639.24	22.85	779,823,700.20

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	879,447,335.36	62.45	175,889,467.07	20.00	703,557,868.29
按组合计提坏账准备	528,792,443.42	37.55	46,813,701.17	8.85	481,978,742.25
其中：保证金组合	20,093,731.62	1.43	6,454,100.75	32.12	13,639,630.87
账龄组合	233,910,361.89	16.61	40,359,600.42	17.25	193,550,761.47
关联方组合	274,788,349.91	19.51			274,788,349.91
合计	1,408,239,778.78	100.00	222,703,168.24	15.81	1,185,536,610.54

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	576,817,008.90	173,045,102.67	30.00	项目清算过程中
合计	576,817,008.90	173,045,102.67		

按组合计提坏账准备

(1) 保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1-2 年	3,369,822.44	270,792.19	8.04
2-3 年	7,513,398.00	1,704,265.66	22.68
3-4 年			
4-5 年	721,352.87	423,312.39	58.68
5 年以上	7,855,045.63	7,855,045.63	100.00
合计	19,459,618.94	10,253,415.87	52.69

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	141,391,405.39	7,069,570.27	5.00
1-2 年	95,984,960.15	4,913,349.67	5.12
2-3 年	1.34	0.34	25.37
3-4 年	4,602,623.06	1,970,232.33	42.81
4-5 年			
5 年以上	33,715,968.09	33,715,968.09	100.00
合计	275,694,958.03	47,669,120.70	17.29

(3) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1-2 年	110,859,028.62		
2-3 年	27,960,724.95		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	138,819,753.57		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	175,889,467.07		2,844,364.40			173,045,102.67
按组合计提坏账准备	46,813,701.17	11,108,835.40				57,922,536.57

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中：保证金组合	6,454,100.75	3,799,315.12				10,253,415.87
账龄组合	40,359,600.42	7,309,520.28				47,669,120.70
合计	222,703,168.24	11,108,835.40	2,844,364.40			230,967,639.24

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	2,844,364.40	协商回款	业主方代付供应商货款	项目清算中
合计	2,844,364.40			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
青海中建加西工程管理有限公司	79,240,887.17	770,199,805.31	849,440,692.48	36.08	71,998,658.28
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	576,817,008.90	59,684,752.95	636,501,761.85	27.04	232,729,855.62
河南禹亳铁路发展有限公司		125,615,489.58	125,615,489.58	5.34	125,615,489.58
同仁市住房和城乡建设局	32,766,749.83	30,636,260.67	63,403,010.50	2.69	3,180,892.04
颍上县重点工程建设管理局	5,482,300.00	50,302,331.85	55,784,631.85	2.37	8,820,225.01
合计	694,306,945.90	1,036,438,640.36	1,730,745,586.26	73.52	442,345,120.53

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	597,031.62	597,031.62
其他应收款	1,315,624,686.49	991,879,273.13
合计	1,316,221,718.11	992,476,304.75

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
隆地电力	597,031.62	597,031.62
合计	597,031.62	597,031.62

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	393,561,613.47	486,058,948.41
1-2 年	464,328,924.48	266,741,602.87
2-3 年	248,817,409.10	150,432,092.98
3-4 年	142,147,935.85	77,864,542.67
4-5 年	77,587,236.92	21,744,696.63
5 年以上	29,712,778.30	12,197,980.33
小计	1,356,155,898.12	1,015,039,863.89
减：坏账准备	40,531,211.63	23,160,590.76
合计	1,315,624,686.49	991,879,273.13

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	178,948,851.28	179,002,955.93
关联方往来	1,122,568,802.38	771,481,827.41
其他	54,638,244.46	64,555,080.55
小计	1,356,155,898.12	1,015,039,863.89
减：坏账准备	40,531,211.63	23,160,590.76
合计	1,315,624,686.49	991,879,273.13

3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,356,155,898.12	100.00	40,531,211.63	2.99	1,315,624,686.49
其中：保证金组合	178,948,851.28	13.20			178,948,851.28
账龄组合	54,638,244.46	4.03	40,531,211.63	74.18	14,107,032.83
关联方组合	1,122,568,802.38	82.77			1,122,568,802.38
合计	1,356,155,898.12	100.00	40,531,211.63	2.99	1,315,624,686.49

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,015,039,863.89	100.00	23,160,590.76	2.28	991,879,273.13
其中：保证金组合	179,002,955.93	17.64			179,002,955.93
账龄组合	64,555,080.55	6.36	23,160,590.76	35.88	41,394,489.79
关联方组合	771,481,827.41	76.00			771,481,827.41
合计	1,015,039,863.89	100.00	23,160,590.76	2.28	991,879,273.13

按组合计提坏账准备

(1) 保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,603,930.35		
1-2 年	31,202,216.23		
2-3 年	41,073,690.09		
3-4 年	10,500,000.00		
4-5 年	67,646,833.04		
5 年以上	23,922,181.57		
合计	178,948,851.28		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,136,727.28	1,583,094.76	38.27
1-2 年	35,393,060.27	24,476,476.63	69.16
2-3 年	4,992,313.89	4,597,900.26	92.10
3-4 年	1,422,040.02	1,310,403.09	92.15
4-5 年	2,903,506.27	2,772,740.16	95.50
5 年以上	5,790,596.73	5,790,596.73	100.00
合计	54,638,244.46	40,531,211.63	74.18

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期坏账准备 (已发生信用减值)	
期初余额		23,160,590.76		23,160,590.76
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		17,370,620.87		17,370,620.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		40,531,211.63		40,531,211.63

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青海中建加西工程管理有限公司	保证金、往来款	163,484,062.47	1 年-5 年以上	12.05	186,044.05
青海威远路桥有限责任公司	往来款	22,000,000.00	1-2 年	1.62	
同仁市住房和城乡建设局	保证金	10,000,000.00	2-3 年	0.74	
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	保证金	6,170,000.00	1-2 年	0.45	
青海伊信建设工程有限公司	往来款	5,700,000.00	1-2 年	0.42	
合计		207,354,062.47		15.28	186,044.05

注释 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,498,789,194.39		1,498,789,194.39	1,471,639,194.39		1,471,639,194.39
对联营、合营企业投资	440,157,838.26	22,322,196.52	417,835,641.74	407,233,666.22	22,322,196.52	384,911,469.70
合计	1,938,947,032.65	22,322,196.52	1,916,624,836.13	1,878,872,860.61	22,322,196.52	1,856,550,664.09

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	----------	------	------	------	----------	----------

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
正和交通	245,034,385.00				245,034,385.00		
正通检测	5,000,000.00				5,000,000.00		
路拓制造	23,000,000.00				23,000,000.00		
蓝图设计	5,087,244.00				5,087,244.00		
正平投资	303,000,000.00		1,300,000.00		304,300,000.00		
海东管廊	50,000,000.00				50,000,000.00		
隆地电力	28,488,600.00				28,488,600.00		
贵州水利	123,318,000.00				123,318,000.00		
正平建设集团	253,175,238.18				253,175,238.18		
长沙诚富	83,920,935.20				83,920,935.20		
正平文旅	106,445,727.21				106,445,727.21		
生光矿业	54,740,000.00				54,740,000.00		
陶家河文旅	91,229,064.80				91,229,064.80		
贵州金九金	99,200,000.00		25,850,000.00		125,050,000.00		
合计	1,471,639,194.39		27,150,000.00		1,498,789,194.39		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初 余额	本期增减变动			
			追加 投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综 合收益 调整
联营企业						
新疆金阳光铁路建设管 理有限公司	61,083,792.00	22,322,196.52				
青海中建加西工程管 理有限公司	321,206,132.17				33,866,472.27	
福建省正投建设发展有 限公司	1,791,215.41				-111,970.11	
正平袁家村文化旅游开 发管理有限公司	830,330.12			830,330.12		
合计	384,911,469.70	22,322,196.52		830,330.12	33,754,502.16	

续：

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末
-------	--------	------	--------

	其他权益变动	宣告发放股利	计提减值准备	其他		
联营企业						
新疆金阳光铁路建设管理有限公司					61,083,792.00	22,322,196.52
青海中建加西工程管理有限公司					355,072,604.44	
福建省正投建设发展有限公司					1,679,245.30	
正平袁家村文化旅游开发管理有限公司						
合计					417,835,641.74	22,322,196.52

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,667,360.81	311,370,322.69	754,925,971.29	799,191,207.18
其他业务	1,869,206.34		18,400,644.62	11,874,215.57
合计	209,536,567.15	311,370,322.69	773,326,615.91	811,065,422.75

2. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建筑业	207,667,360.81	311,370,322.69	754,925,971.29	799,191,207.18
合计	207,667,360.81	311,370,322.69	754,925,971.29	799,191,207.18

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	33,754,502.16	9,981,969.38
处置长期股权投资产生的投资收益	-41,068.80	3,050,000.00
债务重组		-11,758,483.02
处置交易性金融资产取得的投资收益		-146,152.78
其他投资收益	250,000.00	2,718,501.87
合计	33,963,433.36	3,845,835.45

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,984,372.13	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,599,535.48	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,004,488.22	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	644,625.67	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,304,449.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-3,014,819.71	
少数股东权益影响额（税后）	-495,945.73	
合计	-8,529,406.64	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

正平路桥建设股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	-66.82	-0.69	-0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	-65.33	-0.68	-0.68

正平路桥建设股份有限公司
(公章)

二〇二五年四月二十九日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

出资额 1500 万元

成立日期 2012 年 02 月 09 日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼
1101

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；无（市场主体依法自主选择经营范围，不得从事国家产业政策禁止和限制类项目的经营活动。依法须经批准的项目，经相关部门批准后开展经营活动。）

此件仅用于年报
报告专用，复印无效。



登记机关

2024 年 12 月 02 日



会计师事务所

执业证书



名称：**大华会计师事务所(特殊普通合伙)**

首席合伙人：**梁春**

主任会计师：

经营场所：**北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11010148**

批准执业文号：**京财会许可[2011]20号**

批准执业日期：**2011年11月03日**

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

证书序号：**0000093**

说明

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



发证机关：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



姓名 覃琴
 Full name 女
 性别 女
 Sex
 出生日期 1980年09月24日
 Date of birth
 工作单位 普华永道中天重庆分所
 Working unit
 身份证号码 510211198009245423
 Identity card No.



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

普华永道会计师事务所
 有限公司重庆分所
 事务所
 CPAs
 转所专用章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年5月17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

重庆永通会计师事务所
 (普通合伙)
 事务所
 CPAs
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年5月17日

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

重庆永通会计师事务所
 转所专用章
 (重庆)
 转所专用章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年9月17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华重庆会计师事务所
 转所专用章
 (普通合伙)
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年9月17日



证书编号: 310000072681
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年7月29日
 Date of Issuance

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.



供查证书有效性

重庆市注册会计师协会制





姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of Birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity-card No.

颜玉柯
女
1992-08-16
大华会计师事务所(特殊普通合伙)
500102199208160000



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101481412
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 15 日
Date of Issuance



颜玉柯 110101481412