

云南弥玉高速公路投资开发  
有限公司

审 计 报 告

大信审字[2022]第 1-06265 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101412022958024132
报告名称：	云南弥玉高速公路投资开发有限公司-审计报告
报告文号：	大信审字[2022]第 1-06265 号
被审（验）单位名称：	云南弥玉高速公路投资开发有限公司
会计师事务所名称：	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 09 月 24 日
报备日期：	2022 年 09 月 23 日
签字人员：	石晨起(110001690086)， 刘明哲(130100130001)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
Room 2206 22/F, Xueyuan International 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
Tower No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
Beijing, China, 100083

# 审计报告

大信审字[2022]第 1-06265 号

## 云南弥玉高速公路投资开发有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了云南弥玉高速公路投资开发有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-6 月、2021 年度、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月、2021 年度、2020 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP. 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
Room 2206 22/F, Xueyuan International 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
Tower No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
Beijing, China, 100083

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International  
Tower No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 五、其他说明事项

贵公司的财务报表仅供中铝国际工程股份有限公司向中国证劵监督管理委员会、上海证劵交易所报送重大资产重组文件时使用。我们的报告仅用于上述目的，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年九月二十四日





## 资产负债表

编制单位：云南昆明高速公路投资开发有限公司

单位：人民币元

项	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	七(一)	2,809,308,531.05	592,642,672.21	662,052,320.75
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	七(二)	2,987,323.47	2,867,072.02	3,142,421.40
其中：应收股利				
存货				
其中：原材料				
库存商品（产成品）				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>		<b>2,812,295,854.52</b>	<b>595,509,744.23</b>	<b>665,194,742.15</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	七(三)	2,276,854.29	2,532,026.12	3,081,559.47
其中：固定资产原价		4,108,987.77	4,108,987.77	4,108,987.77
累计折旧		1,832,133.48	1,576,961.65	1,027,428.30
固定资产减值准备				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七(四)	611,515.87	1,015,501.40	1,710,205.56
无形资产	七(五)	13,489,946,516.13	11,471,646,687.77	6,376,753,709.51
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七(六)	75,360.96	75,209.89	5,141.23
其他非流动资产	七(七)	1,588,258,150.73	1,802,542,848.71	1,024,978,520.62
其中：特准储备物资				
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,081,168,397.98</b>	<b>13,277,812,273.89</b>	<b>7,406,529,136.39</b>
<b>资产合计</b>		<b>17,893,464,252.50</b>	<b>13,873,322,018.12</b>	<b>8,071,723,878.54</b>

企业负责人：

辅琳

主管会计工作负责人：

刘仕堃

会计机构负责人：

江希



## 资产负债表（续）

编制单位：云南开蒙高速公路投资开发有限公司

单位：人民币元

项	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七(八)	837,590,462.00	1,045,553,782.00	499,219,668.50
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	七(九)			
应交税费	七(十)	6,702.49	167,492.34	176,159.19
其中：应交税金		6,702.49	167,492.34	176,159.19
其他应付款	七(十一)	367,629,809.88	300,893,477.53	143,813,286.12
其中：应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七(十二)	71,343.22	819,911.80	746,984.11
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,205,298,317.59</b>	<b>1,347,434,663.67</b>	<b>643,956,097.92</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	七(十三)	6,920,020,352.76	5,330,185,254.45	2,231,199,698.88
应付债券				
租赁负债	七(十四)			865,981.74
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七(十五)	19,109,160.00	19,109,160.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,939,129,512.76</b>	<b>5,349,294,414.45</b>	<b>2,232,065,680.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,144,427,830.35</b>	<b>6,696,729,078.12</b>	<b>2,876,021,778.54</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本		700,000,000.00	700,000,000.00	700,000,000.00
国家资本				
国有法人资本	七(十六)	700,000,000.00	700,000,000.00	700,000,000.00
集体资本				
民营资本				
外商资本				
实收资本净额		700,000,000.00	700,000,000.00	700,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	七(十七)	9,083,702,100.00	6,495,702,100.00	4,495,702,100.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
其中：法定公积金				
任意公积金				
未分配利润	七(十八)	-34,665,677.85	-19,109,160.00	
<b>所有者权益合计</b>		<b>9,749,036,422.15</b>	<b>7,176,592,940.00</b>	<b>5,195,702,100.00</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>17,893,464,252.50</b>	<b>13,873,322,018.12</b>	<b>8,071,723,878.54</b>

企业负责人：

*（手写字迹）*

主管会计工作负责人：

*（手写字迹）*

会计机构负责人：

*（手写字迹）*



## 利润表

编制单位：云南弥玉高速公路投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>				
减：营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用				
研发费用				
财务费用				
其中：利息费用				
利息收入				
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				
其他				
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>				
加：营业外收入				
其中：政府补助				
减：营业外支出	七(十九)	15,556,517.85	19,109,160.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>				
减：所得税费用				
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>				
(一) 持续经营净利润				
(二) 终止经营净利润				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
<b>六、综合收益总额</b>				
		-15,556,517.85	-19,109,160.00	
<b>七、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：云南弥玉高速公路投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流入小计				
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金		5,034,383.85	19,109,160.00	
经营活动现金流出小计		5,034,383.85	19,109,160.00	
经营活动产生的现金流量净额		-5,034,383.85	-19,109,160.00	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,822,803,743.71	5,006,419,969.53	1,185,028,677.83
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,822,803,743.71	5,006,419,969.53	4,185,028,677.83
投资活动产生的现金流量净额		-1,822,803,743.71	-5,006,419,969.53	-4,185,028,677.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		2,588,000,000.00	2,000,000,000.00	3,595,063,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,588,576,478.00	3,095,000,000.00	2,308,305,995.96
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		4,176,576,478.00	5,095,000,000.00	5,903,369,795.96
偿还债务支付的现金				1,180,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,072,491.60	138,880,519.01	43,797,409.29
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				846,416.79
筹资活动现金流出小计		132,072,491.60	138,880,519.01	1,224,643,856.08
筹资活动产生的现金流量净额		4,044,503,986.40	4,956,119,480.99	4,678,725,939.88
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		592,642,672.21	662,052,320.75	168,355,058.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		2,809,308,531.05	592,642,672.21	662,052,320.75

企业负责人：

*（手书签名）*

主管会计工作负责人：

*（手书签名）*

会计机构负责人：

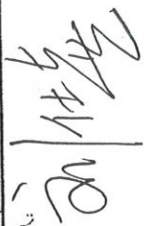
*（手书签名）*


## 所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	行次	实收资本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	1	700,000,000.00					6,195,702,100.00					-19,109,160.00		7,176,592,940.00
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年年初余额	5	700,000,000.00					6,195,702,100.00					-19,109,160.00		7,176,592,940.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6						2,588,000,000.00					-15,596,517.85		2,572,413,482.15
（一）综合收益总额	7													
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
2.对所有者的分配	23													
3.其他	24													
（五）所有者权益内部结转	25													
1.资本公积转增资本	26													
2.盈余公积转增资本	27													
3.盈余公积弥补亏损	28													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29													
5.其他综合收益结转留存收益	30													
6.其他	31													
四、本年年末余额	32	700,000,000.00					9,083,702,100.00					-34,663,677.85		9,749,036,422.15

企业负责人： 

主管会计工作负责人： 


会计机构负责人： 


### 所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	行次	实收资本			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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	700,000,000.00					4,495,702,100.00							5,195,702,100.00
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	700,000,000.00					4,495,702,100.00							5,195,702,100.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6						2,000,000,000.00							1,980,890,840.00
（一）综合收益总额	7													19,109,160.00
（二）所有者投入和减少资本	8						2,000,000,000.00							2,000,000,000.00
1.所有者投入的普通股	9						2,000,000,000.00							2,000,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
2.对所有者的分配	23													
3.其他	24													
（五）所有者权益内部结转	25													
1.资本公积转增资本	26													
2.盈余公积转增资本	27													
3.盈余公积弥补亏损	28													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29													
5.其他综合收益结转留存收益	30													
6.其他	31													
四、本年年末余额	32	700,000,000.00					6,495,702,100.00							7,176,592,940.00

企业负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



编制单位：河南高速公路投资开发有限公司

日期：2021年12月31日

所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项	行次	实收资本			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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	700,000,000.00				900,638,300.00							1,600,638,300.00
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	700,000,000.00				900,638,300.00							1,600,638,300.00
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6					3,595,063,800.00							3,595,063,800.00
(一) 综合收益总额	7												
(二) 所有者投入和减少资本	8					3,595,063,800.00							3,595,063,800.00
1. 所有者投入的普通股	9					3,595,063,800.00							3,595,063,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
4. 其他	12												
(三) 专项储备提取和使用	13												
1. 提取专项储备	14												
2. 使用专项储备	15												
(四) 利润分配	16												
1. 提取盈余公积	17												
其中: 法定公积金	18												
任意公积金	19												
2. 对所有者分配	23												
3. 其他	24												
(五) 所有者权益内部结转	25												
1. 资本公积转增资本	26												
2. 盈余公积转增资本	27												
3. 盈余公积弥补亏损	28												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	29												
5. 其他综合收益结转留存收益	30												
6. 其他	31												
四、本年年末余额	32	700,000,000.00				4,495,702,100.00							5,195,702,100.00

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

企业负责人:

# 云南弥玉高速公路投资开发有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

云南弥玉高速公路投资开发有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)成立于2016年5月,在华宁县市场监督管理局登记注册,统一社会信用代码91530000MA6K66U301,公司注册资本70000万人民币,公司注册地址为云南省玉溪市华宁县宁州街道办环城南路盛世林湖。

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

经营范围:公司项目的投融资、建设、运营;项目沿线规定区域内的服务设施和广告业务等经营;公路沿线设施开发,机械设备租赁;故障清理、事故拖车;车辆维修、洗车;仓储服务(不含危险化学品)。

### (三) 母公司以及集团总部的名称

母公司为中铝国际工程股份有限公司,最终控制方为中国铝业集团有限公司。

### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经本公司董事会于2022年9月24日决议批准。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司2022年6月30日、2021年12月31日、2020年12月31日的财务状况、2022年1-6月、2021年度、2020年度的经营成果和现金流量等相关信息。



#### 四、重要会计政策和会计估计

##### (一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

##### (二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### (三) 记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债、衍生金融工具、可供出售金融资产及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

##### (四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### (五) 金融工具

###### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，本公司终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。



金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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，计入当期损益。

## 2.金融资产转移

金融资产转移，是指本公司（转出方）将金融资产（或其现金流量）让与或交付给该金融资产发行方之外的另一方（转入方）。

金融资产转移，包括下列两种情形：

（1）本公司将收取金融资产现金流量的合同权利转移给其他方。

（2）本公司保留了收取金融资产现金流量的合同权利，但承担了将收取的该现金流量支付给一个或多个最终收款方的合同义务，且同时满足下列条件：

A. 本公司只有从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。本公司提供短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场利率计收利息的，视同满足本条件。

B. 转让合同规定禁止本公司出售或抵押该金融资产，但本公司可以将其作为向最终收款方支付现金流量义务的保证。

C. 本公司有义务将代表最终收款方收取的所有现金流量及时划转给最终收款方，且无重大延误。本公司无权将该现金流量进行再投资，但在收款日和最终收款方要求的划转日之间的短暂结算期内，将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资，并且按照合同约定将此类投资的收益支付给最终收款方的，视同满足本条件。

本公司在发生金融资产转移时，会评估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）本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，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）本公司保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，继续确认该金融资产。

（3）本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，根据本公司是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：



A. 本公司未保留对该金融资产控制的，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。

B. 本公司保留了对该金融资产控制的，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。

### 3.金融资产的分类

本公司根据其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（FVTOCI）。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（FVTPL）。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以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，该指定一经做出，不得撤销。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：

- (1) 取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购。
- (2) 相关金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。





(3) 相关金融资产或金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以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。该指定一经做出，不得撤销。

#### 4.金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

(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。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，但该指定需满足下列条件之一：

(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本公司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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

#### 5.金融工具的重分类

本公司改变其管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

本公司对所有金融负债均不进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。



本公司将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

本公司将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重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的，继续以公允价值计量该金融资产。同时，企业应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益。

本公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

本公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重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的，继续以公允价值计量该金融资产。

## 6.金融工具的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。但是，本公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分的或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 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。

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

(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。本公司按照前述规定对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

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。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，重新计算该金融资产的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。

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。

本公司对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 7. 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- （1）属于符合套期关系的一部分。
- （2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司已将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，且该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- （4）是一项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，其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。



本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- (1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- (2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- (3) 股利的金额能够可靠计量。

本公司以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或按照本准则规定确认减值时，计入当期损益。

本公司以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- (1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- (2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

该金融负债终止确认时，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的，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，计入留存收益。

本公司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所产生的所有利得或损失，除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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。

#### (六) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项、合同资产。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ②包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

### 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量



预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

#### (七) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

##### 2. 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或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (八) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、酒店业家具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物			
一般房屋及建筑物	8—45	3.00、5.00	2.11 至 12.13
临时设施	2—3		33.33 至 50.00
机器设备	8—20	3.00、5.00	4.75 至 12.13
运输设备	5—14	3.00、5.00	6.79 至 19.40
办公设备及其他	4—10	3.00、5.00	9.50 至 24.25

#### (九) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资



产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （十）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。

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

#### （十一）无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有



确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	5	直线法

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (十二) 资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期





损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 3. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## (十五) 收入

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

## (十六) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。



本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

#### （十七）政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策



性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

## (十九) 租赁

### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取



得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）主要会计政策变更说明及影响

为使财务报告更准确反映公司经济业务实质、实现内部精准管理考核，本公司在《企业会计准则第16号--政府补助》（财会〔2017〕15号）规定范围内，自2021年起对公司政府补助会计政策进行变更，由原来的总额法变更为净额法。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。会计政策变更对本期及期初报表未产生的影响。

### （二）主要会计估计变更说明



公司本期无主要会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、9%、13%

## 七、财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
银行存款	2,809,308,531.05	592,642,672.21	662,052,320.75
合 计	2,809,308,531.05	592,642,672.21	662,052,320.75

1.截至2022年6月30日,本公司存放于同受中铝集团控制的关联非银行金融机构中铝财务有限责任公司(以下简称“中铝财务公司”)的款项合计为603,273,231.40元。

### (二) 其他应收款

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	3,288,767.31	3,167,911.58	3,162,986.33
减: 坏账准备	301,443.84	300,839.56	20,564.93
合 计	2,987,323.47	2,867,072.02	3,142,421.40

#### 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	15,564.93	5,000.00		20,564.93
2020年12月31日余额在本期				20,564.93
--转入第二阶段	-15,000.00	15,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	274.63	280,000.00		280,274.63
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	839.56	300,000.00		300,839.56
--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	1,443.84	300,000.00		301,443.84
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	1,443.84	300,000.00		301,443.84

## 1. 其他应收款项

## (1) 其他应收款项

种 类	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款					
预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	3,288,767.31	100.00	301,443.84	9.17	2,987,323.47
合 计	3,288,767.31	100.00	301,443.84	9.17	2,987,323.47

(续)

种 类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款					
预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	3,167,911.58	100.00	300,839.56	9.50	2,867,072.02
合 计	3,167,911.58	100.00	300,839.56	9.50	2,867,072.02



(续)

种 类	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款					
按预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	3,162,986.33	100.00	20,564.93	0.65	3,142,421.40
合 计	3,162,986.33	100.00	20,564.93	0.65	3,142,421.40

按账龄披露其他应收款项

账 龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	288,767.31	167,911.58	3,112,986.33
1至2年	3,000,000.00	3,000,000.00	50,000.00
小 计	3,288,767.31	3,167,911.58	3,162,986.33
减: 坏账准备	301,443.84	300,839.56	20,564.93
合 计	2,987,323.47	2,867,072.02	3,142,421.40

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2022年6月30日	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
弥勒市人力资源和社会保障局	保证金	3,000,000.00	1-2年	94.70	300,000.00
中国石化销售股份有限公司云南玉溪石油分公司	周转金	60,000.00	1年以内	1.89	300.00
代付款项	代付款项	107,911.58	1年以内	3.41	539.56
杜爽	备用金	44,597.68	1年以内		222.99
吉星海	备用金	5,000.00	1年以内		25.00
合 计	—	3,288,767.31	—	100.00	301,443.84

(三) 固定资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	2,276,854.29	2,532,026.12	3,081,559.47
固定资产清理			
合 计	2,276,854.29	2,532,026.12	3,081,559.47

1. 固定资产情况

项 目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
一、账面原值合计	4,108,987.77			4,108,987.77



项 目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
其中：运输工具	2,580,341.43			2,580,341.43
办公设备	1,469,753.84			1,469,753.84
电子设备	58,892.50			58,892.50
二、累计折旧合计	1,027,428.30	549,533.35		1,576,961.65
其中：运输工具	502,045.26	276,808.20		778,853.46
办公设备	520,881.37	265,731.64		786,613.01
电子设备	4,501.67	6,993.51		11,495.18
三、固定资产账面净值合计	3,081,559.47	—	—	2,532,026.12
其中：运输工具	2,078,296.17	—	—	1,801,487.97
办公设备	948,872.47	—	—	47,397.32
电子设备	54,390.83	—	—	683,140.83
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	3,081,559.47	—	—	2,532,026.12
其中：运输工具	2,078,296.17	—	—	1,801,487.97
办公设备	948,872.47	—	—	47,397.32
电子设备	54,390.83	—	—	683,140.83

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
一、账面原值合计	4,108,987.77			4,108,987.77
其中：运输工具	2,580,341.43			2,580,341.43
办公设备	1,469,753.84			1,469,753.84
电子设备	58,892.50			58,892.50
二、累计折旧合计	1,576,961.65	255,171.83		1,832,133.48
其中：运输工具	778,853.46	138,404.16		917,257.62
办公设备	786,613.01	113,270.93		899,883.94
电子设备	11,495.18	3,496.74		14,991.92
三、固定资产账面净值合计	2,532,026.12	—	—	2,276,854.29
其中：运输工具	1,801,487.97	—	—	1,663,083.81
办公设备	47,397.32	—	—	569,869.90
电子设备	683,140.83	—	—	43,900.58
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	2,532,026.12	—	—	2,276,854.29
其中：运输工具	1,801,487.97	—	—	1,663,083.81
办公设备	948,872.47	—	—	569,869.90
电子设备	54,390.83	—	—	43,900.58

(四) 使用权资产





项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、账面原值合计	3,982,710.09			3,982,710.09
其中：房屋及建筑物	3,982,710.09			3,982,710.09
二、累计折旧和累计摊销合计	2,272,504.53	694,704.16		2,967,208.69
其中：房屋及建筑物	2,272,504.53	694,704.16		2,967,208.69
三、使用权资产账面净值合计	1,710,205.56	—	—	1,015,501.40
其中：房屋及建筑物	1,710,205.56	—	—	1,015,501.40
四、使用权资产减值准备累计合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	1,710,205.56	—	—	1,015,501.40
其中：房屋及建筑物	1,710,205.56	—	—	1,015,501.40

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、账面原值合计	3,982,710.09			3,982,710.09
其中：房屋及建筑物	3,982,710.09			3,982,710.09
二、累计折旧和累计摊销合计	2,967,208.69	403,985.53		3,371,194.22
其中：房屋及建筑物	2,967,208.69	403,985.53		3,371,194.22
三、使用权资产账面净值合计	1,015,501.40	—	—	611,515.87
其中：房屋及建筑物	1,015,501.40	—	—	611,515.87
四、使用权资产减值准备累计合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	1,015,501.40	—	—	611,515.87
其中：房屋及建筑物	1,015,501.40	—	—	611,515.87

(五) 无形资产

项 目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
一、原价合计	6,376,761,326.08	5,094,907,654.00		11,471,668,980.08
其中：软件	22,292.31			22,292.31
…… 特许权	6,376,739,033.77	5,094,907,654.00		11,471,646,687.77
二、累计摊销额合计	7,616.57	14,675.74		22,292.31
其中：软件	7,616.57	14,675.74		22,292.31
…… 特许权				
三、无形资产减值准备合计				
五、无形资产账面价值合计	6,376,753,709.51	—	—	11,471,646,687.77
其中：软件	14,675.74	—	—	
…… 特许权	6,376,739,033.77	—	—	11,471,646,687.77

(续)



项 目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
一、原价合计	11,471,668,980.08	2,018,299,828.36		13,489,968,808.44
其中：软件	22,292.31			22,292.31
..... 特许权	11,471,646,687.77	2,018,299,828.36		13,489,946,516.13
二、累计摊销额合计	22,292.31			22,292.31
其中：软件	22,292.31			22,292.31
..... 特许权				
三、无形资产减值准备合计				
五、无形资产账面价值合计	11,471,646,687.77	——	——	13,489,946,516.13
其中：软件		——	——	
..... 特许权	11,471,646,687.77	——	——	13,489,946,516.13

(六) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	可抵扣/应纳税暂时性差异	可抵扣/应纳税暂时性差异	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产：						
资产减值准备	75,360.96	301,443.84	75,209.89	300,839.56	5,141.23	20,564.93
小 计	75,360.96	301,443.84	75,209.89	300,839.56	5,141.23	20,564.93

(七) 其他非流动资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
预付在建工程款	662,002,466.39	1,029,120,033.41	678,294,859.18
进项税	926,255,684.34	773,422,815.30	346,683,661.44
合 计	1,588,258,150.73	1,802,542,848.71	1,024,978,520.62

(八) 应付账款

账 龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内（含1年）	295,051,690.00	1,045,553,782.00	499,219,668.50
1-2年	542,538,772.00		
合 计	837,590,462.00	1,045,553,782.00	499,219,668.50

账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	234,835,663.00	工程保证金
云南省建设投资控股集团有限公司	290,429,318.00	工程保证金
河南省路桥建设集团有限公司	7,425,373.00	工程保证金



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
云南鼎润电力工程有限公司	9,480,972.00	工程保证金

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬		14,917,342.33	14,917,342.33	
二、离职后福利-设定提存计划		1,638,922.02	1,638,922.02	
合 计		16,556,264.35	16,556,264.35	

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、短期薪酬		6,330,212.49	6,330,212.49	
二、离职后福利-设定提存计划		704,785.97	704,785.97	
合 计		7,034,998.46	7,034,998.46	

2. 短期职工薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		9,065,890.20	9,065,890.20	
二、职工福利费		1,867,096.25	1,867,096.25	
三、社会保险费		747,341.88	747,341.88	
... 其中：医疗保险费及生育保 险费		642,331.48	642,331.48	
..... 工伤保险费		80,531.78	80,531.78	
..... 其他		24,478.62	24,478.62	
四、住房公积金		1,063,726.00	1,063,726.00	
五、工会经费和职工教育经费		216,095.90	216,095.90	
六、其他短期薪酬		1,957,192.10	1,957,192.10	
合 计		14,917,342.33	14,917,342.33	

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,932,492.00	2,932,492.00	
二、职工福利费		1,407,499.00	1,407,499.00	
三、社会保险费				
... 其中：医疗保险费及生育保 险费		304,299.36	304,299.36	
..... 工伤保险费		23,773.20	23,773.20	
..... 其他		8,291.76	8,291.76	
四、住房公积金		430,640.00	430,640.00	



项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
五、工会经费和职工教育经费		94,434.56	94,434.56	
六、其他短期薪酬		1,128,782.61	1,128,782.61	
合 计		6,330,212.49	6,330,212.49	

### 3. 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、基本养老保险		1,218,956.76	1,218,956.76	
二、失业保险费		56,454.25	56,454.25	
三、企业年金缴费		363,511.01	363,511.01	
合 计		1,638,922.02	1,638,922.02	

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、基本养老保险		525,725.82	525,725.82	
二、失业保险费		25,073.63	25,073.63	
三、企业年金缴费		153,986.52	153,986.52	
合 计		704,785.97	704,785.97	

### (十) 应交税费

税 种	2020年12月31日	本期应交	本期已交	2021年12月31日
企业所得税		1,166.44	1,166.44	
个人所得税	176,159.19	363,566.86	372,233.71	167,492.34
其他税费		1,159,124.60	1,159,124.60	
合 计	176,159.19	1,523,857.90	1,532,524.75	167,492.34

(续)

税 种	2021年12月31日	本期应交	本期已交	2022年6月30日
企业所得税		5,871.83	5,871.83	
个人所得税	167,492.34	27,270.18	188,060.03	6,702.49
其他税费		680,372.40	680,372.40	
合 计	167,492.34	713,514.41	874,304.26	6,702.49

### (十一) 其他应付款

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息			
其他应付款项	367,629,809.88	300,893,477.53	143,813,286.12
合 计	367,629,809.88	300,893,477.53	143,813,286.12

### 1. 其他应付款项



按款项性质列示其他应付款项

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付保证金及押金	356,325,076.48	300,549,018.10	143,784,416.32
应付个人社保	699,140.95	261,000.98	13,816.00
党组织工作经费	83,458.45	83,458.45	15,053.80
应付工程款	10,522,134.00		
合 计	367,629,809.88	300,893,477.53	143,813,286.12

(十二) 一年内到期的非流动负债

类 别	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	71,343.22	819,911.80	746,984.11
合 计	71,343.22	819,911.80	746,984.11

(十三) 长期借款

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	期末利率区间(%)
信用借款	6,920,020,352.76	5,330,185,254.45	2,231,199,698.88	4.25
合 计	6,920,020,352.76	5,330,185,254.45	2,231,199,698.88	—

(十四) 租赁负债

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	76,274.80	879,415.39	1,742,103.15
未确认的融资费用	4,931.58	59,503.59	129,137.30
重分类至一年内到期的非流动负债	71,343.22	819,911.80	746,984.11
租赁负债净额			865,981.74

(十五) 递延收益

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
政府补助	19,109,160.00	19,109,160.00	
合 计	19,109,160.00	19,109,160.00	

(十六) 实收资本

投资者名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	700,000,000.00	100.00			700,000,000.00	100.00
中铝国际工程股份有限公司	305,200,000.00	43.60			305,200,000.00	43.60
云南建设基础设施投资股份有限公司	245,000,000.00	35.00			245,000,000.00	35.00
云南省交通发展投资有限责任公司	70,000,000.00	10.00			70,000,000.00	10.00
中铝西南建设投资有限公司	70,000,000.00	10.00			70,000,000.00	10.00



投资者名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南省建设投资控股集团有限公司	7,000,000.00	1.00			7,000,000.00	1.00
河南省路桥建设集团有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10
中交第二公路工程局有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10

(续)

投资者名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年6月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	700,000,000.00	100.00			700,000,000.00	100.00
中铝国际工程股份有限公司	305,200,000.00	43.60			305,200,000.00	43.60
云南建设基础设施投资股份有限公司	245,000,000.00	35.00			245,000,000.00	35.00
云南省交通发展投资有限责任公司	70,000,000.00	10.00			70,000,000.00	10.00
中铝西南建设投资有限公司	70,000,000.00	10.00			70,000,000.00	10.00
云南省建设投资控股集团有限公司	7,000,000.00	1.00			7,000,000.00	1.00
河南省路桥建设集团有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10
中交第二公路工程局有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	700,000.00	0.10			700,000.00	0.10

## (十七) 资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
一、资本(或股本)溢价	4,495,702,100.00	2,000,000,000.00		6,495,702,100.00
合 计	4,495,702,100.00	2,000,000,000.00		6,495,702,100.00

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
一、资本(或股本)溢价	6,495,702,100.00	2,588,000,000.00		9,083,702,100.00
合 计	6,495,702,100.00	2,000,000,000.00		9,083,702,100.00

注：(1) 资本公积增加 2,000,000,000.00 元、2,588,000,000.00 元为云南省交通发展投资有限责任公司拨付到本公司的中央车购税补助资金。

## (十八) 未分配利润



项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
调整前上期末未分配利润	-19,109,160.00		
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-19,109,160.00		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,556,517.85	-19,109,160.00	
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-34,665,677.85	-19,109,160.00	

#### （十九）营业外支出

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	15,556,517.85	19,109,160.00		15,556,517.85
合计	15,556,517.85	19,109,160.00		15,556,517.85

#### （二十）现金流量表

##### 现金及现金等价物

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	2,809,308,531.05	592,642,672.21	662,052,320.75
其中：可随时用于支付的银行存款	2,809,308,531.05	592,642,672.21	662,052,320.75
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	2,809,308,531.05	592,642,672.21	662,052,320.75

## 八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、关联方关系及其交易

### （一）本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中铝国际工程股份有限公司	北京	工程技术及设计咨询、工程建设及安装、装备制造以及贸易业务	295,906.67 万元	43.60	43.60



(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	受同一母公司控制	91530103MA6N3WXM25
中铝财务有限责任公司	同一最终控股母公司	91110000717829780G
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	受同一母公司控制	91530000216525578C
云南建设基础设施投资股份有限公司	股东	91530000MA6K4FN13D
云南省交通发展投资有限责任公司	股东	91530000MA6K5AKG92
中铝西南建设投资有限公司	股东	91530112MA6N77FP6C
云南省建设投资控股集团有限公司	股东	91530000MA6K5LYD33
河南省路桥建设集团有限公司	股东	91411400731303232H
中交第二公路工程局有限公司	股东	91610000220521254B

(三) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	交易类型	交易内容	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
采购商品、接受劳务：					
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	接受劳务	工程施工	1,342,959,717.00	2,631,845,034.00	1,582,245,008.00
云南省建设投资控股集团有限公司	接受劳务	工程施工	489,167,805.00	2,530,093,612.00	1,483,509,643.00
河南省路桥建设集团有限公司	接受劳务	工程施工	22,364,177.00	112,216,382.00	27,185,975.00
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	接受劳务	工程施工	1,774,294.00	1,282,308.00	6,879,762.00

(四) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	417,975,474.00	403,562,111.00	200,766,260.00
应付账款	云南省建设投资控股集团有限公司	398,007,571.00	620,915,114.00	281,971,672.00
应付账款	河南省路桥建设集团有限公司	11,586,005.00	9,947,685.00	1,913,309.00
其他应付款	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	178,248,349.00	138,579,747.00	61,736,477.00
其他应付款	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	181,354.45		
其他应付款	云南省建设投资控股集团有限公司	168,127,382.00	153,788,419.00	79,686,491.00
其他应付款	河南省路桥建设集团有限公司	4,978,035.38	4,263,294.00	819,990.00





云南弥玉高速公路投资开发有限公司  
财务报表附注  
2020年1月1日—2022年6月30日

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款	云南建设基础设施投资股份有限公司	128,787.09		

2. 其他项目

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他非流动资产	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	498,598,969.00	766,011,813.00	319,428,978.00
其他非流动资产	云南省建设投资控股集团有限公司	129,575,899.00	221,077,543.00	314,180,593.00
其他非流动资产	河南省路桥建设集团有限公司	25,810,119.00	31,036,625.00	31,036,625.00
其他非流动资产	云南省交通投资建设集团有限公司	2,244.35	2,244.35	13,476.86

十一、财务报表的批准

本公司2020年度至2022年1-6月财务报表已经于2022年9月24日经公司董事会批准。



第11页至39页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人  
签名: 韩琳  
日期: 2022.9.24

主管会计工作负责人  
签名: 刘仕喜  
日期: 2022.9.24

会计机构负责人  
签名: 冯伟  
日期: 2022.9.24





统一社会信用代码

91110108590611484C

# 营业执照

(副本) (6-1)



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

**名称** 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 吴卫星

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

**成立日期** 2012年03月06日

**合伙期限** 2012年03月06日至2112年03月05日

**主要经营场所** 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2022年05月10日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



## 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吴卫星

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017201

### 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：北京市财政局

二〇一一年四月五日

中华人民共和国财政部制



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

北京注册会计师协会  
转所专用章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年6月6日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

北京注册会计师协会  
转所专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年6月6日  
/y /m /d

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

11

姓名: 石晨起  
证书编号: 110001690086

连续有效一年。  
another year after

CPA任职资格检验合格  
BICPA  
14CPA003235  
95189683 95293508  
2014

CPA任职资格检验合格  
BICPA  
15CPA004645  
50878001 29387537  
2015

年 月 日  
/y /m /d

8

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检验合格  
BICPA  
16CPA011206  
75027692 19397136  
2016

CPA任职资格检验合格  
BICPA  
17CPA011759  
43435624 45180239  
2017

年 月 日  
/y /m /d

9

