

中铝国际工程股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京24WJYSPROU



目 录

审计报告	1-6
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
公司资产负债表	7-8
公司利润表	9
公司现金流量表	10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-128



审计报告

致同审字（2024）第 110A006032 号

中铝国际工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中铝国际工程股份有限公司（以下简称中铝国际）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）工程施工合同的收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、27 和附注五、47。



1、事项描述

中铝国际收入主要来源于工程施工业务。于 2023 年度中铝国际实现的工程施工合同的收入为 16,887,260 千元，占营业收入的比例为 75.60%。中铝国际提供的工程施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，中铝国际管理层（以下简称管理层）根据工程项目的合同预算对预计总收入和预计总成本进行合理估计以确定履约进度并于合同执行过程中持续进行评估和修订，履约进度的确定主要依赖管理层的重大估计和判断。因此，我们将工程施工合同的收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对工程施工合同的收入确认主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评估并测试了与工程施工业务相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）抽样选取工程项目，检查预计总收入和预计总成本金额与其所依据的工程项目合同和成本预算等是否一致，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

（3）抽样检查已发生的实际成本，检查相关支持性证据；

（4）抽样选取工程项目，重新计算期末的履约进度，核对账面确认数据的准确性；

（5）对重大工程施工合同的毛利率的变动情况执行分析程序；

（6）抽样选取重大工程项目，结合应收账款函证，向主要客户函证了期末已完成工程量，以确认工程施工合同收入的真实性和完整性；

（7）抽样选取重大工程项目，对工程形象进度进行现场查看，询问工程管理部门，并与账面记录的履约进度进行比较，对异常偏差了解其原因并执行进一步检查；

（8）对本年发生的履约成本进行抽样测试，核对至采购合同、材料领用单据及劳务成本记录等支持性文件，并执行履约成本的截止性测试。



(二) 应收账款预期信用损失及合同资产减值准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11、37 和附注五、合并财务报表项目附注五、4、9。

1、事项描述

截至 2023 年末，中铝国际应收账款和合同资产账面余额分别为 18,813,931 千元、8,189,193 千元，已计提的坏账准备分别为 3,699,181 千元和资产减值准备 1,467,937 千元。

应收账款预期信用损失与合同资产减值准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和职业判断，对财务报表具有重大影响。因此，我们将应收账款预期信用减值损失及合同资产减值准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款预期信用损失及合同资产减值准备的计提主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价并测试与了应收账款信用减值损失及合同资产减值准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对于以信用风险特征为依据采用迁徙率模型确定预期信用损失率的应收账款与合同资产，评价管理层的组合划分以及确定预期信用损失率模型的合理性；

(3) 检查了管理层对应收款项预期信用损失与合同资产减值准备进行评估的相关考虑及客观证据，并且对管理层确定的期末预期信用损失率执行了重新计算；

(4) 对于单独确定预期信用损失和资产减值准备的应收款项与合同资产，选取样本复核管理层基于客户的财务状况或资信状况、历史付款率以及对未来经济状况的预测等对预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及合理性；

(5) 复核了应收账款、合同资产账龄划分的准确性；



(6) 对合同资产减值准备的会计估计变更进行评价，计算变更后的减值准备与变更前的差异，了解变更的原因并复核会计估计变更披露的充分性和恰当性。

四、其他信息

中铝国际管理层对其他信息负责。其他信息包括中铝国际 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中铝国际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，管理层负责评估中铝国际的持续经营能力，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中铝国际、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铝国际的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中铝国际的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中铝国际不能持续经营。

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

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

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



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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年三月二十八日





合并资产负债表

编制单位：中铝国际工程股份有限公司

金额单位：千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	4,061,290	7,673,528
交易性金融资产	五、2	700,506	
应收票据	五、3	223,057	6,450
应收账款	五、4	15,114,750	15,265,039
应收款项融资	五、5	453,487	690,553
预付款项	五、6	509,994	474,058
其他应收款	五、7	1,352,121	2,477,445
其中：应收利息	五、7	4,830	2,685
应收股利	五、7	21,462	8,125
存货	五、8	2,229,446	2,854,954
合同资产	五、9	6,721,256	7,861,558
一年内到期的非流动资产	五、10	171,605	396,417
其他流动资产	五、11	578,468	482,277
流动资产合计		32,115,980	38,182,279
非流动资产：			
长期应收款	五、12	1,680,909	1,743,974
长期股权投资	五、13	754,306	750,758
其他权益工具投资	五、14	49,248	57,167
投资性房地产	五、15	766,966	574,943
固定资产	五、16	2,409,495	2,313,141
在建工程	五、17	76,590	195,715
使用权资产	五、18	39,680	11,552
无形资产	五、19	1,314,681	1,263,638
开发支出	五、20	4,716	3,823
商誉	五、21	875	875
长期待摊费用	五、22	33,689	43,226
递延所得税资产	五、23	1,205,680	1,017,907
其他非流动资产	五、24	490,988	1,233,220
非流动资产合计		8,827,823	9,209,939
资产总计		40,943,803	47,392,218





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中铝国际工程股份有限公司

金额单位：千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、25	1,343,848	4,184,225
应付票据	五、26	3,837,044	3,396,337
应付账款	五、27	12,552,196	12,668,378
预收款项	五、28	1,613	
合同负债	五、29	4,137,373	3,558,738
应付职工薪酬	五、30	234,078	210,506
应交税费	五、31	163,013	216,321
其他应付款	五、32	1,539,677	1,878,301
其中：应付利息			
应付股利		31,201	2,409
一年内到期的非流动负债	五、33	1,424,748	3,137,365
其他流动负债	五、34	1,576,228	1,723,137
流动负债合计		26,809,818	30,973,308
非流动负债：			
长期借款	五、35	6,179,831	5,257,000
租赁负债	五、36	26,128	8,534
长期应付款	五、37	1,069	1,480
长期应付职工薪酬	五、38	521,152	562,411
递延收益	五、39	79,662	61,250
递延所得税负债	五、23	71,643	72,247
非流动负债合计		6,879,485	5,962,922
负 债 合 计		33,689,303	36,936,230
股东权益：			
股本	五、40	2,959,067	2,959,067
其他权益工具	五、41	4,741,920	2,433,685
其中：优先股			
永续债		4,741,920	2,433,685
资本公积	五、42	898,789	919,257
其他综合收益	五、43	152,900	170,071
专项储备	五、44	218,980	219,378
盈余公积	五、45	229,735	229,735
未分配利润	五、46	-2,184,850	599,235
归属于母公司股东权益合计		7,016,541	7,530,428
少数股东权益		237,959	2,925,560
股东权益合计		7,254,500	10,455,988
负债和股东权益总计		40,943,803	47,392,218

企业负责人：

李宇

主管会计工作负责人：

王珊珊

会计机构负责人：

曹继林





合并利润表

2023年度

编制单位：中铝国际工程股份有限公司

金额单位：千元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		22,337,171	23,697,329
其中：营业收入	五、47	22,337,171	23,697,329
二、营业总成本		22,973,935	23,176,709
其中：营业成本	五、47	20,379,851	20,673,212
税金及附加	五、48	115,686	115,733
销售费用	五、49	141,094	119,273
管理费用	五、50	1,134,733	1,069,077
研发费用	五、51	943,309	912,066
财务费用	五、52	259,262	287,348
其中：利息费用		399,698	493,886
利息收入		136,495	168,585
加：其他收益	五、53	3,831	3,665
投资收益（损失以“-”号填列）	五、54	38,452	163,221
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、55	506	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-519,566	-364,250
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、57	-1,834,840	-25,537
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、58	-1,967	841
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,950,348	298,560
加：营业外收入	五、59	33,215	31,444
减：营业外支出	五、60	27,764	45,029
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,944,897	284,975
减：所得税费用	五、61	-110,871	80,142
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,834,026	204,833
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-2,657,963	112,458
2. 少数股东损益		-176,063	92,375
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		-2,834,026	204,833
2. 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-16,535	66,957
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、43	-17,171	68,231
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-9,687	-6,265
1. 重新计量设定受益计划变动额		-2,996	-8,224
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		-6,691	1,959
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-7,484	74,496
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		-7,484	74,496
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		636	-1,274
七、综合收益总额		-2,850,561	271,790
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,675,134	180,689
归属于少数股东的综合收益总额		-175,427	91,101
八、每股收益：			
基本每股收益	十五、2	-0.8982	-0.0036
稀释每股收益			

企业负责人：

（Signature）

主管会计工作负责人：

（Signature）

会计机构负责人：

（Signature）





合并现金流量表

2023年度

编制单位：中铝国际工程股份有限公司

金额单位：千元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,071,210	22,976,587
收到的税费返还		91,265	62,301
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	180,027	321,467
经营活动现金流入小计		22,342,502	23,360,355
购买商品、接受劳务支付的现金		17,473,268	18,531,380
支付给职工及为职工支付的现金		2,587,356	2,381,396
支付的各项税费		814,720	823,447
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	744,493	1,099,262
经营活动现金流出小计		21,619,837	22,835,485
经营活动产生的现金流量净额	五、63	722,665	524,870
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			120,268
取得投资收益收到的现金		8,923	63,067
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,479	1,346
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		815,776	19,629
收到其他与投资活动有关的现金	五、62		7,648
投资活动现金流入小计		846,178	211,958
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,581	4,462,448
投资支付的现金		700,000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			70,557
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		751,581	4,533,005
投资活动产生的现金流量净额		94,597	-4,321,047
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,588,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,588,000
取得借款收到的现金		7,366,040	11,392,369
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	2,800,000	2,500,000
筹资活动现金流入小计		10,166,040	16,480,369
偿还债务支付的现金		10,996,141	9,143,419
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		576,714	965,611
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,475	122,740
偿还永续债支付的现金		2,960,710	2,500,000
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	44,764	4,381
筹资活动现金流出小计		14,578,329	12,613,411
筹资活动产生的现金流量净额		-4,412,289	3,866,958
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		77,267	40,164
五、现金及现金等价物净增加额	五、63	-3,517,760	110,945
加：期初现金及现金等价物余额	五、63	6,857,364	6,746,419
六、期末现金及现金等价物余额	五、63	3,339,604	6,857,364

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

金额单位：千元

2023年度

归属于母公司股东权益

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,599,067		2,433,645	2,433,645		919,257		170,071	219,378	229,735	599,235	7,530,428	2,925,560	10,455,988
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
二、本年年初余额	2,599,067		2,433,645	2,433,645		919,257		170,071	219,378	229,735	599,235	7,530,428	2,925,560	10,455,988
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,308,235	2,308,235	-20,468	-20,468	-17,171	-17,171	-398		-2,784,085	-513,887	-2,887,601	-3,201,488
（一）综合收益总额			2,308,235	2,308,235	-20,468	-20,468	-17,171	-17,171	-398		-2,857,963	-2,875,134	-175,427	-2,850,561
（二）股东投入和减少资本												2,287,767	-2,460,710	-172,943
1. 股东投入的普通股/减少														
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					-20,468	-20,468						2,285,520	-2,460,710	-185,190
（三）专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备									-398			-7,753	4,296	-7,753
2. 使用专项储备									219,549			219,549	26,925	3,898
（四）利润分配									-219,947			-219,947	-22,629	-242,576
1. 提取盈余公积												-126,122	-55,760	-181,882
其中：法定公积金														
任意公积金														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（五）以后权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	2,599,067		4,741,920	4,741,920	898,789	898,789	152,900	152,900	218,980	229,735	-2,184,850	7,016,541	237,959	7,254,500

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

企业负责人：[Signature]





合并股东权益变动表(续)

金额单位:千元

	2023年度						上年金额						股本 权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股本 权益合计		
	优先股	永续债	其他		库存股								
一、上年年末余额	2,959,057		2,498,955		875,797		159,810	224,474	794,977	7,837,118	8,878,064	16,515,182	
加:会计政策变更									660	660	313	973	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
二、本年年初余额	2,959,057		2,498,955		100,500		159,810	224,474	-180,333	-102,401	8,830,320	16,365,697	
三、本年年末变动金额(减少以“-”号填列)			-64,800		976,297		59,568	5,261	615,304	7,535,377	-5,904,760	-5,909,709	
(一)综合收益总额					-57,040		59,568	5,261	-16,069	-4,949	91,101	271,790	
(二)股东投入和减少资本					268				112,459	180,689	-5,880,232	-5,944,864	
1.股本投入的普通股(减少)					268						2,568,000	2,568,000	
2.其他权益工具持有者投入资本											-8,478,410	-8,543,310	
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
(三)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备							59,568			268	10,178	10,446	
2.使用专项储备							307,615			59,568	7,093	66,661	
(四)利润分配							-248,047			307,615	30,629	338,243	
1.提取盈余公积					-57,308			5,261		-248,047	-23,335	-271,382	
其中:法定公积金								5,261					
任意公积金													
2.对股东的分配													
3.其他													
(五)股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	2,959,057		2,433,665		919,557		219,378	229,735	599,235	7,530,428	2,925,560	10,455,988	

企业负责人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)





公司资产负债表

编制单位：中铝国际工程股份有限公司

金额单位：千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,015,895	3,093,788
交易性金融资产		700,506	
应收账款	十四、1	1,305,360	910,786
应收款项融资		35,923	26,490
预付款项		208,265	147,162
其他应收款	十四、2	5,715,378	6,707,654
其中：应收利息	十四、2	356,888	346,631
应收股利	十四、2	786,857	660,029
存货		2,154	2,402
合同资产		282,873	659,765
一年内到期的非流动资产		330,798	395,000
其他流动资产		201,133	73,763
流动资产合计		10,798,285	12,016,810
非流动资产：			
长期应收款		2,130,358	567,492
长期股权投资	十四、3	8,523,097	7,578,995
固定资产		133,576	68,528
无形资产		123,185	128,660
开发支出		3,823	3,823
长期待摊费用			373
递延所得税资产		117,535	135,805
非流动资产合计		11,031,574	8,483,676
资产总计		21,829,859	20,500,486





公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中铝国际工程股份有限公司

金额单位：千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		880,000	1,901,743
应付票据		626,231	367,392
应付账款		1,662,346	1,508,926
合同负债		882,994	1,165,705
应付职工薪酬		17,317	3,992
应交税费		13,704	26,321
其他应付款		3,556,410	2,013,186
其中：应付股利		28,792	
一年内到期的非流动负债		1,257,500	3,081,948
其他流动负债		1,823	3,318
流动负债合计		8,898,325	10,072,531
非流动负债：			
长期借款		4,083,018	3,770,100
长期应付职工薪酬		3,496	3,533
非流动负债合计		4,086,514	3,773,633
负 债 合 计		12,984,839	13,846,164
股东权益：			
股本		2,959,067	2,959,067
其他权益工具		4,741,920	2,433,685
其中：优先股			
永续债		4,741,920	2,433,685
资本公积		1,133,916	1,146,631
其他综合收益		12,328	12,210
专项储备		4	33
盈余公积		229,735	229,735
未分配利润		-231,950	-127,039
股东权益合计		8,845,020	6,654,322
负债和股东权益总计		21,829,859	20,500,486

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司利润表
2023年度

编制单位：中德国际工程股份有限公司

金额单位：千元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,994,902	879,240
其中：营业收入	十四、4	1,994,902	879,240
二、营业总成本		2,388,849	1,067,037
其中：营业成本	十四、4	1,827,778	709,661
税金及附加		7,777	9,453
销售费用		47,017	31,262
管理费用		195,908	151,653
研发费用		68,351	55,709
财务费用		242,018	109,299
其中：利息费用		309,290	321,129
利息收入		35,731	193,883
加：其他收益		567	603
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	402,452	348,401
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		506	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		117,199	6,920
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-88,426	-95,374
资产处置收益（损失以“-”号填列）		47	288
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,398	73,041
加：营业外收入		1,468	1,345
减：营业外支出		230	2,811
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,636	71,575
减：所得税费用		18,425	18,964
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,211	52,611
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		21,211	52,611
2.终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		118	161
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		118	161
1.重新计量设定受益计划变动额		118	161
七、综合收益总额		21,329	52,772

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司现金流量表

2023年度

编制单位：中铝国际工程股份有限公司

金额单位：千元

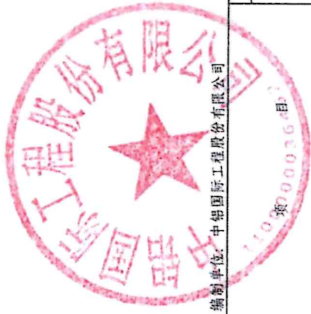
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,729,207	1,948,833
收到的税费返还		37,655	
收到其他与经营活动有关的现金		645,045	444,081
经营活动现金流入小计		2,411,907	2,392,914
购买商品、接受劳务支付的现金		1,439,632	2,354,077
支付给职工及为职工支付的现金		326,394	254,808
支付的各项税费		40,259	64,959
支付其他与经营活动有关的现金		590,830	219,006
经营活动现金流出小计		2,397,115	2,892,850
经营活动产生的现金流量净额		14,792	-499,936
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,011,884	3,538,877
取得投资收益收到的现金		128,572	172,203
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		162	304
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		68,137	531,842
收到其他与投资活动有关的现金		96,943	36,627
投资活动现金流入小计		4,305,698	4,279,853
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,182	371
投资支付的现金		6,134,252	2,974,483
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			547,602
支付其他与投资活动有关的现金		424,234	550,000
投资活动现金流出小计		6,560,668	4,072,456
投资活动产生的现金流量净额		-2,254,970	207,397
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,360,000	7,143,120
收到其他与筹资活动有关的现金		4,586,368	2,500,000
筹资活动现金流入小计		8,946,368	9,643,120
偿还债务支付的现金		6,889,032	5,752,499
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		365,949	417,227
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
偿还永续债支付的现金		500,000	2,500,000
支付其他与筹资活动有关的现金		35,091	14,100
筹资活动现金流出小计		7,790,072	8,683,826
筹资活动产生的现金流量净额		1,156,296	959,294
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-561	33,601
五、现金及现金等价物净增加额		-1,084,443	700,356
加：期初现金及现金等价物余额		3,079,759	2,379,403
六、期末现金及现金等价物余额		1,995,316	3,079,759

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司股东权益变动表

金额单位：千元

2023年度

	本年末余额						未分配利润	股东权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,959,067		2,433,685		1,146,631		12,210	33	229,735	-127,039	6,654,322
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,959,067		2,433,685		1,146,631		12,210	33	229,735	-127,039	6,654,322
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,308,235		-12,715		118	-29		-104,911	2,190,698
（一）综合收益总额							118			21,211	2,295,520
（二）股东投入和减少资本			2,295,520								
1. 股东投入的普通股			2,295,520								
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）专项储备提取和使用								-29			
1. 提取专项储备								539			
2. 使用专项储备								-568			
（四）利润分配			12,715		-12,715					-126,122	-126,122
1. 提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（五）股东权益内部结转			12,715		-12,715						
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	2,959,067		4,741,920		1,133,916		13,328	4	229,735	-231,950	8,845,020

企业负责人：

郭子

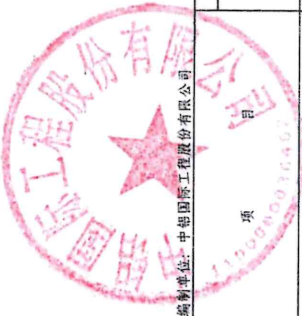
主管会计工作负责人：

王叶叶

会计机构负责人：

曹林





公司股东权益变动表(续)

编制单位: 中铝国际工程股份有限公司 2023年度 金额单位: 千元

项	2023年度			上年金额			未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	2,959,067				1,190,697			6,833,650
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	2,959,067				1,190,697			6,833,650
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(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) 专项储备提取和使用								
1. 提取专项储备								
2. 使用专项储备								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
其中: 法定公积金								
任意公积金								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
四、本年年末余额	2,959,067	2,433,685			1,146,631		229,735	6,654,322

企业负责人:

[Signature]

主管会计工作负责人:

[Signature]

会计机构负责人:

[Signature]



财务报表附注

一、公司基本情况

中铝国际工程股份有限公司（以下简称“中铝国际”，“本公司”或“公司”）前身为中铝国际工程有限责任公司，于 2003 年 12 月 16 日由中国铝业集团有限公司（以下简称“中铝集团”）和中铝国际贸易有限公司（以下简称“中铝国贸”）出资 200,000,000 元成立，中铝集团和中铝国贸分别持有中铝国际 95%及 5%的股权。

2010 年 12 月，中铝国贸将其持有的本公司 5%的股权转让给中铝集团后，中铝国际成为中铝集团的全资子公司。

2011 年中铝国际进行重组，并于 2011 年 6 月在北京市注册成立为股份有限公司，注册资本为 2,300,000,000 元。

2012 年 7 月中铝国际于香港联合交易所主板向境外投资者发售股票（H 股）363,160,000 股，股票简称“中铝国际”，股票代码“2068”。在 H 股发行过程中，经批复，中铝集团和洛阳院将持有的相当于公开发售的 H 股数目的 10%即 36,316,000 股内资国有股按照上市当天 1:1 的基准全部转为 H 股并划转给全国社会保障基金理事会。上述发行完成后，总股本增至 2,663,160,000 元。

根据中国证券监督管理委员会“证监许可【2018】934 号”文《关于核准中铝国际工程股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，股票简称“中铝国际”，股票代码“601068”。本公司于 2018 年 8 月 27 日向社会公开发行人民币普通股 29,590.6667 万股(每股面值 1 元)，增加注册资本人民币 295,906,667 元，变更后的注册资本为人民币 2,959,066,667 元。

中铝国际注册地址为中国北京市海淀区杏石口路 99 号 C 座，统一社会信用代码为 911100007109323200。

本公司所处行业：建筑业。本公司经营范围：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。

中铝国际最终控制方为中国铝业集团有限公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第 19 次会议于 2024 年 3 月 28 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为

计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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	超过净资产的 1%
本期重要的应收款项核销	大于 1,000 万元
转回或收回金额重要的坏账准备	大于 2,000 万元
账龄超过一年的重要预付款项	大于 1,000 万元
重要的在建工程	大于 1,000 万元
重要的联营企业	大于 5,000 万元
重要的子公司	子公司总资产占集团总资产 5%以上
账龄超过一年的重要的合同负债	大于 1,000 万元
账龄超过一年的重要的其他应付款	大于 1,000 万元
重大诉讼	标的大于 5,000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或

全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不

属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

应收账款和合同资产

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具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，计量预期信用损失。

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合：账龄组合

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

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收质保金、应收工程款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收质保金、应收工程款划分为若干组合，在组合基础上计

算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款：账龄组合

对于应收质保金、应收工程款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收质保金、应收工程款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料和备品备件以及房地产开发成本等，按成本与可变现净值孰低计量；周转材料包括低值易耗品和包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考

虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

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差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8-45	5.00	12.13 至 2.11
机器设备	8-20	5.00	12.13 至 4.75
运输设备	5-14	5.00	19.40 至 6.79
办公设备及其他	4-10	5.00	24.25 至 9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、特许经营权、著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	产权登记期限	直线法	
专利权	6-8	预期经济利益年限	直线法	
软件	10	预期经济利益年限	直线法	
著作权	10-47	预期经济利益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

（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，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，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。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

- （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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 该无形资产能够带来经济利益的流入；
- (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。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计

入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

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，结合金融资产、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资产、金融负债或权益工具。

（2）永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

27、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2） 具体方法

本公司主要业务类型收入确认的具体方法如下：

建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含工程建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本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，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本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。

提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计咨询等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，根据合同，公司有权按照合同履行进度收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照投入法/产出法确认收入，履约进度不能合理确定的除外。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。

装备制造业务

本公司装备制造业务，经评估后满足“某一时段内履行”履约义务条件的建造合同，在该段时间内按照履约进度确认收入。于资产负债表日按照累计已发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同履约进度，按照预计合同总收入乘以相应的履约进度计算应累计确认的收入，扣除以前期间累计已确认的收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照累计已发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认的成本后的金额，确认为当期合同成本。本公司经评估后不满足“某一时段内履行”履约义务条件的其他装备制造合同，于完工交付客户时确认收入。

28、合同成本

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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和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或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生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；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入营业利润。与日常活动无关的政府补助，记入营业外收入/冲减营业外支出。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

31、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

33、安全生产费用及维简费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》的规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

34、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

35、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量，换出资产终止确认取得的对价与其账面价值的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量，对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

36、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

37、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

工程施工合同的收入确认

本公司工程施工按照履约进度确认收入，并按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。确定这些合同预计总收入和预计总成本需要管理层引入大量的估计和判断，包括估算合同变更导致的交易价格调整、预计将发生的工程量、材料或设备消耗和单价等。本公司管理层在合同执行过程中，不时根据最新可获取的信息，修订对预计总收入和预计总成本的估计。对估计作出的调整可能导致修订当期及未来期间收入或成本的增加或减少，并反映于相应期间的利润表。

应收款项和合同资产减值准备

本公司基于预期信用风险对应收款项和合同资产进行减值会计处理并确认减值准备。当运用组合方式评估该等资产的减值损失时，相关准备金额结合具有类似信用风险特征的资产的历史损失经验、反映当前状况的可观察数据和对未来的合理预测而确定。本公司定期审阅估计相关资产未来现金流的金额、时间所使用的方法和假设，持续修正对预期信用风险的估计。如果重要债务人或客户的信用状况发生预期外的重大变化，可能会对将来相应期间的经营业绩造成重大影响。

所得税

本公司确定所得税涉及对某些交易未来税务处理的判断。鉴于本公司在多个地区缴纳企业所得税，本公司会慎重评估各项交易的税务影响，并计提相应的所得税。本公司定期根据更新的税收法规重新评估这些交易的税务影响。递延所得税资产的确认，需要本公司判断获得未来应纳税所得的可能性。本公司持续审阅对递延所得税的判断，如果预计未来很可能获得能利用的未来应纳税所得，方对可抵扣暂时性差异及可抵扣税务亏损确认相应的递延所得税资产。尽管如此，依然存在最终税务影响和管理层的判断出现重大差异的风险。

离退休及内退福利负债

本公司确认为负债的离退休及内退福利计划基于各种假设而计量，包括预计寿命、折现率、内退期间工资增长比率、医疗费用增长比率和其他因素等。管理层通过利用专业精

算机构工作等方法以持续保证该等假设的合理性，但是依然可能随着外部经济情况的变化而对该等假设作出重大调整，从而影响负债余额和相应期间的利润及其他综合收益。

38、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税负债	508
未分配利润	-388
归属于母公司股东权益合计	-388
少数股东权益	-119

续：

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	1,436
归属于母公司所有者的净利润	-999
少数股东损益	-437

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,016,977	930	1,017,907
未分配利润	598,624	611	599,235
归属于母公司股东权益合计	7,529,817	611	7,530,428
少数股东权益	2,925,243	317	2,925,560

续：

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	80,098	44	80,142
归属于母公司所有者的净利润	112,506	-48	112,458
少数股东损益	92,371	4	92,375

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	967,939	973	968,912
未分配利润	614,643	660	615,303
归属于母公司股东权益合计	7,534,716	660	7,535,376
少数股东权益	8,830,006	313	8,830,319

(2) 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	2023 年度
对合同资产预期信用损失进行会计估计变更,变更后,对于单项金额重大的合同资产(单项金额重大的标准为人民币 500 万元)及部分单项金额不重大的合同资产,在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的,则单独进行减值会计处理并确认坏账准备;剩余合同资产作为一个组合,以账龄分析(自合同资产确认之日起计算)为基础,按相应比例(与应收账款保持一致)估算预期信用损失并计提坏账准备。	经本公司第四届董事会第十三次会议审议通过	2023 年 5 月 1 日	合同资产	-622,286
			其他非流动资产	-521,558
			资产减值损失	-1,143,844
			递延所得税资产	171,577

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
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、5、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳增值税额之和计算	1、5、7
教育费附加	按实际缴纳增值税额之和计算	2、3
企业所得税	应纳税所得额	25（除境外子公司、附注四（二）所述优惠外）

本公司合并范围内适用企业所得税优惠税率的子公司名称及所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
中铝国际工程股份有限公司	15
沈阳铝镁设计研究院有限公司	15
沈阳博宇科技有限责任公司	15
沈阳铝镁科技有限公司	15
北京华宇天控科技有限公司	15
贵阳铝镁设计研究院有限公司	15
贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司	15
贵州创新轻金属工艺装备工程技术研究中心有限公司	15
贵州顺安机电设备有限公司	15
长沙有色冶金设计研究院有限公司	15
华楚智能科技（湖南）有限公司	15
中色科技股份有限公司	15
洛阳佛阳装饰工程有限公司	15
中国有色金属长沙勘察设计院有限公司	15
深圳市长勘勘察设计院有限公司	15
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	15
六冶（郑州）科技重工有限公司	15
中色十二冶金建设有限公司	15
中铝国际（天津）建设有限公司	15
九冶建设有限公司	15
九冶钢结构有限公司	15
郑州九冶三维化工机械有限公司	15
中铝山东工程技术有限公司	15
中国有色金属工业昆明勘察设计院有限公司	15
昆明有色冶金设计研究院股份公司	15
沈阳盛鑫建设工程项目管理有限公司	20
湖南长冶建设工程施工图审查有限公司	20
湖南华楚项目管理有限公司	20
洛阳金诚建设监理有限公司	20
九冶（陕西）建设有限公司	20
山西中色十二冶新材料有限公司	20

昆明勘察院科技开发有限公司	20
昆明科汇电气有限公司	20
云南金吉安建设咨询监理有限公司	20
勉县九冶幼儿园	0

本公司境外子公司名称及所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
中色十二冶金（印度尼西亚）有限公司	2.65
中铝国际（印度）私人有限公司	30.00
中铝国际香港有限公司	16.50
中铝国际马来西亚有限公司	24.00
中国有色昆勘院非洲刚果（金）公司	15.00

2、优惠税负及批文

（1）适用高新技术企业税收优惠

- ① 中铝国际工程股份有限公司于 2022 年 10 月 18 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202211000726，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15% 的企业所得税优惠政策。
- ② 沈阳铝镁设计研究院有限公司于 2023 年 12 月 20 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202321001685，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15% 的企业所得税优惠政策。
- ③ 沈阳博宇科技有限责任公司于 2021 年 9 月 24 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202121000538，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15% 的企业所得税优惠政策。
- ④ 沈阳铝镁科技有限公司于 2023 年 12 月 20 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202321002023，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15% 的企业所得税优惠政策。
- ⑤ 北京华宇天控科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202211004572，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15% 的企业所得税优惠政策。
- ⑥ 贵阳铝镁设计研究院有限公司于 2022 年 12 月 19 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202252000612，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条

- 例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑦ 贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司于 2021 年 11 月 15 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202152000132，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑧ 贵州创新轻金属工艺装备工程技术研究中心有限公司于 2021 年 11 月 15 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202152000554，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑨ 贵州顺安机电设备有限公司于 2021 年 11 月 15 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202152000344，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑩ 长沙有色冶金设计研究院有限公司于 2021 年 9 月 18 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202143000730，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑪ 华楚智能科技（湖南）有限公司于 2021 年 12 月 15 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202143004434，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑫ 中色科技股份有限公司于 2023 年 12 月 8 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202341004338，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税率优惠政策。
- ⑬ 洛阳佛阳装饰工程有限公司于 2023 年 11 月 22 日日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202341001075，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税率优惠政策。
- ⑭ 中国有色金属长沙勘察设计院有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202143004458，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑮ 深圳市长勘勘察设计有限公司于 2023 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202344203700，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条

- 例》第九十三条规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑩ 中国有色金属工业第六冶金建设有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202241001733，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑪ 六冶（郑州）科技重工有限公司于 2021 年 10 月 28 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202141002396，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑫ 中色十二冶金建设有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202214001133，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑬ 中铝国际（天津）建设有限公司于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202212002914，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑭ 九冶建设有限公司于 2022 年 11 月 3 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202261000437，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑮ 九冶钢结构有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得高新技术企业证书（证书编号为 GR202261005406，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%企业所得税优惠政策。
- ⑯ 郑州九冶三维化工机械有限公司于 2023 年 12 月 8 日获得高新技术企业证书（证书编号为 GR202341003889，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%企业所得税优惠政策。
- ⑰ 中铝山东工程技术有限公司于 2021 年 12 月 7 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202137002601，有效期：三年），符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。
- ⑱ 中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司于 2021 年 12 月 3 日获得高新技术企业证书（证书编号：GR202153000314，有效期：三年），符合《中华人民共和国所

得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。

- ⑮ 昆明有色冶金设计研究院股份公司于 2022 年 11 月 18 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202253001003，有效期：三年)，符合《中华人民共和国所得税法实施条例》第九十三条之规定，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2022 年至 2024 年度享受 15%的企业所得税优惠政策。

(2) 适用小微企业税收优惠

- ① 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税(2023)12 号)的规定：对小型微利企业年按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- ② 本公司之子公司沈阳盛鑫建设工程项目管理有限公司、湖南长冶建设工程施工图审查有限公司、湖南华楚项目管理有限公司、洛阳金诚建设监理有限公司、九冶（陕西）建设有限公司、山西中色十二冶新材料有限公司、昆明勘察院科技开发有限公司、昆明科汇电气有限公司、云南金吉安建设咨询监理有限公司等适用行数文件规定，于 2023 年度按优惠税率计算缴纳应纳税所得额。

(3) 其他企业所得税优惠

- ① 勉县九冶幼儿园属于符合条件的非营利组织的收入，免征企业所得税。

(4) 增值税

- ① 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税【2013】106 号)，中铝国际工程股份有限公司获取的技术转让收入免征增值税。
- ② 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税【2013】106 号)，中色科技股份有限公司获取的技术转让收入免征增值税。
- ③ 根据财政部、国家税务总局发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100 号)，贵阳振兴铝镁科技产业发展有限公司销售自产软件的实际税负超过 3%的部分，享受增值税即征即退的税收优惠政策。
- ④ 根据财政部、国家税务总局发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100 号)，贵州创新轻金属工艺装备工程技术研究中心有限公司销售自产软件的实际税负超过 3%的部分，享受增值税即征即退的税收优惠政策。
- ⑤ 中色十二冶金建设有限公司于 2016 年 5 月 1 日获得一般纳税人简易办法征收认定备案，根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36 号)，于 2016 年 5 月 1 日起享受为甲供工程提供建筑服务、为老

项目提供建筑工程服务，销售 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产可以选择按照简易计税方法计算的优惠政策。

- ⑥ 中色十二冶金建设有限公司于 2017 年 5 月获得一般纳税人跨境应税行为免税备案，根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号），境内单位和个人在境外提供建筑服务，可以暂免征收增值税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,359	4,051
银行存款	1,968,474	2,648,053
存放财务公司款项	1,369,771	4,243,818
其他货币资金	721,686	777,606
合 计	4,061,290	7,673,528
其中：存放在境外的款项总额	218,783	115,590

注：截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金中保函保证金、承兑汇票保证金及冻结等受限制的货币资金合计为 721,686 千元。

受限制的货币资金明细

项目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	344,099	283,585
被冻结金额	227,670	372,399
保函保证金存款	128,917	132,914
信用证保证金	6,996	7,055
其他用途保证金	14,004	20,211
合 计	721,686	816,164

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	700,506	--
其中：结构性存款	700,506	--
合 计	700,506	--

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	223,057	--	223,057	6,450	--	6,450

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	1,000

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末未终止确认金额
银行承兑票据	184,185

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,439,141	8,438,721
1 至 2 年	3,651,554	4,020,153
2 至 3 年	2,916,821	2,843,202
3 至 4 年	2,304,217	906,802
4 至 5 年	718,319	900,733
5 年以上	1,783,879	1,501,889
小计	18,813,931	18,611,500
减：坏账准备	3,699,181	3,346,461
合 计	15,114,750	15,265,039

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	1,912,882	10.17	1,234,444	64.53	678,438
按组合计提坏账准备	16,901,049	89.83	2,464,737	14.58	14,436,312
其中：账龄组合	16,901,049	89.83	2,464,737	14.58	14,436,312
合 计	18,813,931	100.00	3,699,181	19.66	15,114,750

续：

类 别	上年年末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	1,877,772	10.09	1,175,077	62.58	702,695
按组合计提坏账准备	16,733,728	89.91	2,171,384	12.98	14,562,344
其中：账龄组合	16,733,728	89.91	2,171,384	12.98	14,562,344
合 计	18,611,500	100.00	3,346,461	17.98	15,265,039

(3) 按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
公司 1	481,725	289,035	60.00	注
公司 2	212,855	78,641	36.95	注
公司 3	102,186	10,219	10.00	注
公司 4	99,651	99,651	100.00	注
公司 5	94,341	28,542	30.25	注
其他	922,124	728,356	78.99	注
合 计	1,912,882	1,234,444	64.53	——

注：本公司结合款项预计可收回情况，对其全部或部分计提信用减值损失。

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
公司 1	481,762	289,057	60.00	注
公司 6	236,668	142,001	60.00	注
公司 2	212,855	78,641	36.95	注
公司 3	162,443	81,221	50.00	注
公司 4	107,906	107,906	100.00	注
其他	676,138	476,251	70.44	注
合 计	1,877,772	1,175,077	62.58	——

注：本公司结合款项预计可收回情况，对其全部或部分计提信用减值损失。

(4) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	7,329,175	38,635	0.50	8,359,566	41,797	0.50
1 至 2 年	3,566,708	356,671	10.00	3,731,830	373,183	10.00
2 至 3 年	2,676,281	535,256	20.00	2,604,586	520,917	20.00
3 至 4 年	1,932,405	579,721	30.00	790,944	237,283	30.00
4 至 5 年	574,964	230,084	40.00	497,196	248,598	50.00
5 年以上	821,516	724,370	88.17	749,606	749,606	100.00
合 计	16,901,049	2,464,737	14.58	16,733,728	2,171,384	12.98

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	计提	本期变动金额			期末数
			收回或转回 (减少)	转销或核销 (减少)	其他	
单项	1,175,077	366,382	280,965	29,928	3,878	1,234,444
组合：						
账龄组合	2,171,384	295,775	--	2,422	--	2,464,737
合计	3,346,461	662,157	280,965	32,350	3,878	3,699,181

(6) 转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
公司 6	收回欠款	银行回款	单项计提	142,001
公司 3	收回欠款	银行回款	单项计提	71,003
公司 7	收回欠款	银行回款	账龄组合	38,625
合 计	——	——	——	251,629

(7) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	32,350

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
公司 8	工程款	29,350	无法收回	公司内部决策	否
合 计	—	29,350	—	—	—

(8) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
公司 9	643,273	3.42	96,828
公司 10	481,725	2.56	289,035
公司 11	387,223	2.06	1,936
公司 12	297,227	1.58	93,987
公司 13	266,838	1.42	59,220
合 计	2,076,286	11.04	541,006

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	453,487	690,553

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	59,468

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	863,007	--

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	410,598	80.51	438,457	92.49
1 至 2 年	91,111	17.87	11,043	2.33
2 至 3 年	3,138	0.62	11,260	2.38
3 年以上	5,147	1.00	13,298	2.80
合 计	509,994	100.00	474,058	100.00

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
公司 3	21,128	4.14	--
公司 4	18,713	3.67	--
合 计	39,841	7.81	--

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
公司 1	23,758	4.66
公司 2	21,649	4.24
公司 3	21,128	4.14
公司 4	18,713	3.67
公司 5	13,454	2.64
合 计	98,702	19.35

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,830	2,685
应收股利	21,462	8,125
其他应收款	2,573,031	3,599,509
减：坏账准备	1,247,202	1,132,874
合 计	1,352,121	2,477,445

(1) 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,830	2,685
减：坏账准备	--	--
合计	4,830	2,685

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
中铝招标有限公司	16,201	8,125
四川川南轨道交通运营有限公司	3,752	--
中铝智能（杭州）安全科学研究院有限公司	1,021	--
中铝环保生态技术（湖南）有限公司	488	--
小 计	21,462	8,125
减：坏账准备	--	--
合 计	21,462	8,125

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	545,502	1,722,974
1 至 2 年	407,202	630,019
2 至 3 年	596,638	397,719
3 至 4 年	370,237	272,843
4 至 5 年	261,548	206,305
5 年以上	391,904	369,649
小 计	2,573,031	3,599,509
减：坏账准备	1,247,202	1,132,874
合 计	1,325,829	2,466,635

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代垫款	1,147,541	711,690	435,851	1,325,985	302,798	1,023,187
保证金及押金	1,146,102	395,371	750,731	1,223,823	683,490	540,333
甲方及其相关方 使用资金	167,210	99,520	67,690	185,582	99,939	85,643
备用金	22,946	3,640	19,306	25,870	5,951	19,919
股权转让款	6,000	6,000	--	768,946	16,045	752,901
其他	83,232	30,981	52,251	69,303	24,651	44,652
合 计	2,573,031	1,247,202	1,325,829	3,599,509	1,132,874	2,466,635

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	536,868	0.50	2,681	534,187
账龄组合	536,868	0.50	2,681	534,187
合 计	536,868	0.50	2,681	534,187

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	608,694	14.46	88,042	520,652
账龄组合	608,694	14.46	88,042	520,652
合计	608,694	14.46	88,042	520,652

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	932,938	85.50	797,636	135,302
公司 1	208,044	100.00	208,044	--
公司 2	207,229	100.00	207,229	--
公司 3	160,127	57.73	92,437	67,690
公司 4	55,065	100.00	55,065	--
公司 5	47,062	16.69	7,855	39,207
其他	255,411	88.88	227,006	28,405
按组合计提坏账准备	494,530	72.56	358,843	135,687
账龄组合	494,530	72.56	358,843	135,687
合计	1,427,468	81.02	1,156,479	270,989

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,676,562	0.50	8,383	1,668,179
账龄组合	1,676,562	0.50	8,383	1,668,179
合计	1,676,562	0.50	8,383	1,668,179

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	467,675	13.20	61,739	405,936
账龄组合	467,675	13.20	61,739	405,936
合计	467,675	13.20	61,739	405,936

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	944,076	81.37	768,215	175,861
公司 1	212,158	93.40	198,158	14,000
公司 2	204,550	93.26	190,754	13,796
公司 3	173,127	53.39	92,437	80,690
公司 4	119,066	91.16	108,540	10,526
公司 5	45,854	17.13	7,855	37,999
其他	189,321	90.04	170,471	18,850
按组合计提坏账准备	511,194	57.62	294,537	216,657
账龄组合	511,194	57.62	294,537	216,657
合计	1,455,270	73.03	1,062,752	392,518

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	8,383	61,739	1,062,752	1,132,874
期初余额在本期	-1,685	-22,116	23,801	--
--转入第二阶段	-1,685	1,685	--	--
--转入第三阶段	--	-23,801	23,801	--
本期计提	-4,017	48,419	147,935	192,337
本期转回	--	--	73,061	73,061
本期核销	--	--	524	524
其他变动	--	--	4,424	4,424
期末余额	2,681	88,042	1,156,479	1,247,202

本期转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	收回方式	转回或收回金额
公司 4	非货币形式收回	64,002
合计	——	64,002

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
公司 6	400
公司 7	124
合计	524

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
公司 1	代垫款	208,044	1-2 年, 2-3 年	8.09	208,044
公司 2	代垫款	207,229	1-2 年, 3-4 年	8.05	207,229
公司 3	甲方及其相关 方使用资金	160,127	4-5 年, 5 年以上	6.22	92,437
公司 8	保证金及押金	139,771	5 年以上	5.43	139,771
公司 9	保证金及押金	107,505	1 年以 内,1-2 年	4.18	18,901
合 计	——	822,676	——	31.97	666,382

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	315,097	11,475	303,622	284,540	3,497	281,043
在产品	1,355,293	250,216	1,105,077	1,331,030	110,782	1,220,248
库存商品	1,312,703	561,675	751,028	1,485,891	431,998	1,053,893
周转材料 及备品配 件	13,914	--	13,914	13,013	--	13,013
房地产开 发成本	120,625	64,820	55,805	291,757	5,000	286,757
合 计	3,117,632	888,186	2,229,446	3,406,231	551,277	2,854,954

说明：存货中未办妥产权证书的房产金额为 1,109,549 千元。

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,497	7,978	--	--	--	--	11,475
在产品	110,782	142,174	--	2,740	--	--	250,216
库存商品	431,998	161,815	--	17,689	924	13,525	561,675
房地产开发成本	5,000	97,158	--	--	--	37,338	64,820
合计	551,277	409,125	--	20,429	924	50,863	888,186

9、合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工	7,454,658	1,403,306	6,051,352	7,807,809	633,044	7,174,765
工程设计与咨询	503,232	28,573	474,659	463,295	12,716	450,579
装备制造	231,303	36,058	195,245	251,635	15,421	236,214
合计	8,189,193	1,467,937	6,721,256	8,522,739	661,181	7,861,558

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		预期信用损失率(%)		
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	1,082,333	13.22	461,855	42.67	620,478
按组合计提坏账准备	7,106,860	86.78	1,006,082	14.16	6,100,778
其中：					
账龄组合	7,106,860	86.78	1,006,082	14.16	6,100,778
合计	8,189,193	100.00	1,467,937	17.93	6,721,256

续：

类别	上年年末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		预期信用损失率(%)		
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	1,613,361	18.93	526,331	32.62	1,087,030
按组合计提坏账准备	6,909,378	81.07	134,850	1.95	6,774,528
其中：					
组合一：未交付客户投入使用的合同资产	6,554,184	76.90	32,753	0.50	6,521,431
组合二：已交付客户投入使用的合同资产	355,194	4.17	102,097	28.74	253,097
合计	8,522,739	100.00	661,181	7.76	7,861,558

按单项计提减值准备：

名 称	账面余额	期末余额		计提依据
		减值准备	预期信用损失率(%)	
项目 1	168,772	151,895	90.00	注
项目 2	160,268	160,268	100.00	注
项目 3	56,381	5,638	10.00	注
项目 4	30,610	29,940	97.81	注
项目 5	29,660	29,660	100.00	注
其他	636,642	84,454	13.27	注
合 计	1,082,333	461,855	42.67	—

注：根据项目执行及预期结算情况，计提资产减值

续：

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		减值准备	预期信用损失率(%)	
项目 6	297,212	20,253	6.81	注
项目 7	168,772	151,895	90.00	注
项目 8	164,653	164,653	100.00	注
项目 3	54,923	5,492	10.00	注
项目 9	45,704	4,570	10.00	注
其他	882,097	179,468	20.35	注
合 计	1,613,361	526,331	32.62	—

注：根据项目执行及预期结算情况，计提资产减值

按组合计提减值准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,970,419	20,012	0.50
1 至 2 年	1,297,530	129,753	10.00
2 至 3 年	658,067	131,613	20.00
3 至 4 年	340,726	102,218	30.00
4 至 5 年	195,607	78,243	40.00
5 年以上	644,511	544,243	84.44
合 计	7,106,860	1,006,082	14.16

续：

项目	上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
组合一：未交付客户投入使用的合同资产	6,554,184	32,753	0.50
组合二：已交付客户投入使用的合同资产	355,194	102,097	28.74
合计	6,909,378	134,850	1.95

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	转销/核销	其他变动(减少)	
工程施工	633,044	773,932	--	--	3,670	1,403,306
工程设计与咨询	12,716	15,857	--	--	--	28,573
装备制造	15,421	20,637	--	--	--	36,058
合计	661,181	810,426	--	--	3,670	1,467,937

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应收款	171,605	396,417

11、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	380,250	436,770
预缴税金	188,599	39,630
其他	9,619	5,877
合计	578,468	482,277

12、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 合同回购款	113,463	56,732	56,731	226,930	57,299	169,631	注
长期应收客户款项	2,180,359	384,576	1,795,783	2,335,668	364,908	1,970,760	注
小计	2,293,822	441,308	1,852,514	2,562,598	422,207	2,140,391	——
减：1 年内到期的长期应收款	235,365	63,760	171,605	463,595	67,178	396,417	注
合计	2,058,457	377,548	1,680,909	2,099,003	355,029	1,743,974	——

注：根据合同约定利率折现。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	355,029
本期计提	22,519
期末余额	377,548

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	62,883	4,940	--	67,823
对联营企业投资	736,093	67,607	69,000	734,701
小计	798,976	72,547	69,000	802,524
减：长期股权投资减值准备	48,218	--	--	48,218
合计	750,758	72,547	69,000	754,306

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业	79,200	62,883	--	--	4,940	--	--	--	--	--	67,823	--
上海丰通股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	40,000	8,862	--	--	-19	--	--	--	--	--	8,843	--
中际山河科技有限责任公司	39,200	54,021	--	--	4,959	--	--	--	--	--	58,980	--
二、联营企业	777,451	736,093	39,999	52,830	27,608	--	-1,600	14,569	--	--	734,701	48,218
株洲天桥起重机股份有限公司	171,836	174,539	--	--	-114	--	--	--	--	--	174,425	--
太康浩文建设有限公司	108,640	108,640	--	--	--	--	--	--	--	--	108,640	--
娄底浩创开发建设有限公司	100,000	100,000	--	--	--	--	--	--	--	--	100,000	--
福建省南铝结构科技有限公司	50,000	53,090	--	52,830	1,378	--	-1,638	--	--	--	--	--
其他	346,975	299,824	39,999	--	26,344	--	38	14,569	--	--	351,636	48,218
合计	856,651	798,976	39,999	52,830	32,548	--	-1,600	14,569	--	--	802,524	48,218

注 1：上海丰通投资管理企业（有限合伙）的名称变更为上海丰通股权投资基金合伙企业（有限合伙）；

2、中铝南铝（福建）铝结构技术开发有限公司的名称变更为福建省南铝结构科技有限公司；

3、于 2015 年，本公司与山河智能装备股份有限公司（“山河装备”）共同成立了中际山河科技有限责任公司（“中际山河”），本公司持有其 49% 股权。根据中际山河章程，山河装备和本公司任何一方均无法单独决定中际山河的主要业务活动，即双方需一致同意方可决定，因此本公司与山河装备共同控制中际山河。

14、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
云南慧能售电股份有限公司	19,725	19,489
贵州航天乌江机电设备有限责任公司	13,900	13,774
云南中慧能源有限公司	4,501	4,490
山东沂兴炭素新材料有限公司	--	7,204
其他	11,122	12,210
合 计	49,248	57,167

（2）期末其他权益工具投资情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
贵州航天乌江机电设备有限责任公司	127	3,928	16	--	---
云南慧能售电股份有限公司	236	4,725	--	--	---
云南中慧能源有限公司	12	208	--	--	---
山东沂兴炭素新材料有限公司	-7,204	-18,000	--	--	---
其他	-1,431	-45,242	444	--	---
合计	-8,260	-54,381	460	--	---

15、投资性房地产

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处置	转为自用房地产	
一、账面原值合计	747,484	107,242	117,349	13,323	--	958,752
1、房屋、建筑物	565,133	107,242	117,349	13,323	--	776,401
2、土地使用权	182,351	--	--	--	--	182,351
二、累计折旧和累计摊销合计	172,541	23,539	9,029	13,323	--	191,786
1、房屋、建筑物	132,836	19,101	9,029	13,323	--	147,643
2、土地使用权	39,705	4,438	--	--	--	44,143
三、投资性房地产账面净值合计	574,943	—	—	—	—	766,966
1、房屋、建筑物	432,297	—	—	—	—	628,758
2、土地使用权	142,646	—	—	—	—	138,208
四、投资性房地产减值准备合计	--	--	--	--	--	--
1、房屋、建筑物	--	--	--	--	--	--
2、土地使用权	--	--	--	--	--	--

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或 计提	自用房地产 或存货转入	处置	转为自用 房地产	
五、投资性房地产账面价值合计	574,943	—	—	—	—	766,966
1、房屋、建筑物	432,297	—	—	—	—	628,758
2、土地使用权	142,646	—	—	—	—	138,208

注：投资性房地产中未办妥产权证书的房产金额为 282,180 千元。

16、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,409,495	2,313,141
固定资产清理	--	--
合计	2,409,495	2,313,141

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,773,420	848,484	268,470	427,923	4,318,297
2.本期增加金额	198,588	34,496	9,458	18,588	261,130
(1) 购置	1,035	28,356	6,712	15,749	51,852
(2) 在建工程转入	114,038	1,630	--	--	115,668
(3) 其他	83,515	4,510	2,746	2,839	93,610
3.本期减少金额	23,163	46,132	17,709	11,416	98,420
(1) 处置或报废	9,187	35,018	15,909	8,932	69,046
(2) 其他减少	13,976	11,114	1,800	2,484	29,374
4.期末余额	2,948,845	836,848	260,219	435,095	4,481,007
二、累计折旧					
1.期初余额	810,466	649,807	212,667	328,183	2,001,123
2.本期增加金额	78,119	31,592	12,810	26,710	149,231
(1) 计提	78,119	31,592	10,123	26,118	145,952
(2) 其他增加	--	--	2,687	592	3,279
3.本期减少金额	21,299	34,315	16,351	10,877	82,842
(1) 处置或报废	14,139	31,266	14,849	8,472	68,726
(2) 其他减少	7,160	3,049	1,502	2,405	14,116
4.期末余额	867,286	647,084	209,126	344,016	2,067,512
三、减值准备					
1.期初余额	3,347	9	161	516	4,033
2.本期增加金额	--	5,467	265	440	6,172

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合 计
(1) 计提	--	5,467	265	440	6,172
3.本期减少金额	--	5,467	298	440	6,205
(1) 处置或报废	--	5,467	298	440	6,205
4.期末余额	3,347	9	128	516	4,000
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,078,212	189,755	50,965	90,563	2,409,495
2.期初账面价值	1,959,607	198,668	55,642	99,224	2,313,141

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	275,149	正在办理中

17、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	76,590	195,715
工程物资	--	--
合 计	76,590	195,715

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
月亮湾康养项目	41,809	--	41,809	148,982	--	148,982
富平钢构厂	--	--	--	9,093	--	9,093
其他	35,660	879	34,781	38,519	879	37,640
合 计	77,469	879	76,590	196,594	879	195,715

② 在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	期末余额
月亮湾康养项目	148,982	5,499	112,672	--	26,023	2,805	41,809
富平钢构厂	9,093	--	--	9,093	--	--	--
其他	38,519	2,661	2,995	2,524	--	--	35,660
合 计	196,594	8,160	115,667	11,617	26,023	2,805	77,469

在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源	本期利息资本化率%
月亮湾康体养生项目	498,000	88.14	88.14	自有资金及借款	5.64
富平钢构厂	10,000	100.00	100.00	自有资金	—
其他	—	—	—	—	—
合计	508,000	—	—	—	—

18、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.期初余额	38,196	516	38,712
2.本期增加金额	43,351	--	43,351
(1) 租入	43,351	--	43,351
3.本期减少金额	31,930	516	32,446
(1) 转让	31,930	516	32,446
4.期末余额	49,617		49,617
二、累计折旧			
1.期初余额	26,722	438	27,160
2.本期增加金额	9,890	--	9,890
(1) 计提	9,890	--	9,890
3.本期减少金额	26,675	438	27,113
(1) 转让	26,675	438	27,113
4.期末余额	9,937	--	9,937
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 转让	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	39,680	--	39,680
2.期初账面价值	11,474	78	11,552

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

19、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	特许权	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	834,286	257,637	170,020	620,495	1,544	1,883,982
2.本期增加金额	--	179	10,926	70,240	--	81,345
(1) 购置	--	179	10,729	--	--	10,908
(2) 其他增加	--	--	197	70,240	--	70,437
3.本期减少金额	--	--	296	--	--	296
(1) 处置	--	--	296	--	--	296
4.期末余额	834,286	257,816	180,650	690,735	1,544	1,965,031
二、累计摊销						
1.期初余额	232,142	254,363	133,477	--	362	620,344
2.本期增加金额	19,309	1,510	9,281	--	34	30,134
(1) 计提	19,309	1,510	9,281	--	34	30,134
3.本期减少金额	--	--	128	--	--	128
(1) 处置	--	--	128	--	--	128
4.期末余额	251,451	255,873	142,630	--	396	650,350
三、减值准备						
1.期初余额	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面价值	582,835	1,943	38,020	690,735	1,148	1,314,681
2.期初账面价值	602,144	3,274	36,543	620,495	1,182	1,263,638

20、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一体管控平台	3,823	--	--	3,823
2023GJ01大岩土数智系统开发	--	755	--	755
其他	--	138	--	138
合 计	3,823	893	--	4,716

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

21、商誉

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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
中国有色金属工业华昆工程建设有限公司	579	--	--	--	--	579
昆明科汇电气有限公司	296	--	--	--	--	296
合 计	875	--	--	--	--	875

22、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
十二冶大厦地下车库	8,999	--	256	--	8,743
场地装修费	4,832	--	1,258	--	3,574
富平钢构厂项目	--	8,995	1,799	--	7,196
其他	29,395	30,256	45,475	--	14,176
合 计	43,226	39,251	48,788	--	33,689

23、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,936,163	1,019,812	4,240,079	825,051
可抵扣亏损	762,512	118,108	645,473	112,207
离退休及辞退福利	459,706	86,030	492,690	95,641
其他权益工具投资公允价值变动	21,025	3,154	19,639	3,317
租赁影响	--	--	19,126	2869
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	--	--	6,195	930
其他	71,845	11,337	90,643	16,175
小 计	7,251,251	1,238,441	5,513,845	1,056,190
递延所得税负债：				
资产评估增值	270,616	53,428	295,148	60,286
其他权益工具投资公允价值变动	3,558	589	3,801	570
租赁影响	3,394	508	--	--
交易性金融资产公允价值变动	506	76	--	--

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	递延所得税资产/负债
其他	495,337	49,802	496,754	49,675
小 计	773,411	104,404	795,703	110,531

(2) 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上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	32,761	1,205,680	38,284	1,017,907
递延所得税负债	32,761	71,643	38,284	72,247

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,551,062	2,099,783
其中：资产减值准备	2,386,015	1,935,726
其他权益工具投资公允价值变动	42,918	35,087
离退休及辞退福利	122,129	128,970
可抵扣亏损	3,253,026	2,598,393
合 计	5,804,088	4,698,176

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年	—	129,790
2024 年	90,222	90,222
2025 年	411,204	411,204
2026 年	350,689	350,689
2027 年	263,274	263,274
2028 年	358,171	60,713
2029 年	146,333	146,333
2030 年	761,139	761,139
2031 年	77,634	77,634
2032 年	307,395	307,395
2033 年	486,965	—
合 计	3,253,026	2,598,393

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

24、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
长期合同资产	684,033	784,228
周转物资	256,201	361,074
预付购房款	54,581	54,592
待处置资产	19,322	38,395
其他	1,919	68
小计	1,016,056	1,238,357
减：坏账准备	525,068	5,137
合 计	490,988	1,233,220

(1) 本期计提、收回或转回的其他非流动资产减值准备情况

项目	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	转回	转销/核销 (减少)	
长期合同资产	5,137	496,338	--	--	501,475
其他	--	133,208	--	109,615	23,593
合 计	5,137	629,546		109,615	525,068

25、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,336,851	4,133,817
质押借款	6,997	5,408
保证借款	--	45,000
合 计	1,343,848	4,184,225

注：于 2023 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 6,997 千元的应收账款以及该应收账款所属合同项下的全部权益和收益为质押物取得短期借款 6,997 千元。

26、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	--	367,568
银行承兑汇票	3,837,044	3,028,769
合 计	3,837,044	3,396,337

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

27、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	8,606,023	9,290,049
1 至 2 年	2,428,404	1,250,872
2 至 3 年	495,913	700,544
3 年以上	1,021,856	1,426,913
合 计	12,552,196	12,668,378

(1) 其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
公司 1	58,947	未达到付款条件
公司 2	35,904	未达到付款条件
公司 3	33,280	未达到付款条件
公司 4	31,861	未达到付款条件
公司 5	25,708	未达到付款条件
合 计	185,700	—

28、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁款	1,613	--

29、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
工程施工	2,531,889	2,439,508
装备制造	1,017,718	718,864
工程设计与咨询	587,766	400,366
合 计	4,137,373	3,558,738

(1) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
公司 1	122,573	工程尚未验工计价
公司 2	49,623	工程尚未验工计价
公司 3	46,047	工程尚未验工计价
公司 4	18,056	工程尚未验工计价
公司 5	16,036	工程尚未验工计价
公司 6	15,377	工程尚未验工计价
合 计	267,712	—

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

30、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	130,137	2,172,048	2,143,491	158,694
离职后福利-设定提存计划	13,861	290,099	289,259	14,701
辞退福利	66,508	70,504	76,329	60,683
合 计	210,506	2,532,651	2,509,079	234,078

(1) 短期薪酬

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	86,693	1,620,370	1,596,359	110,704
职工福利费	--	118,548	118,548	--
社会保险费	3,977	154,587	152,649	5,915
其中：1. 医疗保险费及生育保险费	3,539	144,974	142,964	5,549
2. 工伤保险费	438	9,613	9,685	366
住房公积金	5,395	167,475	165,151	7,719
工会经费和职工教育经费	29,605	42,067	40,658	31,014
其他短期薪酬	4,467	69,001	70,126	3,342
合 计	130,137	2,172,048	2,143,491	158,694

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	13,861	290,099	289,259	14,701
其中：基本养老保险费	7,384	219,362	219,259	7,487
失业保险费	1,016	9,059	9,133	942
企业年金缴费	5,461	61,678	60,867	6,272
合 计	13,861	290,099	289,259	14,701

31、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	87,659	102,519
企业所得税	34,166	79,142
城市维护建设税	6,851	7,927
房产税	2,723	1,172
土地使用税	1,405	1,136
个人所得税	22,793	15,856
教育费附加（含地方教育费附加）	4,785	5,427
其他税费	2,631	3,142
合 计	163,013	216,321

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

32、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	31,201	2,409
其他应付款	1,508,476	1,875,892
合 计	1,539,677	1,878,301

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	2,409	2,409
划分为权益工具的永续债股利	28,792	--
合 计	31,201	2,409

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付保证金和押金	730,470	1,126,517
暂收款	301,005	330,813
往来款	222,528	210,735
其他	254,473	207,827
合 计	1,508,476	1,875,892

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
公司1	33,988	未达到付款条件
公司2	19,310	未达到付款条件
公司3	16,559	未达到付款条件
公司4	12,730	未达到付款条件
公司5	11,651	未达到付款条件
合计	94,238	--

33、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,414,590	3,128,152
一年内到期的租赁负债	10,158	9,213
合 计	1,424,748	3,137,365

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

34、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,392,043	1,723,137
背书未到期的应收票据	184,185	--
合 计	1,576,228	1,723,137

35、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间
信用借款	7,225,797	7,979,852	注
保证借款	368,624	405,300	注
小 计	7,594,421	8,385,152	——
减：一年内到期的长期借款	1,414,590	3,128,152	注
合 计	6,179,831	5,257,000	——

注：本公司长期借款利率区间为 2.35%-4.90%。

36、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	39,506	20,333
减：未确认的融资费用	3,220	2,586
重分类至一年内到期的非流动负债	10,158	9,213
合 计	26,128	8,534

37、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
专项应付款	1,069	1,480

(1) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
铝电解槽内衬筑炉机器人样机 研制科研经费	1,046	--	--	1,046
其他	434	460	871	23
合 计	1,480	460	871	1,069

38、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	496,124	583,558
辞退福利	85,711	45,361
小计	581,835	628,919
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	60,683	66,508
合 计	521,152	562,411

(1) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	本期金额	上期金额
一、期初余额	628,919	681,001
二、计入当期损益的设定受益成本	28,393	21,430
1. 当期服务成本	3,068	3,047
2. 过去服务成本	8,945	50
3. 利息净额	16,380	19,040
4. 不计入其他综合收益的利得（损失以“-”表示）	--	-707
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,801	10,497
1. 精算利得（损失以“-”表示）	2,801	10,497
四、其他变动	-78,278	-84,009
1. 已支付的福利	-78,278	-84,009
五、期末余额	581,835	628,919

设定受益计划净负债：

项 目	本期金额	上期金额
一、期初余额	628,919	681,001
二、计入当期损益的设定受益成本	28,393	20,501
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,801	11,425
四、当期已支付的福利	-78,278	-84,008
五、期末余额	581,835	628,919

(2) 精算假设

项 目	期末	上年年末
折现率	2.75%	2.75%
死亡率	中国人身保险业经验生命表（2010-2013）	中国人身保险业经验生命表（2010-2013）
医疗福利年增长率	8.00%	8.00%
收益人员养老福利年增长率	4.50%	4.50%

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

39、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	61,250	39,231	20,819	79,662

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

40、股本（单位：千股）

项目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
中国铝业集团有限公司	2,176,759	--	--	--	--	--	2,176,759
洛阳有色金属加工设计研究院	86,925	--	--	--	--	--	86,925
全国社会保障基金理事会	36,316	--	--	--	--	--	36,316
境外上市 H 股持有人	363,160	--	--	--	--	--	363,160
社会公众普通股持有人	295,907	--	--	--	--	--	295,907
合计	2,959,067	--	--	--	--	--	2,959,067

41、其他权益工具

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
兴业银行可续期信托贷款——债权融资计划	2022 年	通过挂牌定价、集中配售方式确定	4.06	15,000	977,400	2+N 年期	无	无
兴业银行可续期信托贷款——债权融资计划	2022 年	通过挂牌定价、集中配售方式确定	3.79	10,000	969,000	3+N 年期	无	无
邮储银行 2023 年度第一期中期票据	2023 年	通过挂牌定价、集中配售方式确定	100	15,000	1,497,600	2+N 年期	无	无
邮储银行 2023 年度第二期中期票据	2023 年	通过挂牌定价、集中配售方式确定	100	13,000	1,297,920	2+N 年期	无	无
合计				53,000	4,741,920			

期末发行在外的永续债等其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
兴业银行可续期信托贷款——债权融资计划	15,000	1,464,685	--	--	5,000	487,285	10,000	977,400

发行在外的 金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
兴业银行可 续期信托贷 款——债权 融资计划	10,000	969,000	--	--	--	--	10,000	969,000
邮储银行 2023 年度第 一期中期票 据	--	--	15,000	1,497,600	--	--	15,000	1,497,600
邮储银行 2023 年度第 二期中期票 据	--	--	13,000	1,297,920	--	--	13,000	1,297,920
合 计	25,000	2,433,685	28,000	2,795,520	5,000	487,285	48,000	4,741,920

42、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	910,049	--	--	910,049
其他资本公积	9,208	37	20,505	-11,260
合 计	919,257	37	20,505	898,789

43、其他综合收益

(1) 资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于 母公司	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	55,766	-9,687	--	46,079
1.重新计量设定受益计划变动额	84,947	-2,996	--	81,951
2.其他权益工具投资公允价值变动	-29,181	-6,691	--	-35,872
二、将重分类进损益的其他综合收益	114,305	-7,484	--	106,821
1.外币财务报表折算差额	114,305	-7,484	--	106,821
其他综合收益合计	170,071	-17,171	--	152,900

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(2) 利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税 前发生额	本期发生额			税后归属于 母公司
		减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	减：税后 归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-11,060	--	-2,009	636	-9,687
1.重新计量设定受益计划变动额	-2,801	--	-703	898	-2,996
2.其他权益工具投资公允价值变动	-8,259	--	-1,306	-262	-6,691
二、将重分类进损益的其他综合收益	-7,484	--	--	--	-7,484
1.外币财务报表折算差额	-7,484	--	--	--	-7,484
其他综合收益合计	-18,544	--	-2,009	636	-17,171

44、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	219,378	219,549	219,947	218,980

45、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	229,735	--	--	229,735

46、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	599,235	794,977
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	-179,673
调整后 期初未分配利润	599,235	615,304
本期增加额	-2,657,963	112,458
其中：本期归属于母公司股东的净利润	-2,657,963	112,458
本期减少额	126,122	128,527
其中：提取法定盈余公积	--	5,261
应付永续债股利	126,122	123,189
其他减少	--	77
期末未分配利润	-2,184,850	599,235

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、38。

47、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,098,434	20,199,825	23,421,699	20,469,622
其他业务	238,737	180,026	275,630	203,590
合 计	22,337,171	20,379,851	23,697,329	20,673,212

（2）营业收入、营业成本按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程施工及承包	16,887,260	16,175,085	18,540,289	16,655,965
工程勘察设计与咨询	2,759,062	1,875,413	2,618,018	1,857,299
装备制造	2,452,112	2,149,327	2,401,123	2,100,629
减：板块间抵消	--	--	137,731	144,271
小 计	22,098,434	20,199,825	23,421,699	20,469,622
其他业务：				
销售材料	70,828	64,705	124,014	98,411
租赁	75,576	39,154	60,670	30,500
其他	92,333	76,167	102,153	77,698
减：板块间抵消	--	--	11,207	3,019
小 计	238,737	180,026	275,630	203,590
合 计	22,337,171	20,379,851	23,697,329	20,673,212

（3）营业收入分解信息

①本期营业收入按报告与分部分类

收入类别	2023 年		
	与客户之间的合同产生的收入	租赁收入	合计
工程施工及承包	17,024,277	26,695	17,050,972
工程勘察设计与咨询	2,773,351	20,738	2,794,089
装备制造	2,463,967	28,143	2,492,110
合 计	22,261,595	75,576	22,337,171

②本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认 时间	2023 年			合计
	工程施工	设计勘察	装备制造	
在某一时点确认	--	--	1,476,830	1,476,830
在某一时段确认	17,024,277	2,773,351	987,137	20,784,765
合 计	17,024,277	2,773,351	2,463,967	22,261,595

③营业收入具体情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	22,337,171	23,697,329
减：与主营业务无关的业务收入	238,737	184,684
扣除与主营业务无关的业务收入后的营业收入	22,098,434	23,512,645

48、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	29,949	26,695
城市维护建设税	24,664	31,272
印花税	24,333	19,714
土地使用税	13,319	12,242
教育费附加	11,199	14,562
地方教育费附加	7,475	9,832
其他	4,747	1,416
合 计	115,686	115,733

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

49、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	105,548	87,815
差旅费	9,628	7,895
业务经费	6,118	5,398
外事服务费	3,081	2,546
招标服务费	3,522	2,910
租赁费	1,231	1,526
销售服务费	1,163	7,895
折旧及摊销	1,012	626
保险费	807	48
仓储及物流	719	1,240
其他	8,265	1,374
合 计	141,094	119,273

50、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	723,475	700,635
折旧及摊销	111,307	99,928
中介费用	58,904	38,179
办公支出	40,127	33,040
差旅费	33,017	22,604
租赁费	28,039	31,849
诉讼费	21,531	37,245
业务招待费	17,640	13,123
修理费	11,055	7,576
水电费	10,606	9,303
服务费	5,892	5,881
宣传费	4,507	1,142
税金	2,507	2,144
党建经费	907	1,333
其他	65,219	65,095
合 计	1,134,733	1,069,077

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

51、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	415,064	377,866
原料及主要材料	412,748	454,181
委托外部研究开发费	70,094	24,452
折旧及摊销	9,537	8,561
辅助材料	3,222	2,836
燃料及动力	1,913	1,113
其他费用	30,731	43,057
合 计	943,309	912,066

52、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	422,358	497,018
减：利息资本化	23,801	3,793
租赁负债利息支出	1,141	661
减：利息收入	136,495	168,585
汇兑损失	233,996	611,295
减：汇兑收益	315,499	714,938
手续费支出	26,414	34,434
精算费用利息支出	16,380	17,404
其他支出	34,768	13,852
合 计	259,262	287,348

53、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
收益相关	3,831	3,665
合 计	3,831	3,665

54、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	32,548	16,152
处置长期股权投资产生的投资收益	7,231	121,357
其他权益工具投资持有期间的投资收益	460	567
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	--	16,532
债务重组产生的投资收益	-821	8,613
其他	-966	--
合 计	38,452	163,221

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

55、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	506	--

56、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-381,192	-456,452
其他应收款坏账损失	-119,274	165,894
长期应收款坏账损失	-19,100	-73,692
合 计	-519,566	-364,250

57、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,306,764	19,294
存货跌价损失	-388,696	-43,165
固定资产减值损失	-6,172	-487
其他	-133,208	-1,179
合 计	-1,834,840	-25,537

58、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,947	841
其他非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	974	--
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	6	--
合 计	-1,967	841

59、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
经批准无法支付的应付款项	24,123	22,104	24,123
罚款收入	1,627	--	1,627
违约金赔偿收入	710	3,231	710
其他	6,755	6,109	6,755
合 计	33,215	31,444	33,215

60、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
赔偿支出	11,162	454	11,162
罚款支出	5,081	34,666	5,081
非流动资产毁损报废损失	1,530	--	1,530
冲回已核销的应付款项	1,169	--	1,169
其他	8,822	9,909	8,822
合 计	27,764	45,029	27,764

61、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	75,328	129,799
递延所得税费用	-186,199	-49,657
合 计	-110,871	80,142

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额
利润总额	-2,944,897
按适用税率计算的所得税费用	-441,735
子公司适用不同税率的影响	-49,982
对以前期间当期所得税的调整	5,927
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-4,882
不可抵扣的成本、费用和损失	25,301
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-16
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-18,486
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	392,063
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-19,061
所得税费用	-110,871

62、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的存款利息	134,350	73,895
收到的与收益相关的政府补助	39,231	50,655
收到的往来款净额	--	54,234
受限资金的减少	--	87,178
其他	6,446	55,505
合 计	180,027	321,467

（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
支付的委外研发费用及中介费	128,998	198,799
支付的办公费	46,245	149,523
支付的差旅费	33,017	68,577
支付的租赁仓储物流费	29,989	--
支付的诉讼费	21,531	8,303
支付的业务招待费	17,640	18,061
支付的备用金及往来款净额	176,118	451,980
偿还的暂收款项净额	29,808	--
支付的手续费支出	26,414	70,619
其他	234,733	133,400
合 计	744,493	1,099,262

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	--	7,648

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
发行债券收到的现金	2,800,000	2,500,000

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	19,884	1,483
永续债费用	24,880	2,898
合 计	44,764	4,381

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	其他	
短期借款	4,184,225	2,728,516	5,569,225	332	--	1,343,848
长期借款	5,257,000	4,637,524	3,718,471	3,778	--	6,179,831
一年内到期的长期借款	3,128,152	--	1,727,352	13,790	--	1,414,590
租赁负债	8,534	--	19,884	1,141	38,619	26,128
合 计	12,577,911	7,366,040	11,034,932	19,041	38,619	8,964,397

63、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,834,026	204,833
加：资产减值损失	1,834,840	25,537
信用减值损失	519,566	364,250
固定资产折旧	145,952	181,448
投资性房地产折旧	23,539	--
使用权资产折旧	9,890	12,873
无形资产摊销	30,133	29,187
长期待摊费用摊销	48,788	72,866
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,967	-841
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,530	1,103
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-506	--
财务费用（收益以“-”号填列）	422,358	466,009
投资损失（收益以“-”号填列）	-38,452	-163,221
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-187,774	-48,993
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-605	1,364
存货的减少（增加以“-”号填列）	236,812	-336,697
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	329,876	-271,386
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	713,788	1,032,837

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-535,011	-1,046,299
经营活动产生的现金流量净额	722,665	524,870
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
新增使用权资产	43,351	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,339,604	6,857,364
减：现金的期初余额	6,857,364	6,746,419
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	-3,517,760	110,945

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,339,604	6,857,364
其中：库存现金	1,359	4,051
可随时用于支付的银行存款	3,338,245	6,853,313
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	3,339,604	6,857,364

64、股东权益变动表项目注释

(1) 所有者投入和减少资本-其他减少 7,753 千元，其中：

①中铝国际香港有限公司原计入资本公积的永续债发行手续费受永续债还款影响减少 6,151 千元；

②确认按比例享有的联营资本公积减少 1,601 千元；

(2) 未分配利润为本期未分配利润其他减少为支付永续债利息之影响 126,121 千元。

65、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	877,221
其中：美元	97,898	7.0827	693,379
印尼盾	184,017,575	0.0005	92,009
印度卢比	829,919	0.0851	70,626
越南盾	42,781,865	0.0003	12,835
马来西亚令吉	4,892	1.54	7,533
沙特里亚尔	221	1.8925	418
港币	390	0.9062	354
欧元	5	7.8592	37
新加坡币	6	5.3772	30
应收账款	—	—	2,081,612
其中：美元	248,462	7.0827	1,759,783
印尼盾	628,121,985	0.0005	289,564
越南盾	90,287,576	0.0003	26,797
马来西亚令吉	1,606	1.54	2,474
印度卢比	35,181	0.0851	2,994
应付账款	—	—	221,443
其中：美元	10,994	7.0827	77,865
印尼盾	267,991,593	0.0005	133,996
越南盾	30,892,565	0.0003	9,268
欧元	35	7.8592	271
印度卢比	507	0.0851	43
其他应收款	—	—	333,305
其中：美元	37,033	7.0827	262,293
印尼盾	141,505,262	0.0005	70,753
马来西亚令吉	166	1.54	256
越南盾	11,283	0.0003	3
其他应付款	—	—	663
其中：美元	16	7.0827	111
印尼盾	901,887	0.0005	451
印度卢比	1,187	0.0851	101

（2）境外经营实体

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
中铝国际香港有限公司	中国香港	美元	日常活动收入

66、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	721,686	被冻结金额、信用证保证金、保函保证金存款、承兑汇票保证金等
应收票据	1,000	票据质押
应收账款	6,997	应收账款质押
应收款项融资	59,469	票据质押

67、租赁

(1) 作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债的利息费用	1,141
与租赁相关的总现金流出	49,154
合计	50,295

(2) 作为出租人

经营租赁

资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	期末余额
第 1 年	62,887
第 2 年	63,760
第 3 年	62,277
第 4 年	61,314
第 5 年	62,020
合计	312,258

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团重要的构成

子公司名称	企业 类型	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得 方式
					直接	间接	
中色科技股份有限公司	1	河南洛阳	洛阳市高新区	技术开发及设销售	92.35	--	2
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	1	河南郑州	郑州市淮河路	建筑工程	100.00	--	2
长沙有色冶金设计研究院有限公司	1	湖南长沙	长沙市芙蓉区	勘察设计	100.00	--	2
九冶建设有限公司	1	陕西咸阳	陕西省咸阳市渭城区	工程施工	73.17	--	3
沈阳铝镁设计研究院有限公司	1	辽宁沈阳	沈阳市和平区	工程勘察设计	100.00	--	1
中色十二冶金建设有限公司	1	山西太原	太原市杏花岭区	建筑工程	100.00	--	2
中国有色金属长沙勘察设计院有限公司	1	湖南长沙	长沙市芙蓉区	勘察设计	100.00	--	2
贵阳铝镁设计研究院有限公司	1	贵阳贵州	贵阳市观山湖区	设计咨询	100.00	--	1
中国有色金属工业昆明勘察设计院有限公司	1	云南昆明	昆明市盘龙区	工程勘察设计	100.00	--	2
昆明有色冶金设计研究院股份公司	1	云南昆明	昆明市盘龙区	工程勘察设计	67.00	--	2

注：

① 企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

② 取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
九冶建设有限公司	26.83	-85,372	--	219,897
中铝山东工程技术有限公司	40.00	-168,694	--	-106,714
昆明有色冶金设计研究院股份公司	33.00	-25,819	--	-11,921
中色科技股份有限公司	7.65	2,347	--	4,818

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
中色科技股份有限公司	1,099,704	1,078,512	2,178,216	1,514,017	62,408	1,576,425
九冶建设有限公司	8,113,993	1,277,044	9,391,037	6,500,721	1,054,271	7,554,992
中铝山东工程技术有限公司	576,092	125,971	702,063	971,496	16,000	987,496
昆明有色冶金设计研究院股份公司	432,963	100,031	532,994	237,722	115,632	353,354

续 (1):

子公司名称	上年年末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
中色科技股份有限公司	1,104,737	1,089,942	2,194,679	1,526,557	69,244	1,595,801
九冶建设有限公司	8,467,088	1,173,144	9,640,232	7,181,416	261,659	7,443,075
中铝山东工程技术有限公司	841,012	148,248	989,260	821,461	16,000	837,461
昆明有色冶金设计研究院股份公司	442,532	69,663	512,195	450,220	101,303	551,523

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中色科技股份有限公司	1,268,163	21,959	21,368	302,425	951,055	16,413	15,952	92,188
九冶建设有限公司	4,535,339	-343,879	-345,391	136,341	5,583,744	13,291	14,546	202,837
中铝山东工程技术有限公司	357,039	-435,509	-435,509	-33,333	534,149	-121,173	-121,173	40,378
昆明有色冶金设计研究院股份公司	225,942	75,574	78,980	-59,063	287,377	115,389	110,299	162,442

2、其他原因导致的合并范围的变动

本期不再纳入合并范围的原子公司

(1) 原子公司的基本情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	本期不再成为子公司的原因
1	上海中铝国际供应链管理有限公司	上海浦东新区	贸易	70.00	70.00	注销
2	中铝国际山东化工有限公司	山东淄博	贸易	100.00	100.00	注销
3	中铝国际云南铝应用工程有限公司	云南省曲靖市	金属制品	100.00	100.00	注销
4	上海中铝丰源股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海浦东	股权投资	99.95	99.95	注销
5	长沙通湘建设有限公司	湖南长沙	建筑工程	100.00	100.00	注销
6	华楚高新科技（湖南）有限公司	湖南湘潭	技术研究开发	100.00	100.00	注销
7	中铝国际 12MCC 建设有限公司	韩国仁川	建筑安装业	80.00	80.00	股权转让
8	中色十二冶金重庆节能科技有限公司	重庆市南岸区	合同能源管理	100.00	100.00	注销
9	六冶新疆建设有限公司	新疆阿拉尔市	建筑工程	100.00	100.00	注销

(2) 本期出售的子公司出售日的财务状况

项目	中铝国际 12MCC 建设有限公司	
	出售日	期初余额
流动资产	26	4,833
固定资产	4	4
流动负债	9,205	1,437
所有者权益	-9,176	3,532

(3) 本期出售的子公司出售日的经营成果

项目	中铝国际 12MCC 建设有限公司	
	期初-出售日	上期发生额
营业收入	--	--
营业成本	--	--
期间费用	-7,394	--
营业利润	-12,393	--
利润总额	-12,393	--
所得税费用	131	--
净利润	-12,524	--

3、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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
上海丰通股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资公司	40.00	--	权益法核算
中际山河科技有限责任公司	湖南	湖南	冶金专用设备制造	--	49.00	权益法核算
二、联营企业						
太康浩文建设有限公司	河南	河南	房屋建筑业	--	47.50	权益法核算
娄底浩创开发建设有限公司	湖南	湖南	土木工程建筑业	--	40.00	权益法核算
株洲天桥起重机股份有限公司	湖南	湖南	制造业	3.80	--	权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	上海丰通股权投资基金合伙企业（有限合伙）		中际山河科技有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	70,116	70,245	260,446	269,774
非流动资产	--	--	10,711	11,534
资产合计	70,116	70,245	271,157	281,308
流动负债	10,550	11,511	151,342	171,061
非流动负债	--	--	--	--
负债合计	10,550	11,511	151,342	171,061
净资产	59,566	58,734	119,815	110,247
调整事项	--	--	-270	--
对合营企业权益投资的账面价值	8,843	8,862	58,709	54,021
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--	--

续：

项 目	上海丰通股权投资基金合伙企业（有限合伙）		中际山河科技有限责任公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	--	--	173,134	294,095
财务费用	-24	-8	-530	626
所得税费用	--	--	-1,918	-1,638
净利润	-167	102	10,120	8,210
其他综合收益	--	--	--	--
综合收益总额	-167	102	10,120	8,210
企业本期收到的来自合营企业的股利	--	--	--	--

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	太康浩文建设有限公司		娄底浩创开发建设有限公司		株洲天桥起重机股份有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末数（三季报）	年初数
流动资产	126,652	472,193	77,371	103,972	3,109,036	3,025,078
非流动资产	735,077	456,595	613,842	588,088	1,003,549	1,130,539
资产合计	861,729	928,788	691,213	692,060	4,112,585	4,155,617
流动负债	-32,451	-25,392	21,413	19,260	1,618,709	1,592,388
非流动负债	660,000	720,000	511,000	514,000	184,650	124,626
负债合计	627,549	694,608	532,413	533,260	1,803,359	1,717,014

项 目	太康浩文建设有限公司		娄底浩创开发建设有 限公司		株洲天桥起重机股份有 限公司	
	期末余额	上年年 末余额	期末余额	上年年 末余额	期末数（三季 报）	年初数
净资产	234,180	234,180	158,800	158,800	2,309,226	2,438,603
按持股比例计算的 净资产份额	108,640	108,640	100,000	100,000	174,424	174,538
调整事项	--	--			--	--
对联营企业权益投 资的账面价值	108,640	108,640	100,000	100,000	174,424	174,538
存在公开报价的权 益投资的公允价值	--	--			--	--

续：

项 目	太康浩文建设有限公司		娄底浩创开发建设有 限公司		株洲天桥起重机股份有 限公司	
	本期发 生额	上期发生 额	本期发生额	上期发生 额	（三季 报）发生 额	上期发生额
营业收入	--	--	--	--	948,987	1,586,342
净利润	--	--	--	--	-12,333	35,854
其他综合收益	--	--	--	--	-95,087	-69,192
综合收益总额	--	--	--	--	-107,420	-33,338
企业本期收到的来自 联营企业的股利	--	--	--	--	--	--

七、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
铜川新区城市道路+地下综合管廊整体 打包 PPP 项目	44,900	7,000	--	51,900
山东工程整体搬迁政策支持款	16,000	--	--	16,000
其他	350	32,231	20,819	11,762
合 计	61,250	39,231	20,819	79,662

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括各类股权投资、债权投资、衍生金融工具、长短期借款、应收应付款项等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、

利率风险和其他价格风险）。

（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。

本公司的信用风险主要产生于应收款项，控制该项风险的具体措施如下：

本公司应收账款主要产生于工程施工业务。本公司内控制度要求，对承接的每一施工项目均应于投标前对客户进行信用评估，同时考虑到本公司承接的重点项目工期超过一年，因而会定期对客户信用重新评估；设立合同评审制度，工程管理部、财务部、法务部等多部门联合评议，拟定合理收款条款，确保本公司的垫资风险已降至最低，设立经营活动现金流业绩考核制度，以敦促下属子公司积极开展应收款的清收工作；于资产负债表日审核每一单项应收款的收回情况，对重点客户存在的潜在结构性风险获取额外保证，以确保就无法回收的款项计提充分的减值准备，预期信用损失政策详见附注三、11。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；本公司综合运用票据结算、银行借款、委托贷款等多种融资手段，以保持融资持续性与灵活性之间的平衡，本公司已从多家信用评级较高的商业银行获取授信额度以满足营运资金需求和资本开支。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分

析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司利用资本负债比率监控其资本。该比率按照债务净额除以总资本计算。债务净额为总借款（包括短期借款、一年内到期的长期借款及应付债券、长期借款和应付债券等）减去列示于现金流量表的现金余额。总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益与债务净额之和。股东权益总额则包括归属于母公司股东权益及少数股东权益。

于资产负债表日，本公司的资本负债比率如下（单位：人民币千元）：

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款	1,343,848	4,184,225
一年内到期的长期借款	1,414,590	3,128,152
长期借款	6,179,831	5,257,000
减：列示于现金流量表的现金余额	3,339,604	6,857,364
债务净额	5,598,665	5,712,013
股东权益	7,254,500	10,455,988
总资本	12,853,165	16,168,001
资本负债比率	43.56%	35.33%

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	1,203,241	1,203,241
应收款项融资	--	--	453,487	453,487
其他权益工具投资	--	--	49,248	49,248
交易性金融资产	--	--	700,506	700,506

报告期末，本公司以公允价值计量的金融工具为在资产证券化中持有和次级份额和对小规模主体的权益投资，该类投资不存在可观察的市场报价，本公司根据该等投资的未来现金流入等进行估值。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。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
中国铝业集团有限公司	中国	矿产资源开发（不含石油、天然气）、有色金属冶炼加工、相关贸易及工程技术服务	2,520,000	76.50	76.50

本公司母公司是中铝集团（由国资委拥有及控制）。于 2023 年 12 月 31 日，中铝集团对本公司直接持股比例为 73.56%，通过子公司洛阳院间接持有本公司股权 2.94%，中铝集团合计持有本公司 76.50% 的股权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
云南临双高速公路有限公司	本公司之联营企业
娄底浩创开发建设有限公司	本公司之联营企业
云南弥玉高速公路投资开发有限公司	本公司之联营企业
云南宁永高速公路有限公司	本公司之联营企业
太康浩文建设有限公司	本公司之联营企业
云南临云高速公路有限公司	本公司之联营企业
四川川南轨道交通运营有限公司	本公司之联营企业
铜川照金干部学院建设运营管理有限公司	本公司之联营企业
贵州钟城教育建设运营管理有限公司	本公司之联营企业
贵州通冶建设发展有限公司	本公司之联营企业
洛阳华中铝业有限公司	本公司之联营企业
中铝视拓智能科技有限公司	本公司之联营企业
江苏中色锐毕利实业有限公司	本公司之联营企业
青海中铝工业服务有限公司	本公司之联营企业
中际山河科技有限责任公司	本公司之合营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
遵义铝业股份有限公司	同一最终母公司控制
淄博东山实业有限公司	同一最终母公司控制
淄博大地房地产开发有限责任公司	同一最终母公司控制
重庆西南铝建设工程有限责任公司	同一最终母公司控制
重庆西南铝机电设备工程有限公司	同一最终母公司控制
重庆国创轻合金研究院有限公司	同一最终母公司控制
中铝山西新材料有限公司	同一最终母公司控制
中国铝业股份有限公司中州分公司	同一最终母公司控制
山西中铝华润有限公司	同一最终母公司控制
中铜西藏矿业有限公司	同一最终母公司控制
中铜矿产资源有限公司	同一最终母公司控制
中铜华中铜业有限公司	同一最终母公司控制
中铜东南铜业有限公司	同一最终母公司控制
中铜（上海）铜业有限公司	同一最终母公司控制
中铝山西新材料有限公司	同一最终母公司控制
中铝资产经营管理有限公司	同一最终母公司控制
中铝资本控股有限公司	同一最终母公司控制
中铝中州新材料科技有限公司	同一最终母公司控制
中铝中州铝业有限公司	同一最终母公司控制
中铝中州矿业有限公司	同一最终母公司控制
中铝智能铜创科技（云南）有限公司	同一最终母公司控制
中铝智能数维（杭州）工程设计研究院有限公司	同一最终母公司控制

其他关联方名称	与本公司关系
中铝智能科技发展有限公司	同一最终母公司控制
中铝郑州有色金属研究院有限公司	同一最终母公司控制
中铝信息科技有限公司	同一最终母公司控制
中铝新材料有限公司	同一最终母公司控制
中铝西南铝冷连轧板带有限公司	同一最终母公司控制
中铝西南铝板带有限公司	同一最终母公司控制
中铝物资有限公司	同一最终母公司控制
中铝物资供销有限公司	同一最终母公司控制
中铝物流集团重庆有限公司	同一最终母公司控制
中铝物流集团中部国际陆港有限公司	同一最终母公司控制
中铝物流集团有限公司	同一最终母公司控制
中铝物流集团东南亚国际陆港有限公司	同一最终母公司控制
中铝投资发展有限公司	同一最终母公司控制
中铝特种铝材（重庆）有限公司	同一最终母公司控制
中铝沈阳有色金属加工有限公司	同一最终母公司控制
中铝商业保理有限公司	同一最终母公司控制
中铝山西铝业有限公司孝义铝矿	同一最终母公司控制
中铝山西铝业有限公司	同一最终母公司控制
中铝山东有限公司	同一最终母公司控制
中铝山东新材料有限公司	同一最终母公司控制
中铝山东新材料项目	同一最终母公司控制
中铝山东环保科技有限公司	同一最终母公司控制
中铝萨帕特种铝材（重庆）有限公司	同一最终母公司控制
中铝润滑科技有限公司	同一最终母公司控制
中铝瑞闽股份有限公司	同一最终母公司控制
中铝青海铝电有限公司	同一最终母公司控制
中铝青岛轻金属有限公司	同一最终母公司控制
中铝宁夏能源集团有限公司	同一最终母公司控制
中铝内蒙古资源开发有限公司	同一最终母公司控制
中铝秘鲁铜业公司（Minera China lco Peru）	同一最终母公司控制
中铝洛阳铜业有限公司	同一最终母公司控制
中铝洛阳铜加工有限公司	同一最终母公司控制
中铝矿业有限公司	同一最终母公司控制
中铝矿业股份有限公司	同一最终母公司控制
中铝科学技术研究院有限公司	同一最终母公司控制
中铝集团山西交口兴华科技股份有限公司	同一最终母公司控制
中铝集团山西交口兴华科技股份公司	同一最终母公司控制
中铝环保节能集团有限公司	同一最终母公司控制
中铝华中铜业有限公司	同一最终母公司控制
中铝河南铝业有限公司	同一最终母公司控制
中铝河南洛阳铝加工有限公司	同一最终母公司控制
中铝河南洛阳铝箔有限公司	同一最终母公司控制
中铝国际贸易有限公司	同一最终母公司控制
中铝国际贸易集团有限公司	同一最终母公司控制
中铝广西有色稀土开发有限公司	同一最终母公司控制
中铝工业服务有限公司	同一最终母公司控制

其他关联方名称	与本公司关系
中铝创新开发投资有限公司	同一最终母公司控制
中铝材料应用研究院有限公司	同一最终母公司控制
中铝保险经纪（北京）股份有限公司保费专户	同一最终母公司控制
中铝保险经纪（北京）股份有限公司	同一最终母公司控制
中铝（上海）碳素有限公司	同一最终母公司控制
中国长城铝业有限公司	同一最终母公司控制
中国云南国际经济技术合作有限公司	同一最终母公司控制
中国铜业有限公司	同一最终母公司控制
中国铝业遵义氧化铝有限公司	同一最终母公司控制
中国铝业香港有限公司	同一最终母公司控制
中国铝业几内亚有限公司	同一最终母公司控制
中国铝业股份有限公司	同一最终母公司控制
郑州中铝建设开发有限公司	同一最终母公司控制
郑州银建房地产有限公司	同一最终母公司控制
郑州铝镁科技有限公司	同一最终母公司控制
郑州铝城劳务公司	同一最终母公司控制
云铜房地产有限公司	同一最终母公司控制
云铜房地产开发有限公司	同一最终母公司控制
云南中慧能源有限公司	同一最终母公司控制
云南云铜锌业股份有限公司	同一最终母公司控制
云南云铝泽鑫铝业有限公司	同一最终母公司控制
云南云铝涌鑫铝业有限公司	同一最终母公司控制
云南云铝物流投资有限公司	同一最终母公司控制
云南云铝润鑫铝业有限公司	同一最终母公司控制
云南云铝绿源慧邦工程技术有限公司	同一最终母公司控制
云南云铝汇鑫经贸有限公司	同一最终母公司控制
云南云铝海鑫铝业有限公司	同一最终母公司控制
云南源鑫炭素有限公司	同一最终母公司控制
云南永昌铅锌股份有限公司	同一最终母公司控制
云南冶金仁达信息科技产业有限公司	同一最终母公司控制
云南冶金昆明重工有限公司	同一最终母公司控制
云南冶金集团金水物业管理有限公司	同一最终母公司控制
云南冶金集团股份有限公司	同一最终母公司控制
云南文山铝业有限公司	同一最终母公司控制
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	同一最终母公司控制
云南铜业科技发展股份有限公司	同一最终母公司控制
云南铜业股份有限公司	同一最终母公司控制
云南铜业高级技工学校	同一最终母公司控制
云南铜业房地产开发有限公司	同一最终母公司控制
云南铜业（集团）有限公司	同一最终母公司控制
云南铜业（集团）钛业有限公司	同一最终母公司控制
云南铝业股份有限公司	同一最终母公司控制
云南澜沧铅矿有限公司	同一最终母公司控制
云南科力环保股份公司	同一最终母公司控制
云南金沙矿业股份有限公司	同一最终母公司控制
云南金鼎锌业有限公司	同一最终母公司控制

其他关联方名称	与本公司关系
云南浩鑫铝箔有限公司	同一最终母公司控制
云南迪庆有色金属有限责任公司	同一最终母公司控制
云南迪庆矿业开发有限责任公司	同一最终母公司控制
云南德福环保有限公司	同一最终母公司控制
云南楚雄矿冶有限公司六苴铜矿	同一最终母公司控制
云南驰宏资源综合利用有限公司	同一最终母公司控制
云南驰宏锌锗股份有限公司	同一最终母公司控制
云南驰宏国际锗业有限公司	同一最终母公司控制
玉溪云铜房地产开发有限公司	同一最终母公司控制
玉溪矿业有限公司大红山铜矿	同一最终母公司控制
玉溪矿业有限公司	同一最终母公司控制
玉溪大红山矿业有限公司	同一最终母公司控制
易门铜业有限公司	同一最终母公司控制
彝良驰宏矿业有限公司	同一最终母公司控制
新巴尔虎右旗怡盛元矿业有限责任公司	同一最终母公司控制
新巴尔虎右旗荣达矿业有限责任公司	同一最终母公司控制
西南铝业集团有限公司	同一最终母公司控制
西南铝业(集团)有限责任公司(本部)	同一最终母公司控制
西南铝业(集团)有限责任公司	同一最终母公司控制
西藏鑫湖矿业有限公司	同一最终母公司控制
西藏金龙矿业股份有限公司	同一最终母公司控制
西北铝业有限责任公司	同一最终母公司控制
西北铝铝业有限责任公司	同一最终母公司控制
苏州新光热能科技有限公司	同一最终母公司控制
山西中铝太岳新材料有限公司	同一最终母公司控制
山西中铝工业服务有限公司	同一最终母公司控制
山西新材料有限公司	同一最终母公司控制
山西十二冶资产管理有限公司	同一最终母公司控制
山西龙门铝业有限公司	同一最终母公司控制
山西晋正建设工程项目管理有限公司	同一最终母公司控制
山西华泽铝电有限公司	同一最终母公司控制
山西华兴铝业有限公司	同一最终母公司控制
山西华圣铝业有限公司	同一最终母公司控制
山东沂兴碳素新材料有限公司	同一最终母公司控制
山东沂兴炭素新材料有限公司	同一最终母公司控制
山东山铝环境新材料有限公司	同一最终母公司控制
山东铝业职业学院	同一最终母公司控制
山东铝业有限公司	同一最终母公司控制
山东华宇合金材料有限公司	同一最终母公司控制
曲靖云铝滇鑫铝业有限公司	同一最终母公司控制
曲靖拓源房地产开发有限公司	同一最终母公司控制
青海鸿鑫矿业有限公司	同一最终母公司控制
青岛博信铝业有限公司	同一最终母公司控制
平果铝业有限公司	同一最终母公司控制
宁夏银星煤业有限公司	同一最终母公司控制
宁夏王洼煤业有限公司	同一最终母公司控制

其他关联方名称	与本公司关系
宁德云铜置业有限公司	同一最终母公司控制
内蒙古华云新材料有限公司	同一最终母公司控制
洛阳有色金属加工设计研究院有限公司	同一最终母公司控制
陇西西北铝铝箔有限公司	同一最终母公司控制
凉山矿业股份有限公司	同一最终母公司控制
老挝矿业服务有限公司	同一最终母公司控制
兰州铝业有限公司	同一最终母公司控制
兰州连城铝业有限责任公司	同一最终母公司控制
拉萨天利矿业有限公司	同一最终母公司控制
昆明正基房地产有限公司	同一最终母公司控制
昆明冶金研究院有限公司	同一最终母公司控制
晋铝房地产开发有限公司	同一最终母公司控制
湖南长勘商业管理有限责任公司	同一最终母公司控制
湖南长勘商贸发展有限公司	同一最终母公司控制
呼伦贝尔驰宏矿业有限公司	同一最终母公司控制
红河云铜房地产开发有限公司	同一最终母公司控制
鹤庆溢鑫铝业有限公司	同一最终母公司控制
河南中州铝建设有限公司	同一最终母公司控制
河南中铝装备有限公司	同一最终母公司控制
河南中铝建设工程有限公司	同一最终母公司控制
河南长兴实业有限公司	同一最终母公司控制
河南长铝工业服务有限公司	同一最终母公司控制
河南长城众鑫实业股份有限公司	同一最终母公司控制
河南长城信息技术有限公司	同一最终母公司控制
河南新尚科技有限公司	同一最终母公司控制
河南新尚环保科技股份有限公司	同一最终母公司控制
河南九力科技有限公司	同一最终母公司控制
河南华慧有色工程设计有限公司	同一最终母公司控制
天津市宏泰粉煤灰开发有限公司	同一最终母公司控制
杭州耐特阀门股份有限公司	同一最终母公司控制
哈尔滨东轻特种材料有限责任公司	同一最终母公司控制
贵州轻合金新材料退城进园项目	同一最终母公司控制
贵州华仁新材料有限公司	同一最终母公司控制
贵州华锦铝业有限公司	同一最终母公司控制
贵阳铝镁资产管理有限公司	同一最终母公司控制
广西中铝建设监理咨询有限公司	同一最终母公司控制
广西华昇新材料有限公司	同一最终母公司控制
甘肃华鹭铝业有限公司	同一最终母公司控制
抚顺铝业有限公司	同一最终母公司控制
东北轻合金有限责任公司	同一最终母公司控制
大兴安岭金欣矿业有限公司	同一最终母公司控制
楚雄滇中有色金属有限责任公司	同一最终母公司控制
赤峰云铜有色金属有限公司	同一最终母公司控制
赤壁长城炭素制品有限公司	同一最终母公司控制
驰宏实业发展（上海）有限公司	同一最终母公司控制
驰宏科技工程股份有限公司	同一最终母公司控制

其他关联方名称	与本公司关系
北京中铝联合物业管理有限公司	同一最终母公司控制
北京铝能清新环境技术有限公司	同一最终母公司控制
包头中铝科技服务开发有限公司	同一最终母公司控制
包头铝业有限公司	同一最终母公司控制
China lco Mining Corporation International	同一最终母公司控制
太原中色十二冶房地产开发有限公司	中铝集团之联营企业
云南索通云铝炭材料有限公司	中铝集团之联营企业
四川里伍铜业股份有限公司	中铝集团之联营企业
云南天冶化工有限公司	中铝集团之联营企业
云南思茅山水铜业有限公司	中铝集团之联营企业
北大医疗淄博医院有限公司	中铝集团之联营企业
包头市森都碳素有限公司	中铝集团之联营企业
马关云铜锌业有限公司	中铝集团之联营企业
云南云创招标有限公司	中铝集团之联营企业
中铝贵州工业服务有限公司	中铝集团之联营企业
青海海源铝业有限责任公司	中铝集团之联营企业
河南长城物流有限公司	中铝集团之联营企业
中国稀土集团有限公司	中铝集团之联营企业
广西华磊新材料有限公司	中铝集团之合营企业
中铝淄博国际贸易有限公司	中铝集团之合营企业
重庆尚江宸置业有限公司	中铝集团之合营企业
广西华银铝业有限公司	中铝集团之合营企业
中铝工服科技有限公司	中铝集团之合营企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例%
中铝集团之子公司	工程、建设、监理服务	市场价	48,113	0.30
中铝集团之子公司	采购主要材料和辅助材料	市场价	31,320	0.19
中铝集团之子公司	后勤服务及其他业务	市场价	23,823	31.28
本公司之联营企业	工程咨询与设计	市场价	19,854	1.06
本公司之联营企业	后勤服务及其他业务	市场价	84	0.11

续：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	金额	上期发生额占同类交易金额的比例%
中铝集团之子公司	工程、建设、监理服务	市场价	53,172	0.32
中铝集团之子公司	采购主要材料和辅助材料	市场价	37,977	0.23
中铝集团之子公司	后勤服务及其他业务	市场价	12,186	15.68
本公司之联营企业	工程、建设、监理服务	市场价	9,203	0.06
本公司之联营企业	采购主要材料和辅助材料	市场价	80	0.00
本公司之联营企业	后勤服务及其他业务	市场价	112	0.14

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	金额	本期发生额占同类交易金额的比例%
本公司之联营企业	工程施工服务	市场价	2,171,530	12.37
中铝集团之子公司	工程施工服务	市场价	1,927,824	11.42
中铝集团之子公司	工程设计与咨询	市场价	584,150	21.17
中铝集团之子公司	装备制造	市场价	193,213	7.88
中铝集团之子公司	后勤服务及其他业务	市场价	30,766	12.89
本公司之联营企业	工程咨询与设计	市场价	2,297	0.11

续：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	金额	上期发生额占同类交易金额的比例%
中铝集团之子公司	工程施工服务	市场价	1,936,146	11.47
中铝集团之子公司	工程咨询与设计	市场价	261,064	9.46
中铝集团之子公司	装备制造	市场价	146,508	5.97
中铝集团之子公司	后勤服务及其他业务	市场价	22,667	24.55
本公司之联营企业	工程施工服务	市场价	1,969,938	11.67
本公司之联营企业	后勤服务及其他业务	市场价	1,419	1.54

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

出租方名称	承租方名称	租赁	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
中铝长城建设有限公司	中铝矿业有限公司	土地租赁	846	846
中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	中铝智能（杭州）安全科学研究院有限公司	房屋租赁	476	--
中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	中铝环保生态技术（湖南）有限公司	房屋租赁	608	--

② 公司承租

出租方名称	承租方名称	租赁	本期确认的 租赁费用	上期确认的 租赁费用
中铝山东有限公司	中铝山东工程技术有限公司	房屋租赁	110	110
洛阳有色金属加工设计研究院有限公司	中色科技股份有限公司	房屋租赁	--	868
苏州有色金属研究院有限公司	中色科技股份有限公司	房屋租赁	--	379
云南冶金集团股份有限公司	昆明有色冶金设计研究院股份公司	房屋租赁	8,790	--
湖南长勘商贸发展有限公司	中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	房屋租赁	3,000	1,961
珠海长冶资产经营管理有限责任公司	长沙有色冶金设计研究院有限公司	房屋租赁	97	--

(3) 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	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
云南宁永高速公路有限公司	3,694,103	2019-12-23	2053-12-23	否
云南临云高速公路有限公司	2,507,310	2019-12-23	2053-12-23	否
云南临双高速公路有限公司	1,851,552	2020-5-6	2054-05-06	否
勉县城乡基础设施建设有限公司	36,300	2015-10-20	2027-10-19	否

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借/存款 余额	起始日	到期日	利率%	利息支 出/ 利息收 入	说明
拆入：						
中铝财务有限责 任公司	2,679,000	2022-12-28 至 2023-09-14	2024-04-16 至 2026-09-13	2.70- 4.18	120,631	信用借款
提供存款服务：						
中铝财务有限责 任公司	1,369,771	—	—	0.525- 1.755	15,795	银行存款

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,537	6,575

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中铝集团及其子公司	1,218,217	181,780	1,330,437	195,204
应收账款	中铝集团之合营企业	76,743	2,053	116,173	3,221
应收账款	中铝集团之联营企业	26,023	2,244	24,098	350
应收账款	本公司之联营企业	692,234	39,830	859,761	20,675
其他应收款	中铝集团及其子公司	115,219	29,036	108,178	20,100
其他应收款	中铝集团之合营企业	998	214	800	145
其他应收款	中铝集团之联营企业	21,056	6,106	1,499	469
其他应收款	本公司之联营企业	880	179	11,053	540
预付账款	中铝集团及其子公司	9,768	--	2,711	--
预付账款	本公司之联营企业	195	--	1,809	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	中铝公司及其子公司	58,510	62,078
应付账款	中铝集团之合营企业	6,525	--
应付账款	中铝集团之联营企业	147	--
应付账款	本公司之联营企业	5,161	4,425
其他应付款	中铝公司及其子公司	44,655	58,510
其他应付款	中铝集团之合营企业	6,525	6,525

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	中铝集团之联营企业	147	147
其他应付款	本公司之联营企业	4,445	5,161

7、关联方合同资产和合同负债

(1) 合同资产

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铝集团之合营企业	15,191	1,984	5,238	1,760
中铝集团之联营企业	2,362	12	161	1
本公司之联营企业	1,711,914	42,320	849,474	4,241
中铝集团之子公司	356,441	47,305	786,220	40,966

(2) 合同负债

关联方	期末余额	上年年末余额
中铝集团之子公司	590,382	378,243
中铝集团之合营企业	29,132	12,949
本公司之联营企业	6,702	222,791
中铝集团之联营企业	2,972	1,837

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

本公司和云南省交通投资建设集团有限公司（以下简称云南交投）组成社会资本方联合体，与当地政府共同投资设立云南宁永高速公路有限公司（以下简称宁永高速）、云南临云高速公路有限公司（以下简称临云高速）、云南临双高速公路有限公司（以下简称临双高速）三个项目公司，以 PPP 方式建设并运营有关高速公路。本公司、云南交投和当地政府指定投资主体对前述三个 PPP 项目公司持股比例均分别为 30%、40%、30%。

每个项目公司的资本金组成如下：

当地政府指定投资主体投入项目总投资的 30%（其中 0.3 亿元作为注册资本，其余作为资本公积），本公司和云南交投分别投入 0.3 亿元、0.4 亿元认缴注册资本。

同时，本公司和云南交投按持股比例的相对比例（即 3:4），为项目公司总投资与资本金之间的差额部分提供增信，本公司需承担比例为 42.86%，云南交投指定投资主体需承担比例为 57.14%。各股东按持股比例对项目公司运营期资金缺口承担资金筹集义务；

按照相关协议约定，本公司需对宁永高速、临云高速、云南临双投资贷款分别提供不超过 45.59 亿元、31.9 亿元、20.86 亿元（合计不超过 98.35 亿元）的增信，出具差额补足承诺函。差额补足承诺函在与相关债权人洽谈后在上述增信额度范围内分别签订。

截止报表日，本公司实际出具差额补足承诺函和提供差额补足义务情况如下：

宁永高速获得 110 亿元银行授信，本公司按 42.86%对其中 93.47 亿元提供差额补足承诺函；银行实际已经发放贷款 86.19 亿元，其中 36.94 亿元由本公司提供增信。

临云高速获得 101 亿元银行授信，本公司按 42.86%对其中 60 亿元提供差额补足承诺函；银行实际已经发放贷款 58.50 亿元，其中 25.07 亿元由本公司提供增信。

临双高速获得 99 亿元银行授信，本公司按 42.86%对其中 43.2 亿元提供差额补足承诺函；银行实际已经发放贷款 43.20 亿元，其中 18.52 亿元由本公司提供增信。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

① 本公司作为原告

原告	被告	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
	青岛市新富共创资产管理有 限公司			
中铝国际工程股份有限 公司	山东省房地产开发集团青岛 公司	合同纠纷	90,921.54	目前本案仲裁 中止
	梁永建、王晓宁、青岛良友饮 食股份有限公司			
中国有色金属工业第六 冶金建设有限公司	新蔡县发展投资有限公司	建设工程施 工合同纠纷	50,667.33	目前本案处于 一审程序中
九冶建设有限公司	福建中诺安吉租车有限公司	建设工程施 工合同纠纷	37,340.16	目前本案处于 二审程序中
中国有色金属工业第六 冶金建设有限公司	埃及珞珈工业集团有限公司	建设工程施 工合同纠纷	20,547.30	目前本案处于 仲裁程序中
九冶建设有限公司	汉中航空智慧新城投资集团 有限公司、汉中航空智慧新城 污水处理厂	建设工程施 工合同纠纷	11,160.90	目前本案处于 一审程序中
中国有色金属工业第六 冶金建设有限公司	内蒙古鑫旺再生资源有限公 司	建设工程施 工合同纠纷	10,337.57	目前本案处于 二审程序中
中国有色金属工业第六 冶金建设有限公司	呼和浩特经济技术开发区如意 区管理委员会、内蒙古金航 房地产开发有限责任公司、呼 和浩特市经济技术开发区博 园房地产开发有限责任公司、 呼和浩特经济技术开发区投 资开发集团有限责任公司	建设工程施 工合同纠纷	8,278.49	目前本案处于 仲裁程序中

原告	被告	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	贵州宏财投资集团有限责任公司、贵州宏财置业有限责任公司、贵州宏财房地产开发有限责任公司	建设工程施工合同纠纷	7,361.68	目前案件处于一审程序中
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	新蔡县立峰实业有限公司	建设工程施工合同纠纷	7,308.60	目前本案处于二审程序中
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	朝阳建设集团有限公司	建设工程施工合同纠纷	6,142.22	目前本案处于二审程序中
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	内蒙古衡达置业有限公司	建设工程施工合同纠纷	5,208.36	目前本案处于二审程序中

② 本公司作为被告

原告	被告	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
昆明昊坤混凝土制造有限公司	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司、中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	买卖合同纠纷	6,262.79	目前案件处于一审程序中
宝鸡惠沔建筑工程有限公司	九冶建设有限公司、九冶建设有限公司第五工程公司、宝鸡市残疾人联合会	建设工程施工合同纠纷	13,797.59	目前本案处于一审程序中
徐琳	贵州贵安新区管理委员会、中色十二冶金建设有限公司、贵安新区大学城置银项目发展有限公司、福建亨立建设集团有限公司	建设工程分包合同纠纷	5,778.87	目前本案处于一审程序中
贵州华仁新材料有限公司	中铝国际工程股份有限公司贵阳分公司	建设工程施工合同纠纷	14,523.36	目前本案处于仲裁程序中
中国有色金属工业西安岩土工程有限公司	中铝国际工程股份有限公司沈阳分公司	建设工程施工合同纠纷	7,539.50	目前本案处于一审程序中

(2) 为其他单位提供债务担保

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供担保：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
云南宁永高速公路有限公司	借款担保	3,694,103	2053-12-23	—
云南临云高速公路有限公司	借款担保	2,507,310	2053-12-23	—
云南临双高速公路有限公司	借款担保	1,851,552	2054-05-06	—
勉县城乡基础设施建设有限公司	借款担保	36,300	2027-10-19	—
合计	—	8,089,265	—	—

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 3 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

出于管理目的，本公司根据产品和服务划分成业务单元，共有 3 个报告分部：

（1）工程勘察设计与咨询业务分部主要是采矿、选矿以及能源、化工、环保行业工程设计等领域；

（2）工程施工及承包业务分部主要是冶金工业、市政公用、钢结构等领域；

（3）装备制造业务分部主要是定制的核心冶金及加工设备、环保设备、机械及电子设备、工业自动化系统及矿山安全监测与应急智能系统。

1、分部报告

项目	工程勘察设计与 咨询业务	工程施工及承包 业务	装备制造业务	合计
	本期	本期	本期	本期
一、营业收入	2,794,089	17,050,972	2,492,110	22,337,171
二、营业成本	1,941,880	16,272,921	2,165,050	20,379,851
三、资产减值损失	3,947	1,616,219	214,674	1,834,840
四、信用减值损失	65,901	335,091	118,574	519,566
五、营业利润	50,678	-2,759,380	-241,646	-2,950,348
六、利润总额	52,981	-2,754,400	-243,478	-2,944,897
七、所得税费用	-20,545	-145,254	54,928	-110,871
八、净利润	73,526	-2,609,146	-298,406	-2,834,026
九、资产总额	25,227,507	9,642,368	6,073,928	40,943,803
十、负债总额	13,925,113	16,496,502	3,267,688	33,689,303
十一、折旧费用	71,423	71,525	34,923	177,871
十二、摊销费用	20,357	53,334	4,534	78,225

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	740,762	8,037	435,729	25,560
1 至 2 年	246,928	35,215	132,266	2,612
2 至 3 年	116,267	2,024	120,337	34,119
3 年以上	631,350	384,671	779,411	494,666
合 计	1,735,307	429,947	1,467,743	556,957

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	529,276	30.50	336,586	63.59	192,690
按组合计提坏账准备	1,206,031	69.50	93,361	7.74	1,112,670
其中：					
账龄组合	913,699	52.65	93,361	10.22	820,338
中铝国际合并范围内关联方	292,332	16.85	--	--	292,332
合 计	1,735,307	100.00	429,947	24.78	1,305,360

续：

类别	上年年末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	765,190	52.13	477,817	62.44	287,373
按组合计提坏账准备	702,553	47.87	79,140	11.26	623,413
其中：					
账龄组合	500,928	34.13	79,140	15.80	421,788
中铝国际合并范围内关联方	201,625	13.74	--	--	201,625
合 计	1,467,743	100.00	556,957	37.95	910,786

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
公司 1	481,725	289,035	60.00	注
公司 2	32,678	32,678	100.00	注
公司 3	14,873	14,873	100.00	注
合 计	529,276	336,586	—	—

注：公司根据可收回情况全额或部分计提信用减值损失。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项	477,817	780	142,001	10	--	336,586
组合：	79,140	14,221	--	--	--	93,361
信用风险 特征组合	79,140	14,221	--	--	--	93,361
合 计	556,957	15,001	142,001	10	--	429,947

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账 款合计的 比例 (%)	坏账准 备
公司 1	481,725	27.76	289,035
公司 4	387,223	22.31	1,936
公司 5	200,270	11.54	--
公司 6	195,445	11.26	11,102
公司 7	137,921	7.95	690
合 计	1,402,584	80.82	302,763

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	356,888	346,631
应收股利	786,857	660,029
其他应收款项	4,596,794	5,719,653
减：坏账准备	25,161	18,659
合 计	5,715,378	6,707,654

(1) 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	356,888	346,631
小计	356,888	346,631
减：坏账准备	--	--
合计	356,888	346,631

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	147,009	166,375	—	—
其中：(1) 中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	5,524	--	尚未支付	否
(2) 中铝国际投资管理（上海）有限公司	10,335	6,000	尚未支付	否
(3) 沈阳铝镁设计研究院有限公司	53,480	68,000	尚未支付	否
(4) 长沙有色冶金设计研究院有限公司	48,197	45,020	尚未支付	否
(5) 中铝国际技术发展有限公司	1,978	1,640	尚未支付	否
(6) 中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	--	28,490	尚未支付	否
(7) 中铝国际铝应用工程有限公司	5,550	3,500	尚未支付	否
(8) 中铝西南建设投资有限公司	13,869	3,370	尚未支付	否
(9) 中铝招标有限公司	8,076	8,125	尚未支付	否
(10) 中铝国际云南铝应用工程有限公司	--	2,230	尚未支付	否
账龄一年以上的应收股利	639,848	493,654	—	—
其中：(1) 中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	10,375	10,375	尚未支付	否
(2) 中铝长城建设有限公司	21,252	21,252	尚未支付	否
(3) 九冶建设有限公司	144,168	144,168	尚未支付	否
(4) 沈阳铝镁设计研究院有限公司	109,866	41,866	尚未支付	否
(5) 长沙有色冶金设计研究院有限公司	61,027	16,007	尚未支付	否
(6) 中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	66,084	37,594	尚未支付	否
(7) 中铝国际铝应用工程有限公司	--	6,812	尚未支付	否
(8) 中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	169,870	169,870	尚未支付	否
(9) 中铝国际技术发展有限公司	45,000	45,000	尚未支付	否
(10) 中铝西南建设投资有限公司	4,080	710	尚未支付	否
(11) 中铝招标有限公司	8,126	--	尚未支付	否
小计：	786,857	660,029	—	—
减：坏账准备	--	--	--	--

中铝国际工程股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
合计	786,857	660,029	—	—

(3) 其他应收款

按账龄披露其他应收款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	4,183,827	25	5,376,067	3,654
1 至 2 年	151,538	4,735	167,915	282
2 至 3 年	99,732	486	100,393	9,105
3 年以上	161,697	19,915	75,278	5,618
合计	4,596,794	25,161	5,719,653	18,659

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	账面余额		期末余额		预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备		
单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,596,794	100.00	25,161	0.55	0.55	4,571,633
其中：账龄组合	105,871	2.30	25,161	23.77	23.77	80,710
应收中铝国际合并范围内款项	4,490,923	97.70	--	--	--	4,490,923
合计	4,596,794	100.00	25,161	0.55	0.55	4,571,633

续：

类别	账面余额		上年年末余额		预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备		
单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,719,653	100.00	18,659	0.34	0.34	5,700,994
其中：账龄组合	786,765	13.76	18,659	2.37	2.37	768,106
应收中铝国际合并范围内款项	4,932,888	86.24	--	--	--	4,932,888
合计	5,719,653	100.00	18,659	0.34	0.34	5,700,994

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	5,145	4.86	25	731,070	92.92	3,654
1 至 2 年	47,349	44.72	4,735	2,821	0.36	282
2 至 3 年	2,431	2.30	486	45,525	5.79	9,105
3 年以上	50,946	48.12	19,915	7,349	0.93	5,618
合 计	105,871	100.00	25,161	786,765	100.00	18,659

应收中铝国际合并范围内款项

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收中铝国际合并范围内款项	4,490,923	--	4,932,888	--
合 计	4,490,923	--	4,932,888	--

① 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	4,143,249	--	25	4,143,224
账龄组合	5,145	0.51	25	5,120
中铝国际合并范围内关联方	4,138,104	--	--	4,138,104
合 计	4,143,249	--	25	4,143,224

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	251,270	2.08	5,221	246,049
账龄组合	49,780	10.49	5,221	44,559
中铝国际合并范围内关联方	201,490	--	--	201,490
合 计	251,270	2.08	5,221	246,049

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	161,697	12.32	19,915	141,782
账龄组合	50,946	39.09	19,915	31,031
中铝国际合并范围内关联方	110,751	--	--	110,751
合计	161,697	12.32	19,915	141,782

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	5,136,425	0.07	3,654	5,132,771
账龄组合	731,070	0.50	3,654	727,416
中铝国际合并范围内关联方	4,405,355	--	--	4,405,355
合计	5,136,425	0.07	3,654	5,132,771

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	268,308	3.50	9,387	258,921
账龄组合	48,345	19.42	9,387	38,958
中铝国际合并范围内关联方	219,963	--	--	219,963
合计	268,308	3.50	9,387	258,921

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	75,277	7.46	5,618	69,659
账龄组合	7,349	76.45	5,618	1,731
中铝国际合并范围内关联方	67,928	--	--	67,928
合计	75,277	7.46	5,618	69,659

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）	
期初余额	3,654	9,387	5,618	18,659
期初余额在本期	-237	-8,615	8,852	--
—转入第二阶段	-237	237	--	--
—转入第三阶段	--	-8,852	8,852	--
本期计提	-3,392	4,449	5,445	6,502
期末余额	25	5,221	19,915	25,161

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
公司 1	代垫款	34,766	1-2 年	0.76	3,477
公司 2	代垫款	3,000	5 年以上	0.07	3,000
公司 3	保证金及押金	2,000	2-3 年	0.04	400
公司 4	其他	639	1 年以内	0.01	3
公司 5	代垫款	538	3-4 年	0.01	161
合 计	——	40,943	——	0.90	7,041

3、长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	7,621,405	1,336,107	305,400	8,652,112
对合营企业投资	8,862	-18	--	8,844
对联营企业投资	243,705	14,459	8,076	250,088
小计	7,873,972	1,350,548	313,476	8,911,044
减：长期股权投资减值准备	294,977	92,970	--	387,947
合 计	7,578,995	1,257,578	313,476	8,523,097

对子公司投资

被投资单位	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
贵阳铝镁设计研究院有限公司	651,767	--	--	651,767	--	--
沈阳铝镁设计研究院有限公司	332,257	20,000	--	352,257	--	--
长沙有色冶金设计研究院有限公司	375,612	12,108	--	387,720	--	--
中色十二冶金建设有限公司	1,255,781	700,000	--	1,955,781	--	--
中铝国际工程设备有限公司	200,000	--	--	200,000	--	200,000
中铝国际（天津）建设有限公司	226,887	364,000	--	590,887	--	--
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	1,203,000	--	--	1,203,000	--	--
中色科技股份有限公司	720,479	--	--	720,479	--	--
都匀开发区通达建设有限公司	5,000	--	--	5,000	--	--
中铝国际技术发展有限公司	60,000	--	--	60,000	--	--
温州通润建设有限公司	18,000	--	17,400	600	--	--
中铝国际云南铝应用工程有限公司	78,000	--	78,000	--	--	--
温州通汇建设有限公司	27,000	--	--	27,000	--	--
中铝国际投资管理（上海）有限公司	505,739	--	--	505,739	--	--
中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	189,273	--	--	189,273	--	--
长沙通湘建设有限公司	10,000	--	10,000	--	--	--
中铝国际香港有限公司	65,572	--	--	65,572	--	--
中铝国际（印度）私人有限责任公司	5,942	--	--	5,942	--	--
广西通锐投资建设有限公司	250,000	--	200,000	50,000	--	--
九冶建设有限公司	623,170	--	--	623,170	--	--
中铝国际铝应用工程有限公司	144,500	--	--	144,500	--	--
青岛市新富共创资产管理有限公司	9,000	--	--	9,000	--	--

中铝国际工程股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	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
中铝山东工程技术有限公司	187,947	--	--	187,947	92,970	187,947
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	263,458	100,000	--	363,458	--	--
昆明有色冶金设计研究院股份公司	--	140,000	--	140,000	--	--
中铝西南建设投资有限公司	213,020	--	--	213,020	--	--
合 计	7,621,404	1,336,108	305,400	8,652,112	92,970	387,947

对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业	40,000	8,862	--	--	-18	--	--	--	--	--	8,844	--
上海丰通股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	40,000	8,862	--	--	-18	--	--	--	--	--	8,844	--
二、联营企业	230,836	243,705	--	--	14,460	--	--	8,077	--	--	250,088	--
中铝视拓智能科技有限公司	9,000	1,519	--	--	-879	--	--	--	--	--	640	--
中铝招标有限公司	5,000	23,138	--	--	8,758	--	--	8,077	--	--	23,819	--
云南宁永高速公路有限公司	15,000	12,481	--	--	-202	--	--	--	--	--	12,279	--
云南临云高速公路有限公司	15,000	17,306	--	--	6,723	--	--	--	--	--	24,029	--
云南临双高速公路有限公司	15,000	14,722	--	--	174	--	--	--	--	--	14,896	--
株洲天桥起重机股份有限公司	171,836	174,539	--	--	-114	--	--	--	--	--	174,425	--
合 计	270,836	252,567	--	--	14,442	--	--	8,077	--	--	258,932	--

4、营业收入和营业成本

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程施工	1,672,580	1,673,733	573,781	550,169
工程咨询与设计	293,877	153,826	193,783	159,492
装备制造	1,209	219	--	--
小计	1,967,666	1,827,778	767,564	709,661
其他业务：				
租赁	35	--	73	--
其他	27,201	--	111,603	--
小计	27,236	--	111,676	--
合 计	1,994,902	1,827,778	879,240	709,661

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	249,570	324,146
权益法核算的长期股权投资收益	14,440	7,687
其他债权投资持有期间的利息收益	--	36
其他	138,442	16,532
合 计	402,452	348,401

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	-1,967	
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	20,819	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	35,452	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	354,025	
债务重组损益	-821	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,451	
非经常性损益总额	412,959	
减：非经常性损益的所得税影响数	40,385	
非经常性损益净额	372,574	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	20,199	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	352,375	

中铝国际工程股份有限公司
财务报表附注
2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-41.87	-0.8982	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-47.42	-1.0173	--

