

华新水泥股份有限公司

已审财务报表

2023年度

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，
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。
报告编码：京246EPRQ82J



目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 6
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 174
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70009578_C01号
华新水泥股份有限公司

华新水泥股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华新水泥股份有限公司的财务报表，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、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的华新水泥股份有限公司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，公允反映了华新水泥股份有限公司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，我们独立于华新水泥股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009578_C01号
华新水泥股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>应收账款预期信用损失</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，华新水泥股份有限公司合并财务报表和公司财务报表应收账款的账面价值分别为人民币 2,259,496,157 元和人民币 760,371,988 元，已计提的应收账款坏账准备金额分别为人民币 235,701,561 元和人民币 18,174,514 元。管理层考虑客户类型等因素将应收账款按照业务类型划分为不同的信用风险特征组合。针对每个信用风险特征组合类别，管理层采用预期信用损失模型进行估计并计提坏账准备。管理层对预期信用损失的估计会考虑相关因素，包括客户的历史违约率及其他具体因素（如客户类型、历史回款及坏账核销情况等），并结合预期宏观经济环境等因素考虑前瞻性信息。同时，管理层关注应收账款的回款情况，以识别额外的违约或者减值迹象，并判断是否需要单项计提坏账准备。</p> <p>鉴于应收账款金额重大且管理层在确定预期信用损失时需要运用重大判断和估计，我们将应收账款预期信用损失识别为关键审计事项。</p> <p>针对应收账款坏账准备的披露载于合并财务报表附注三、9.金融工具，附注三、31.重大会计判断和估计，附注五、4.应收账款及附注十六、1.应收账款。</p>	<p>我们针对应收账款预期信用损失执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）评价和测试管理层关于应收账款预期信用损失流程的内部控制；</p> <p>（2）复核并评价管理层用以估计应收账款坏账准备的“预期信用损失模型”，包括管理层对于应收账款不同信用风险特征组合的划分、对不同信用风险特征组合的应收账款的预期信用损失的估计，以及在估计时使用的历史信息及其他前瞻性信息；</p> <p>（3）核对应收账款的账龄以及根据预期信用损失模型检查坏账准备的计算；</p> <p>（4）对于单项评估的应收账款，抽样复核管理层判断计提坏账金额的依据，包括客户的可持续经营情况、所处的市场环境、历史收款情况以及期后收款情况等，以判断管理层对未来现金流量现值的预计及个别计提的坏账准备是否合理；</p> <p>（5）复核管理层对应收账款预期信用损失相关披露的充分性。</p>



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009578_C01号
华新水泥股份有限公司

四、其他信息

华新水泥股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华新水泥股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华新水泥股份有限公司的财务报告过程。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009578_C01号
华新水泥股份有限公司

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，就可能导致对华新水泥股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华新水泥股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就华新水泥股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009578_C01号
华新水泥股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009578_C01号
华新水泥股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：傅 奕
（项目合伙人）



中国注册会计师：何 佩

中国 北京

2024年3月28日



华新水泥股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	5,849,465,351	7,038,341,792
交易性金融资产	2	1,495,675	41,711,538
应收票据	3	275,075,423	545,960,470
应收账款	4	2,259,496,157	1,382,631,200
应收款项融资	5	746,018,692	527,248,935
预付款项	6	417,878,731	353,870,798
其他应收款	7	747,268,432	477,956,891
存货	8	3,462,938,165	3,405,122,012
其他流动资产	9	1,459,951,396	677,454,529
流动资产合计		15,219,588,022	14,450,298,165
非流动资产			
债权投资		7,500,000	7,500,000
长期应收款	10	80,976,447	131,594,447
长期股权投资	11	512,863,351	438,886,647
其他权益工具投资	12	964,633,899	1,012,850,323
其他非流动金融资产		26,807,920	25,067,265
固定资产	13	27,752,373,906	22,720,804,975
在建工程	14	3,614,814,430	6,575,465,631
使用权资产	15	1,680,707,457	979,311,070
无形资产	16	15,957,837,101	15,182,751,513
开发支出		69,333,195	45,429,082
商誉	17	769,271,896	618,543,411
长期待摊费用	18	956,770,986	817,417,303
递延所得税资产	19	554,133,589	387,429,400
其他非流动资产		632,656,064	848,327,033
非流动资产合计		53,580,680,241	49,791,378,100
资产总计		68,800,268,263	64,241,676,265

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



华新水泥股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	21	644,333,928	593,415,661
应付票据	22	935,465,582	729,227,787
应付账款	23	7,827,004,238	8,366,283,316
合同负债	24	717,019,466	681,610,930
应付职工薪酬	25	312,414,840	131,081,719
应交税费	26	705,993,128	692,510,079
其他应付款	27	1,004,517,942	915,096,046
一年内到期的非流动负债	28	6,720,902,895	4,427,049,341
其他流动负债		66,563,047	88,609,421
流动负债合计		18,934,215,066	16,624,884,300
非流动负债			
长期借款	29	8,623,019,715	7,282,088,824
应付债券	30	3,964,479,030	4,426,286,852
其中：优先股		147,690,327	148,943,421
租赁负债	31	1,348,727,671	759,905,754
长期应付款	32	330,821,706	2,837,076,467
长期应付职工薪酬	33	58,844,121	47,606,682
预计负债	34	757,554,644	442,260,626
递延收益	35	264,404,822	291,877,454
递延所得税负债	19	1,123,626,046	586,568,845
其他非流动负债	36	99,693,000	104,940,000
非流动负债合计		16,571,170,755	16,778,611,504
负债合计		35,505,385,821	33,403,495,804

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



华新水泥股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
股东权益			
股本	37	2,078,995,649	2,096,599,855
资本公积	38	1,586,014,852	1,975,889,177
减:库存股	39	62,203,991	610,051,971
其他综合收益	40	(548,746,925)	(175,257,484)
专项储备	41	63,717,385	37,644,851
盈余公积	42	1,111,880,257	1,111,880,257
未分配利润	43	24,703,292,620	23,009,600,343
归属于母公司股东权益合计		28,932,949,847	27,446,305,028
少数股东权益		4,361,932,595	3,391,875,433
股东权益合计		33,294,882,442	30,838,180,461
负债和股东权益总计		68,800,268,263	64,241,676,265

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



李叶青

主管会计工作负责人:



陈睿

会计机构负责人:



吴昕

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





华新水泥股份有限公司
合并利润表(续)
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	44	33,757,087,272	30,470,382,363
减: 营业成本	44	24,741,414,727	22,481,901,607
税金及附加	45	744,928,971	585,791,991
销售费用	46	1,518,891,019	1,371,820,965
管理费用	47	1,819,305,056	1,582,539,460
研发费用		301,098,955	78,162,783
财务费用	48	698,520,798	458,488,171
其中: 利息费用	48	722,067,696	406,554,646
利息收入	48	132,479,213	84,844,797
加: 其他收益	49	175,071,378	217,317,644
投资收益	50	59,287,160	17,140,874
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
/(损失)	50	21,308,548	(15,582,356)
公允价值变动(损失)/收益	51	(36,444,365)	18,990,720
信用减值损失	52	(67,940,915)	(21,555,697)
资产减值损失	53	(137,928,755)	(113,838,596)
资产处置收益/(损失)	54	426,528,369	(7,161,791)
营业利润		4,351,500,618	4,022,570,540
加: 营业外收入	55	62,786,683	40,698,667
减: 营业外支出	56	88,040,164	75,183,611
利润总额		4,326,247,137	3,988,085,596
减: 所得税费用	57	1,108,149,035	964,530,723
净利润		3,218,098,102	3,023,554,873
按经营持续性分类			
持续经营净利润		3,218,098,102	3,023,554,873
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		2,762,116,715	2,698,868,510
少数股东损益		455,981,387	324,686,363

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





华新水泥股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		(422, 303, 449)	239, 446, 671
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(373, 489, 441)	130, 092, 648
不能重分类进损益的其他综合收益		(36, 162, 319)	(32, 262, 556)
其他权益工具投资公允价值变动		(36, 162, 319)	(32, 262, 556)
将重分类进损益的其他综合收益		(337, 327, 122)	162, 355, 204
外币财务报表折算差额		(337, 327, 122)	162, 355, 204
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	40	(48, 814, 008)	109, 354, 023
综合收益总额		2, 795, 794, 653	3, 263, 001, 544
其中：归属于母公司股东的综合收益总额		2, 388, 627, 274	2, 828, 961, 158
归属于少数股东的综合收益总额		407, 167, 379	434, 040, 386
每股收益	58		
基本每股收益	58	1.33	1.30
稀释每股收益	58	1.32	1.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





人民币元

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、本年年初余额	2,096,599,855	1,975,889,177	610,051,971	(175,257,484)	37,644,851	1,111,880,257	23,009,600,343	27,446,305,028	30,838,180,461
二、本年增减变动金额	(17,604,206)	(389,874,325)	(547,847,980)	(373,489,441)	26,072,534	-	1,693,692,277	1,486,644,819	2,456,701,981
(一) 综合收益总额	-	-	-	(373,489,441)	26,072,534	-	1,693,692,277	2,388,627,274	2,795,794,653
(二) 股东投入和减少资本	(17,604,206)	(389,874,325)	(547,847,980)	-	-	-	2,762,116,715	140,369,449	1,134,572,139
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	1,219,416,379
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	30,381,166	-	-	-	-	-	30,381,166	-
3. 股份支付限制性股票解锁	-	(69,830,162)	(69,830,162)	-	-	-	-	-	-
4. 收购少数股东股权	-	94,333,760	-	-	-	-	-	94,333,760	(241,360,580)
5. 出售子公司少数股权	-	(944,285)	-	-	-	-	-	(944,285)	16,146,891
6. 回购股份	-	-	19,014,864	-	-	-	-	(19,014,864)	-
7. 注销股份	(17,604,206)	(479,428,476)	(497,032,682)	-	-	-	-	-	-
8. 其他	-	35,613,672	-	-	-	-	-	35,613,672	35,613,672
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(1,068,424,438)	(1,068,424,438)	(432,984,750)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,068,424,438)	(1,068,424,438)	(1,501,409,188)
(四) 专项储备	-	-	-	-	26,072,534	-	-	26,072,534	27,744,377
1. 本年提取	-	-	-	-	320,163,994	-	-	320,163,994	334,193,208
2. 本年使用	-	-	-	-	(294,091,460)	-	-	(294,091,460)	(306,448,831)
三、本年年末余额	2,078,995,649	1,586,014,852	62,203,991	(548,746,925)	63,717,385	1,111,880,257	24,703,292,620	28,932,949,847	33,294,882,442

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





人民币元

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、本年年初余额	2,096,599,855	2,031,151,748	610,051,971	(305,350,132)	-	1,111,880,257	22,405,681,711	26,729,911,468	29,377,837,308
二、本年增减变动金额	-	(55,262,571)	-	130,092,648	37,644,851	-	603,918,632	716,393,560	1,460,343,153
(一) 综合收益总额	-	-	-	130,092,648	-	-	2,698,868,510	2,828,961,158	3,263,001,544
(二) 股东投入和减少资本	-	(55,262,571)	-	-	-	-	-	(55,262,571)	434,040,386
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	576,597,801
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	(48,733,276)	-	-	-	-	-	(48,733,276)	630,653,011
3. 收购少数股东股权	-	(7,496,006)	-	-	-	-	-	(7,496,006)	(66,575,331)
4. 出售子公司少数股权	-	268,622	-	-	-	-	-	268,622	5,292,737
5. 其他	-	698,089	-	-	-	-	-	698,089	698,089
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(2,094,949,878)	(2,094,949,878)	(2,361,638,472)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(2,094,949,878)	(2,094,949,878)	(2,361,638,472)
(四) 专项储备	-	-	-	-	37,644,851	-	-	37,644,851	37,644,851
1. 本年提取	-	-	-	-	205,683,364	-	-	205,683,364	205,683,364
2. 本年使用	-	-	-	-	(168,038,513)	-	-	(168,038,513)	(168,038,513)
三、本年年末余额	2,096,599,855	1,975,889,177	610,051,971	(175,257,484)	37,644,851	1,111,880,257	23,009,600,343	27,446,305,028	30,838,180,461

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



华新水泥股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		30,570,922,906	28,725,662,825
收到的税费返还		79,062,239	94,306,041
收到其他与经营活动有关的现金	59	371,280,226	366,471,932
经营活动现金流入小计		31,021,265,371	29,186,440,798
购买商品、接受劳务支付的现金		17,099,349,714	17,733,229,137
支付给职工以及为职工支付的现金		2,552,757,596	2,692,241,310
支付的各项税费		3,524,544,060	3,166,840,307
支付其他与经营活动有关的现金	59	1,609,058,930	1,026,435,824
经营活动现金流出小计		24,785,710,300	24,618,746,578
经营活动产生的现金流量净额	60	6,235,555,071	4,567,694,220
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,236,801,613	4,043,000,000
取得投资收益收到的现金		24,254,545	32,456,515
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,665,903	36,180,723
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	59	270,418,412	111,634,822
投资活动现金流入小计		3,752,140,473	4,223,272,060
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,850,149,645	7,718,000,495
投资支付的现金		3,230,000,000	4,343,000,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	60	2,100,895,481	66,365,072
支付其他与投资活动有关的现金	59	25,000,000	479,243,322
投资活动现金流出小计		10,206,045,126	12,606,608,889
投资活动产生的现金流量净额		(6,453,904,653)	(8,383,336,829)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		221,161,655	546,007,402
取得借款收到的现金		4,977,397,505	5,485,850,938
发行债券收到的现金		798,993,208	897,847,746
收到其他与筹资活动有关的现金	59	111,819,354	20,024,115
筹资活动现金流入小计		6,109,371,722	6,949,730,201
偿还债务支付的现金		4,360,070,031	2,091,765,395
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,195,276,409	2,813,259,066
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		432,893,052	268,262,311
支付其他与筹资活动有关的现金	59	505,773,138	272,870,517
筹资活动现金流出小计		7,061,119,578	5,177,894,978
筹资活动产生的现金流量净额		(951,747,856)	1,771,835,223
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(75,808,355)	109,354,023
五、 现金及现金等价物净减少额	60	(1,245,905,793)	(1,934,453,363)
加：年初现金及现金等价物余额	60	6,616,021,778	8,550,475,141
六、 年末现金及现金等价物余额	60	5,370,115,985	6,616,021,778

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





华新水泥股份有限公司
资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		2,708,096,309	3,371,482,031
交易性金融资产		-	41,711,538
应收票据		17,456,489	2,657,000
应收账款	1	760,371,988	1,064,169,857
应收款项融资		65,624,483	6,006,461
预付款项		91,622,165	202,336,689
其他应收款	2	6,961,764,759	4,853,948,075
存货		167,720,629	317,520,810
一年内到期的非流动资产		-	1,580,000
其他流动资产		84,902,758	30,437,969
流动资产合计		10,857,559,580	9,891,850,430
非流动资产			
长期应收款		52,109,087	61,595,884
长期股权投资	3	15,631,938,449	13,291,077,272
其他权益工具投资		964,633,899	1,012,850,323
其他非流动金融资产		26,807,920	25,067,265
固定资产		525,463,095	514,953,103
在建工程		28,249,066	67,298,137
使用权资产		44,680,313	49,684,572
无形资产		107,962,995	110,473,423
开发支出		36,856,342	19,235,220
长期待摊费用		8,657,217	10,875,947
递延所得税资产		72,250,575	7,589,057
非流动资产合计		17,499,608,958	15,170,700,203
资产总计		28,357,168,538	25,062,550,633

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





华新水泥股份有限公司
资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		30,000,000	-
应付票据		473,500,000	190,606,110
应付账款		222,374,822	273,190,074
合同负债		16,589,691	30,761,067
应付职工薪酬		28,545,054	28,132,478
应交税费		30,039,009	131,701,323
其他应付款		7,092,303,257	6,772,872,313
一年内到期的非流动负债		1,738,370,539	928,941,258
流动负债合计		9,631,722,372	8,356,204,623
非流动负债			
长期借款		2,062,280,000	961,060,000
应付债券		1,697,904,908	2,196,795,791
租赁负债		29,640,599	35,343,333
长期应付职工薪酬		12,882,384	13,559,328
预计负债		6,864,253	6,864,253
递延收益		5,333,333	6,875,000
非流动负债合计		3,814,905,477	3,220,497,705
负债合计		13,446,627,849	11,576,702,328
股东权益			
股本		2,078,995,649	2,096,599,855
资本公积		1,898,196,045	2,381,459,845
减：库存股		62,203,991	610,051,971
其他综合收益		(38,093,676)	(1,931,357)
盈余公积		1,111,880,257	1,111,880,257
未分配利润		9,921,766,405	8,507,891,676
股东权益合计		14,910,540,689	13,485,848,305
负债和股东权益总计		28,357,168,538	25,062,550,633

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





华新水泥股份有限公司
利润表
2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	3,329,835,701	5,004,556,691
减：营业成本	4	3,016,320,483	4,730,600,508
税金及附加		12,221,859	12,904,229
销售费用		19,385,207	19,168,881
管理费用		321,921,717	265,277,460
研发费用		45,298,161	18,823,430
财务费用		80,592,879	(13,108,353)
其中：利息费用		237,768,249	228,711,531
利息收入		162,453,221	171,004,866
加：其他收益		6,950,872	14,138,555
投资收益	5	2,625,502,110	2,254,893,130
其中：对联营企业和合营企业的投			
资收益(损失)		15,586,153	(13,660,100)
公允价值变动收益(损失)		(39,970,883)	28,471,220
信用减值转回/(损失)		6,709,555	(2,902,082)
资产减值损失		(376,574)	(83,658)
资产处置(损失)/收益		791,860	(503,768)
营业利润		2,433,702,335	2,264,903,933
加：营业外收入		631,205	7,306,424
减：营业外支出		4,641,784	1,231,611
利润总额		2,429,691,756	2,270,978,746
减：所得税费用		(52,607,411)	32,976,503
净利润		2,482,299,167	2,238,002,243
其中：持续经营净利润		2,482,299,167	2,238,002,243
其他综合收益的税后净额		(36,162,319)	(32,262,556)
不能重分类进损益的其他综合收益		(36,162,319)	(32,262,556)
其他权益工具投资公允价值变动		(36,162,319)	(32,262,556)
综合收益总额		2,446,136,848	2,205,739,687

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





人民币元

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	2,096,599,855	2,381,459,845	610,051,971	(1,931,357)	1,111,880,257	8,507,891,676	13,485,848,305
二、 本年增减变动金额	(17,604,206)	(483,263,800)	(547,847,980)	(36,162,319)	-	1,413,874,729	1,424,692,384
(一) 综合收益总额	-	-	-	(36,162,319)	-	2,482,299,167	2,446,136,848
(二) 股东投入和减少资本	(17,604,206)	(483,263,800)	(547,847,980)	-	-	-	46,979,974
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	30,381,166	-	-	-	-	30,381,166
2. 股份支付限制性股票解锁	-	(69,830,162)	(69,830,162)	-	-	-	-
3. 回购股份	-	-	19,014,864	-	-	-	-
4. 注销股份	(17,604,206)	(479,428,476)	(497,032,682)	-	-	-	(19,014,864)
5. 其他	-	35,613,672	-	-	-	-	35,613,672
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(1,068,424,438)	(1,068,424,438)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,068,424,438)	(1,068,424,438)
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	2,078,995,649	1,898,196,045	62,203,991	(38,093,676)	1,111,880,257	9,921,766,405	14,910,540,689

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





人民币元

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	2,096,599,855	2,429,495,032	610,051,971	30,331,199	1,111,880,257	8,364,839,311	13,423,093,683
二、本年增减变动金额	-	(48,035,187)	-	(32,262,556)	-	143,052,365	62,754,622
(一) 综合收益总额	-	-	-	(32,262,556)	-	2,238,002,243	2,205,739,687
(二) 股东投入和减少资本	-	(48,035,187)	-	-	-	-	(48,035,187)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	(48,733,276)	-	-	-	-	(48,733,276)
2. 其他	-	698,089	-	-	-	-	698,089
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(2,094,949,878)	(2,094,949,878)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(2,094,949,878)	(2,094,949,878)
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	2,096,599,855	2,381,459,845	610,051,971	(1,931,357)	1,111,880,257	8,507,891,676	13,485,848,305

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





华新水泥股份有限公司
现金流量表
2023年度

	附注十六	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,711,627,111	5,001,714,224
收到的税费返还		7,618,208	-
收到其他与经营活动有关的现金		904,771,667	1,117,576,440
经营活动现金流入小计		4,624,016,986	6,119,290,664
购买商品、接受劳务支付的现金		2,565,205,423	4,546,955,837
支付给职工以及为职工支付的现金		273,400,496	257,186,910
支付的各项税费		82,595,306	96,492,515
支付其他与经营活动有关的现金		693,918,630	849,225,002
经营活动现金流出小计		3,615,119,855	5,749,860,264
经营活动产生的现金流量净额	6	1,008,897,131	369,430,400
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,237,189,370	4,043,000,000
取得投资收益收到的现金		2,211,199,711	2,476,743,230
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,416,214	29,786,802
收到其他与投资活动有关的现金		3,073,663,379	2,190,032,403
投资活动现金流入小计		8,523,468,674	8,739,562,435
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,383,119	90,780,359
投资支付的现金		3,200,000,000	4,343,000,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金		2,312,540,000	1,290,970,212
支付其他与投资活动有关的现金		4,650,595,971	2,891,045,700
投资活动现金流出小计		10,209,519,090	8,615,796,271
投资活动产生的现金流量净额		(1,686,050,416)	123,766,164

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





	附注十六	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		1,996,774,000	500,000,000
发行债券收到的现金		798,993,208	897,847,746
收到其他与筹资活动有关的现金		3,177,888,609	172,636,693
筹资活动现金流入小计		<u>5,973,655,817</u>	<u>1,570,484,439</u>
偿还债务支付的现金		1,350,600,500	195,860,000
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		1,303,761,870	2,403,651,884
支付其他与筹资活动有关的现金		3,272,067,708	1,275,761,382
筹资活动现金流出小计		<u>5,926,430,078</u>	<u>3,875,273,266</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>47,225,739</u>	<u>(2,304,788,827)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(29,536,126)</u>	<u>25,688,894</u>
五、 现金及现金等价物净减少额		(659,463,673)	(1,785,903,369)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>3,365,759,060</u>	<u>5,151,662,429</u>
六、 年末现金及现金等价物余额		<u>2,706,295,387</u>	<u>3,365,759,060</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、 基本情况

华新水泥股份有限公司（以下简称“本公司”或“华新水泥”）是一家在中华人民共和国湖北省注册的股份有限公司，于1993年11月30日成立。本公司发行的人民币A股和H股股票，已分别在上海证券交易所（“上交所”）和香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）上市。本公司总部位于湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道426号华新大厦。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事水泥、混凝土、熟料及骨料等建筑材料的生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注七。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息，还包括按照香港《公司条例》和香港联合交易所《上市规则》所要求之相关披露。

本财务报表以持续经营为基础列报。

2023年12月31日，本集团之流动资产为人民币15,219,588,022元，流动负债为人民币18,934,215,066元，流动资产金额小于流动负债金额。本集团管理层在评估本集团是否具备足够财务资源以持续经营时，已考虑本集团的未来流动资金状况以及可动用的财务资源，主要包括本集团经营活动产生的现金流量净额和拥有充足的银行授信额度。

因此，本集团管理层认为本集团将有足够营运资金以拨付营运之用及偿还到期之债务，以持续经营基础编制本集团财务报表是恰当的。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。



三、重要会计政策及会计估计（续）

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及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个客户计提坏账准备金额大于人民币1,000万元
本年坏账准备转回金额重要的应收款项	单个客户坏账准备转回金额大于人民币1,000万元
核销的重要应收款项	单个客户坏账准备核销金额大于人民币1,000万元
账龄超过1年且金额重要的预付账款	单个供应商账龄超过1年预付账款金额超过人民币1,000万元
重要的在建工程	公司将单项在建工程项目预算超过人民币5亿元的认定为重要
逾期且金额重要的应付账款/合同负债/ 其他应付款	单个供应商/客户余额超过人民币1,000万元
重要的投资活动现金流量	公司将单项现金流量金额超过人民币1亿元认定为重要
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额大于集团总收入3% 且少数股东权益金额大于人民币3亿元
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值大于集团净资产5%



三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

本集团仅有非同一控制下的企业合并。

非同一控制下企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生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。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期加权平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期加权平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）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报。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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



三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

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

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

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

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

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以利率互换，对利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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

本集团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。

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



三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、备件辅材等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。备件辅材包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。计提存货跌价准备时，如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

11. 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。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：



三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产（续）

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25-40 年	4%	2.4%至 3.8%
机器设备	5-18 年	4%	5.3%至 19.2%
办公设备	5-10 年	4%	9.6%至 19.2%
运输设备	4-12 年	4%	8.0%至 24.0%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	达到设计要求并完成试生产

14. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。



三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用（续）

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	40-50 年
采矿权	按产量法摊销
复垦费	按产量法摊销
特许经营权	10-20 年
电脑软件及其他	5-10 年

本集团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，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

16. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，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，本集团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，至少于每年末进行减值测试。

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。本集团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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值（续）

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项预计费用，包括矿山开发费、居民搬迁费等。长期待摊费用按其为本集团带来的经济利益的期限采用直线法及产量法摊销。

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）

本集团的设定受益计划是多项针对特定日期之前退休的员工以及已经退休的员工施行的补充津贴福利计划，该等计划受利率风险和退休金受益人的预期寿命变动风险的影响。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：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；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

20. 股份支付

股份支付，仅有以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用授予日股票的收盘价确定，参见附注十二。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 优先股等其他金融工具

本集团发行的优先股等其他金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过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结算该金融工具。

本集团发行的不满足上述条件的优先股归类为金融负债。

归类为金融负债的优先股，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或利息支出计入当期损益，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

22. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售水泥和其他建筑材料

本集团对于销售水泥及其他建筑材料产生的收入是在商品的控制权已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以水泥及其他建筑材料运离本集团自有仓库或指定仓库作为销售收入的确认时点。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团通过向客户提供固废处理、政府生活垃圾处理等服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团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。本集团按照产出法，确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

23. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指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。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与合同成本有关的资产

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

26. 递延所得税

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项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、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 递延所得税（续）

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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁

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

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

售后租回交易

本集团按照附注三、22评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

28. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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



三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

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

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

租赁期——不包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期不包含续租选择权涵盖的期间。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于退出成本很低且会根据实际情况来考虑是否选择续租，因此，租赁期中不包含续租选择权涵盖的期间。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、13，附注五、14，附注五、15，附注五、16和附注五、18。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、17。

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

递延所得税资产

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



三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去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。管理层对存货可变现净值计算涉及到对估计售价、至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的估计等。该等估计的变化将会影响存货的账面价值和未来变化年度的损益。

固定资产的可使用年限及残值

本集团对固定资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内计提折旧。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命和残值，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。资产使用寿命和残值是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

预计负债-矿山复垦义务

矿山复垦及环境清理义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定，并将预期支出折现至其净现值。随着目前的矿山开采活动的进行以及相关法律法规的修订和完善，复垦方案变得明确的情况下，有关成本的估计可能须不时修订。

32. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

2022年发布的《企业会计准则解释第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，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易、因无形资产存在弃置义务而确认预计负债并计入无形资产成本的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，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。执行该规定对本集团财务状况和经营成果无重大影响。



四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	除海外公司按照税法规定适用当地税率外，本集团一般纳税人应税收入按照相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。其中本集团销售建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料按销售收入简易计征，征收率为3%，混凝土公司按销售收入简易计征，征收率为3%，销售其他商品按13%的税率计算销项税；小规模纳税人按销售收入简易计征，征收率为3%；运输服务、专业技术服务增值税税率为6%。	一般计税：13%、6% 简易计税：3% 海外公司：18%、17%、16%、15%、12%、5%
消费税	本集团对在坦桑尼亚马文尼销售的水泥按坦桑尼亚税法规定的比例T/ZS 2000/T计算缴纳消费税	
城市维护建设税	按实际缴纳增值税的7%、5%、1%计缴。	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳增值税的3%计缴。	3%
房产税	本集团对所有或使用的房屋按税法规定的比例缴纳。自用房产从价计征，以房产原值一次减去10%-30%后的余值按1.2%年税率计算缴纳房产税；出租房产从租计征，以房产租金收入按12%年税率计算缴纳房产税。	自用房产：1.2% 出租房产：12%
土地使用税	本集团按生产经营所实际占用的土地面积和当地人民政府规定的土地使用税纳税等级对应的每平方米年税额缴纳。	
个人所得税	本集团支付给职工的工资薪金等个人所得，依税法规定代扣缴个人所得税。	
土地增值税	本集团有偿转让土地使用权及地上建筑物或其他附着物产权产生土地增值额的，按30%-60%的四级超率累进税率计算缴纳土地增值税。	
资源税	本集团开采矿产品根据国家税法相关规定，从量或从价计缴资源税。	
企业所得税	除海外公司按照税法规定适用当地税率和下述部分集团内企业享受所得税优惠外，本集团企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。	海外公司：30%、28%、20%、18%、15%、13%、12.5%、10% 其他公司：25%、16.5%、15%、12.5%、9%、0%



四、 税项（续）

2. 税收优惠

2.1 企业所得税

本集团之子公司华新环境工程有限公司于2022年取得湖北省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华新环境工程有限公司本年减按15%（上年：15%）的税率缴纳企业所得税。

本集团之子公司华新水泥（河南信阳）有限公司于2022年取得河南省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华新水泥（河南信阳）有限公司本年减按15%（上年：15%）的税率缴纳企业所得税。

本集团之子公司华新超可隆新型建材科技（黄石）有限公司于2022年取得湖北省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华新超可隆新型建材科技（黄石）有限公司本年减按15%（上年：15%）的税率缴纳企业所得税。

本集团之子公司华新水泥（黄石）装备制造有限公司于2021年取得湖北省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华新水泥（黄石）装备制造有限公司本年减按15%（上年：15%）的税率缴纳企业所得税。

本集团之子公司华新水泥技术管理（武汉）有限公司于2020年取得湖北省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华新水泥技术管理（武汉）有限公司本年减按15%（上年：15%）的税率缴纳企业所得税。

本集团之子公司华新水泥重庆涪陵有限公司、华新水泥（恩施）有限公司、华新水泥（渠县）有限公司、华新水泥（万源）有限公司、华新水泥（丽江）有限公司、云南华新东骏水泥有限公司、华新贵州顶效特种水泥有限公司、华新水泥（昭通）有限公司、华新红塔水泥（景洪）有限公司、华新水泥（剑川）有限公司、华新水泥（昆明东川）有限公司、华新水泥（临沧）有限公司、华新水泥（红河）有限公司、重庆华新地维水泥有限公司、重庆华新参天水泥有限公司、贵州水城瑞安水泥有限公司、华新水泥（富民）有限公司、昆明崇德水泥有限公司、华新水泥（西藏）有限公司、华新水泥（迪庆）有限公司、西藏华新建材有限公司、华新水泥（云龙）有限公司、攀枝花华新水泥有限公司、重庆华新盐井水泥有限公司、重庆华新凤凰湖混凝土有限公司和云维保山有机化工有限公司为设立于西部开发地区的生产性企业，属于国家西部大开发鼓励类产业。根据财税[2020]23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，上述子公司在2021年至2030年期间，减按15%的税率缴纳企业所得税。

本集团之子公司海南鑫鸿达建材有限公司、海南百慧通供应链科技有限公司和海南华新荣辉混凝土有限公司为设立于海南自由贸易港生产经营的企业，属于海南自由贸易港鼓励类产业。根据财税[2020]31号《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，上述子公司在2020年至2024年期间，减按15%的税率缴纳企业所得税。



四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

2.1 企业所得税（续）

本集团之子公司华新环境工程(武穴)有限公司属于符合条件的从事污染防治的第三方企业。根据财政部公告2019年第60号《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》和财政部 税务总局公告2022年第4号《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，上述子公司在2019年至2023年期间，减按15%的税率征收企业所得税。

本集团从事环境工程业务之子公司从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第1年至第3年免征企业所得税，第4年至第6年减半征收企业所得税。

本集团之子公司华新水泥(西藏)有限公司、西藏华新建材有限公司属于西藏自治区重点扶持和鼓励发展的企业。根据藏政发[2022]11号《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》，自2022年1月1日至2025年12月31日，免征企业所得税地方分享部分。

2.2 增值税

根据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78号）的规定，本集团部分子公司享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为70%。



五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	2,099,477	1,100,172
银行存款	5,319,976,718	6,549,623,633
其他货币资金	527,389,156	487,617,987
合计	<u>5,849,465,351</u>	<u>7,038,341,792</u>
其中：存放在境外的款项总额	1,216,250,877	1,152,053,351

2. 交易性金融资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	1,495,675	-
衍生金融资产	-	41,711,538
合计	<u>1,495,675</u>	<u>41,711,538</u>

3. 应收票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	<u>275,075,423</u>	<u>545,960,470</u>
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	<u>275,075,423</u>	<u>545,960,470</u>

本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

其中，已质押的应收票据如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	-	2,720,000

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	200,844,348	-	479,119,683
合计	-	200,844,348	-	479,119,683

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
6个月以内	1,774,340,469	1,130,096,842
6-12个月	327,137,999	164,377,772
1-2年	228,421,668	129,150,787
2-3年	41,812,808	34,853,374
3年以上	123,484,774	102,009,512
	<u>2,495,197,718</u>	<u>1,560,488,287</u>
减：应收账款坏账准备	<u>235,701,561</u>	<u>177,857,087</u>
合计	<u>2,259,496,157</u>	<u>1,382,631,200</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>177,857,087</u>	<u>72,853,044</u>	<u>10,566,896</u>	<u>4,441,674</u>	<u>235,701,561</u>
	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2022年	<u>164,229,940</u>	<u>32,215,778</u>	<u>15,619,947</u>	<u>2,968,684</u>	<u>177,857,087</u>

其中，本期未发生单项金额重要的坏账准备转回以及核销。

	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	134,004,127	5	110,292,647	82	23,711,480
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,361,193,591</u>	<u>95</u>	<u>125,408,914</u>	<u>5</u>	<u>2,235,784,677</u>
合计	<u>2,495,197,718</u>		<u>235,701,561</u>		<u>2,259,496,157</u>
	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	98,103,130	6	95,999,329	98	2,103,801
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,462,385,157</u>	<u>94</u>	<u>81,857,758</u>	<u>6</u>	<u>1,380,527,399</u>
合计	<u>1,560,488,287</u>		<u>177,857,087</u>		<u>1,382,631,200</u>

于2023年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户A	15,380,800	15,380,800	100	全部无法收回
客户B	11,322,334	11,322,334	100	全部无法收回
其他	<u>107,300,993</u>	<u>83,589,513</u>	78	部分无法收回
合计	<u>134,004,127</u>	<u>110,292,647</u>		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户A	14,860,792	14,860,792	100	全部无法收回
客户B	11,133,541	11,133,541	100	全部无法收回
其他	72,108,797	70,004,996	97	部分无法收回
合计	98,103,130	95,999,329		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

应收水泥类型：

	2023年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月以内	325,866,489	4	14,144,194
6-12个月	55,253,154	12	6,724,525
1-2年	23,819,665	34	8,050,877
2-3年	5,911	67	3,985
3年以上	4,453,387	95	4,236,199
合计	409,398,606		33,159,780

	2022年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月以内	159,390,322	10	15,779,642
6-12个月	15,821,440	22	3,433,252
1-2年	3,427,081	39	1,326,281
2-3年	558,200	51	286,915
3年以上	4,250,072	87	3,704,599
合计	183,447,115		24,530,689



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收混凝土类型：

	2023年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月以内	1, 220, 853, 730	2	24, 796, 873
6-12个月	224, 585, 016	3	7, 836, 216
1-2年	138, 800, 207	13	18, 258, 342
2-3年	16, 256, 605	43	6, 924, 084
3年以上	6, 295, 847	74	4, 672, 266
合计	<u>1, 606, 791, 405</u>		<u>62, 487, 781</u>
	2022年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月以内	715, 028, 831	3	20, 020, 807
6-12个月	96, 428, 358	4	4, 242, 848
1-2年	69, 378, 032	14	9, 782, 303
2-3年	10, 204, 160	41	4, 214, 318
3年以上	12, 002, 098	70	8, 379, 872
合计	<u>903, 041, 479</u>		<u>46, 640, 148</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收其他类型：

	2023年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月以内	209,890,138	2	3,530,931
6-12个月	45,416,292	5	2,109,953
1-2年	46,934,251	12	5,712,494
2-3年	12,595,669	34	4,222,709
3年以上	30,167,230	47	14,185,266
合计	<u>345,003,580</u>		<u>29,761,353</u>
	2022年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月以内	255,677,689	-	1,022,711
6-12个月	52,127,974	1	521,280
1-2年	49,753,780	3	1,542,367
2-3年	11,155,002	10	1,126,655
3年以上	7,182,118	90	6,473,908
合计	<u>375,896,563</u>		<u>10,686,921</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款余额前五名如下：

	2023年12月31日			
	年末余额	占应收账款总 额的比例（%）	坏账准备	净值
第一名	49,852,408	2	6,718,447	43,133,961
第二名	34,018,492	1	4,196,579	29,821,913
第三名	19,501,326	1	2,145,146	17,356,180
第四名	17,928,225	1	1,972,105	15,956,120
第五名	15,806,474	1	1,738,712	14,067,762
合计	<u>137,106,925</u>		<u>16,770,989</u>	<u>120,335,936</u>

于2022年12月31日，应收账款余额前五名如下：

	2022年12月31日			
	年末余额	占应收账款总 额的比例（%）	坏账准备	净值
第一名	37,452,352	2	437,516	37,014,836
第二名	35,070,799	2	3,472,009	31,598,790
第三名	30,475,151	2	854,011	29,621,140
第四名	25,516,210	2	3,483,680	22,032,530
第五名	25,375,792	2	710,522	24,665,270
合计	<u>153,890,304</u>		<u>8,957,738</u>	<u>144,932,566</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	746,018,692	527,248,935

其中，本集团已质押的应收款项融资如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	-	26,413,178

本集团内各公司视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行背书或贴现，管理上述票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故将该等银行承兑汇票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，列报为应收款项融资。

于2023年12月31日，无用于开具银行承兑汇票而已质押尚未到期的银行承兑汇票（2022年12月31日：人民币26,413,178元）。银行承兑票据的贴现质押情况参见附注五、20。

本集团已背书已贴现且尚未到期的票据如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	2,036,671,648	-	1,931,042,708	-
合计	2,036,671,648	-	1,931,042,708	-



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	382,702,940	91	327,897,519	93
1-2年	24,587,858	6	10,180,466	3
2-3年	3,910,239	1	7,317,320	2
3年以上	6,677,694	2	8,475,493	2
合计	<u>417,878,731</u>	<u>100</u>	<u>353,870,798</u>	<u>100</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付账款（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，预付款项前五名如下：

	2023年12月31日	
	账面余额	比例（%）
第一名	64,000,000	15
第二名	21,034,205	5
第三名	17,002,670	4
第四名	16,418,387	4
第五名	15,343,406	4
合计	<u>133,798,668</u>	<u>32</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	5,401,108	356,508
应收股利	1,426,876	-
其他应收款	740,440,448	477,600,383
合计	747,268,432	477,956,891

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	449,223,204	287,787,935
1-2年	156,857,056	86,909,680
2-3年	40,796,405	36,579,929
3年以上	197,910,488	168,565,924
减：其他应收款坏账准备	104,346,705	102,243,085
合计	740,440,448	477,600,383

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
待收资产处置款(附注五、54)	272,542,989	-
借款及代垫款项	212,161,594	254,794,390
保证金、押金及定金	220,557,318	215,043,690
待退回意向金	-	47,500,000
备用金	6,059,314	8,829,589
其他	133,465,938	53,675,799
合计	844,787,153	579,843,468



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2023年12月31日

	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	第三阶段已发生信用减值金融资产（整个存续期预期信用损失）	合计
年初余额	-	8,189,177	94,053,908	102,243,085
本年计提	-	9,493,429	-	9,493,429
本年转回	-	(3,838,662)	-	(3,838,662)
本年核销	-	(3,551,147)	-	(3,551,147)
年末余额	-	10,292,797	94,053,908	104,346,705

其中，本期未发生单项金额重要的坏账准备转回以及核销。

2022年12月31日

	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	第三阶段已发生信用减值金融资产（整个存续期预期信用损失）	合计
年初余额	-	9,222,749	94,053,908	103,276,657
本年计提	-	8,051,085	-	8,051,085
本年转回	-	(3,091,219)	-	(3,091,219)
本年核销	-	(5,993,438)	-	(5,993,438)
年末余额	-	8,189,177	94,053,908	102,243,085



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的比例	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	272,542,989	32%	待收资产处置款	1年以内 1年以内, 1-2 年, 2-3年, 3年	-
第二名	50,240,000	6%	保证金押金及定金	以上	-
第三名	38,927,223	5%	借款及代垫款项	3年以上	38,927,223
第四名	27,027,341	3%	借款及代垫款项	3年以上	27,027,341
第五名	25,000,000	3%	借款及代垫款项	1-2年	-
合计	<u>413,737,553</u>	<u>49%</u>			<u>65,954,564</u>

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的比例	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	45,000,000	8%	借款及代垫款项	1年以内 1年以内, 1-2 年, 2-3年	-
第二名	42,500,000	7%	保证金押金及定金	3年以上	-
第三名	38,927,223	7%	借款及代垫款项	1年以内	38,927,223
第四名	30,000,000	5%	借款及代垫款项	1年以内	-
第五名	29,000,000	5%	股权意向金	1年以内	-
合计	<u>185,427,223</u>	<u>32%</u>			<u>38,927,223</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1, 105, 785, 922	66, 501	1, 105, 719, 421
在产品	891, 703, 251	56, 736, 368	834, 966, 883
产成品	874, 538, 962	23, 924, 403	850, 614, 559
备件辅材等	798, 465, 639	126, 828, 337	671, 637, 302
合计	<u>3, 670, 493, 774</u>	<u>207, 555, 609</u>	<u>3, 462, 938, 165</u>
	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1, 079, 394, 528	248, 377	1, 079, 146, 151
在产品	813, 687, 931	165, 122	813, 522, 809
产成品	1, 049, 131, 023	-	1, 049, 131, 023
备件辅材等	575, 607, 905	112, 285, 876	463, 322, 029
合计	<u>3, 517, 821, 387</u>	<u>112, 699, 375</u>	<u>3, 405, 122, 012</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

2023年

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销及其他	
原材料	248,377	-	(91,389)	(90,487)	66,501
在产品	165,122	56,571,246	-	-	56,736,368
产成品	-	23,924,403	-	-	23,924,403
备件辅材等	<u>112,285,876</u>	<u>32,367,091</u>	<u>(17,824,630)</u>	<u>-</u>	<u>126,828,337</u>
合计	<u>112,699,375</u>	<u>112,862,740</u>	<u>(17,916,019)</u>	<u>(90,487)</u>	<u>207,555,609</u>

2022年

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销及其他	
原材料	993,556	4,628	(749,807)	-	248,377
在产品	165,122	-	-	-	165,122
备件辅材等	<u>93,291,516</u>	<u>19,318,287</u>	<u>(2,493,602)</u>	<u>2,169,675</u>	<u>112,285,876</u>
合计	<u>94,450,194</u>	<u>19,322,915</u>	<u>(3,243,409)</u>	<u>2,169,675</u>	<u>112,699,375</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣增值税进项税额及预缴所得税	719,948,991	642,158,558
定期存款（注）	681,571,424	-
其他	58,430,981	35,295,971
合计	<u>1,459,951,396</u>	<u>677,454,529</u>

注：于2023年12月31日，存放在当地商业银行且到期日超过三个月但短于一年的定期存款被归类为其他流动资产，年利率为6.25%。

10. 长期应收款

	2023年12月31日		
	账面余额	跌价/减值准备	账面价值
借款	80,450,000	-	80,450,000
其他	526,447	-	526,447
合计	<u>80,976,447</u>	<u>-</u>	<u>80,976,447</u>
	2022年12月31日		
	账面余额	跌价/减值准备	账面价值
借款	129,450,000	-	129,450,000
其他	2,144,447	-	2,144,447
合计	<u>131,594,447</u>	<u>-</u>	<u>131,594,447</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

2023年12月31日

	年初余额	本年变动					其他增加 (注)	年末余额
		增加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他权益变动	宣告现金股利		
联营企业								
西藏高新建材集团有限公司	345,368,185	-	-	17,150,803	(1,003,076)	-	-	361,515,912
上海万安华新水泥有限公司	90,786,053	-	-	(1,564,650)	-	-	-	89,221,403
张家界天子混凝土有限公司	2,687,409	-	-	444,599	-	-	-	3,132,008
晨峰智能装备湖北有限公司	45,000	-	(45,000)	-	-	-	-	-
信阳市新信矿业有限公司	-	30,000,000	-	-	-	-	-	30,000,000
Mondi Oman LLC	-	-	-	4,172,918	-	(5,208,521)	30,029,631	28,994,028
小计	<u>438,886,647</u>	<u>30,000,000</u>	<u>(45,000)</u>	<u>20,203,670</u>	<u>(1,003,076)</u>	<u>(5,208,521)</u>	<u>30,029,631</u>	<u>512,863,351</u>
合计	<u>438,886,647</u>	<u>30,000,000</u>	<u>(45,000)</u>	<u>20,203,670</u>	<u>(1,003,076)</u>	<u>(5,208,521)</u>	<u>30,029,631</u>	<u>512,863,351</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年变动			年末余额
		权益法下 投资损益	其他权益变动	其他减少	
合营企业					
华新交投(赤壁)新型建材有限公司	72,779,017	(2,937,060)	-	(69,841,957)	-
联营企业					
西藏高新建材集团有限公司	356,957,328	(12,287,232)	698,089	-	345,368,185
上海万安华新水泥有限公司	92,158,921	(1,372,868)	-	-	90,786,053
张家界天子混凝土有限公司	1,672,605	1,014,804	-	-	2,687,409
晨峰智能装备湖北有限公司	45,000	-	-	-	45,000
合计	<u>523,612,871</u>	<u>(15,582,356)</u>	<u>698,089</u>	<u>(69,841,957)</u>	<u>438,886,647</u>

注：Mondi Oman LLC为本期新增收购Oman Cement Company SAOG的联营企业，收购时点对该联营企业的长期股权投资评估金额为人民币30,029,631元。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他权益工具投资

	2023年12月31日	2022年12月31日
非上市公司股权投资项目1	41,113,278	57,172,539
非上市公司股权投资项目2	<u>923,520,621</u>	<u>955,677,784</u>
合计	<u>964,633,899</u>	<u>1,012,850,323</u>

2023年12月31日

	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	本年股利收入
非上市公司股权投资项目1	-	16,059,261	29,388,612	-	-
非上市公司股权投资项目2	-	<u>32,157,163</u>	-	<u>76,479,379</u>	-
合计	-	<u>48,216,424</u>	<u>29,388,612</u>	<u>76,479,379</u>	-

2022年12月31日

	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	本年股利收入
非上市公司股权投资项目1	1,305,473	-	45,447,873	-	917,726
非上市公司股权投资项目2	-	<u>44,322,216</u>	-	<u>44,322,216</u>	-
合计	<u>1,305,473</u>	<u>44,322,216</u>	<u>45,447,873</u>	<u>44,322,216</u>	<u>917,726</u>

本集团对非上市公司股权投资项目1、项目2的表决权分别为1.4988%、5.2173%，本集团没有以任何方式参与或影响其财务和经营决策，因此本集团对上述公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

13. 固定资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	27,740,383,101	22,713,408,318
固定资产清理	<u>11,990,805</u>	<u>7,396,657</u>
合计	<u>27,752,373,906</u>	<u>22,720,804,975</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2023年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
原价					
年初余额	18,032,658,256	22,479,965,845	315,334,664	492,897,822	41,320,856,587
购置	17,312,805	1,692,044	25,021,595	27,706,095	71,732,539
在建工程转入	2,772,940,054	2,521,029,435	-	-	5,293,969,489
非同一控制下企业合并	922,242,903	1,113,237,911	10,997,513	8,461,281	2,054,939,608
处置或报废	(148,567,776)	(223,213,165)	(5,797,719)	(35,005,524)	(412,584,184)
外币报表折算差异	(46,229,024)	(285,148,738)	(8,208,954)	(12,012,695)	(351,599,411)
年末余额	<u>21,550,357,218</u>	<u>25,607,563,332</u>	<u>337,347,099</u>	<u>482,046,979</u>	<u>47,977,314,628</u>
累计折旧					
年初余额	5,243,882,654	12,282,713,922	231,270,797	349,234,190	18,107,101,563
计提	724,366,452	1,280,149,352	22,650,627	51,247,372	2,078,413,803
处置或报废	(50,545,811)	(132,377,355)	(13,933,189)	(30,187,533)	(227,043,888)
外币报表折算差异	(14,895,393)	(65,032,825)	(1,348,065)	(7,846,893)	(89,123,176)
年末余额	<u>5,902,807,902</u>	<u>13,365,453,094</u>	<u>238,640,170</u>	<u>362,447,136</u>	<u>19,869,348,302</u>
减值准备					
年初余额	291,349,159	208,532,555	200,334	264,658	500,346,706
计提	446,585	528,089	1,839	6,183	982,696
处置或报废	(73,754,565)	(59,991,612)	-	-	(133,746,177)
年末余额	<u>218,041,179</u>	<u>149,069,032</u>	<u>202,173</u>	<u>270,841</u>	<u>367,583,225</u>
账面价值					
年末	<u>15,429,508,137</u>	<u>12,093,041,206</u>	<u>98,504,756</u>	<u>119,329,002</u>	<u>27,740,383,101</u>
年初	<u>12,497,426,443</u>	<u>9,988,719,368</u>	<u>83,863,533</u>	<u>143,398,974</u>	<u>22,713,408,318</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2022年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
原价					
年初余额	16,548,660,053	20,769,239,142	315,616,646	482,425,363	38,115,941,204
购置	67,445,927	71,448,148	21,548,525	47,665,102	208,107,702
在建工程转入	1,193,905,732	1,451,000,997	-	-	2,644,906,729
非同一控制下企业合并	113,876,342	77,583,778	1,134,492	1,831,053	194,425,665
处置或报废	(31,973,620)	(149,331,897)	(23,751,590)	(45,802,105)	(250,859,212)
外币报表折算差异	140,743,822	260,025,677	786,591	6,778,409	408,334,499
年末余额	18,032,658,256	22,479,965,845	315,334,664	492,897,822	41,320,856,587
累计折旧					
年初余额	4,578,862,529	11,169,905,685	230,146,597	338,001,193	16,316,916,004
计提	656,432,646	1,146,762,318	20,481,220	55,986,524	1,879,662,708
处置或报废	(12,007,012)	(124,904,485)	(19,475,780)	(44,833,505)	(201,220,782)
外币报表折算差异	20,594,491	90,950,404	118,760	79,978	111,743,633
年末余额	5,243,882,654	12,282,713,922	231,270,797	349,234,190	18,107,101,563
减值准备					
年初余额	282,613,594	189,851,200	270,867	259,129	472,994,790
计提	8,760,564	23,089,955	15,496	5,529	31,871,544
处置或报废	(24,999)	(4,408,600)	(86,029)	-	(4,519,628)
年末余额	291,349,159	208,532,555	200,334	264,658	500,346,706
账面价值					
年末	12,497,426,443	9,988,719,368	83,863,533	143,398,974	22,713,408,318
年初	11,687,183,930	9,409,482,257	85,199,182	144,165,041	21,326,030,410



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

2023年12月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	981,499,901	603,936,427	15,887,255	361,676,219
机器设备	1,568,531,530	1,252,388,443	15,470,314	300,672,773
办公设备	12,812,718	11,156,939	-	1,655,779
运输工具	39,301,207	37,231,281	42,528	2,027,398
合计	<u>2,602,145,356</u>	<u>1,904,713,090</u>	<u>31,400,097</u>	<u>666,032,169</u>

2022年12月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	657,798,289	411,140,354	110,581,197	136,076,738
机器设备	950,772,880	827,994,754	60,612,595	62,165,531
办公设备	8,096,163	7,651,248	106,031	338,884
运输工具	23,663,318	23,663,318	-	-
合计	<u>1,640,330,650</u>	<u>1,270,449,674</u>	<u>171,299,823</u>	<u>198,581,153</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

2023年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
原价					
年初余额	21,613,672	15,977,124	1,140,721	1,075,921	39,807,438
收回	(19,899,799)	(13,706,135)	(1,047,132)	(1,021,720)	(35,674,786)
年末余额	<u>1,713,873</u>	<u>2,270,989</u>	<u>93,589</u>	<u>54,201</u>	<u>4,132,652</u>
累计折旧					
年初余额	11,763,455	15,270,258	1,100,944	1,032,885	29,167,542
计提	1,059,013	35,246	2,678	-	1,096,937
收回	(11,891,844)	(13,125,355)	(1,013,777)	(980,852)	(27,011,828)
年末余额	<u>930,624</u>	<u>2,180,149</u>	<u>89,845</u>	<u>52,033</u>	<u>3,252,651</u>
账面价值					
年末	<u>783,249</u>	<u>90,840</u>	<u>3,744</u>	<u>2,168</u>	<u>880,001</u>
年初	<u>9,850,217</u>	<u>706,866</u>	<u>39,777</u>	<u>43,036</u>	<u>10,639,896</u>

2022年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
原价					
年初余额	28,739,452	19,381,683	1,736,766	1,748,384	51,606,285
收回	(7,125,780)	(3,404,559)	(596,045)	(672,463)	(11,798,847)
年末余额	<u>21,613,672</u>	<u>15,977,124</u>	<u>1,140,721</u>	<u>1,075,921</u>	<u>39,807,438</u>
累计折旧					
年初余额	15,009,932	17,822,574	1,665,563	1,678,449	36,176,518
计提	1,472,063	713,936	867	-	2,186,866
收回	(4,718,540)	(3,266,252)	(565,486)	(645,564)	(9,195,842)
年末余额	<u>11,763,455</u>	<u>15,270,258</u>	<u>1,100,944</u>	<u>1,032,885</u>	<u>29,167,542</u>
账面价值					
年末	<u>9,850,217</u>	<u>706,866</u>	<u>39,777</u>	<u>43,036</u>	<u>10,639,896</u>
年初	<u>13,729,520</u>	<u>1,559,109</u>	<u>71,203</u>	<u>69,935</u>	<u>15,429,767</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

本集团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，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额为现金产生单元的公允价值减去处置费用后的净额与现金产生单元预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

本集团本年确认了人民币2,247,040元的长期资产减值准备，本集团提取减值准备的原因和方法如下：

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

于2023年，受市场环境等因素影响，本集团个别子公司产能发挥不足，出现连续经营亏损，该等资产组存在明显减值迹象。该等资产组包括减值前账面价值为人民币1,408,504,817元的固定资产，人民币135,653,662元的无形资产，人民币18,905,146元的在建工程，人民币11,703,529元的使用权资产，人民币931,189元的长期待摊费用。

本集团对预测未来现金流量现值的计算以主要设备的经济寿命年限为准，采用的预测期年限范围为2-11年，税前折现率范围为12%-18%，评估师采用的其他关键假设包括所属资产组产品的预计销量、未来销售单价、增长率、预计毛利率以及费用率等，本集团根据该等资产组以前年度的经营业绩、行业水平以及对市场发展的预测来确定这些重要假设。

按照如上所述的预计未来现金流量现值确定的可回收金额，本集团本年分别对该等资产组中的固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用分别计提了人民币982,696元、人民币1,235,712元、人民币3,916元、人民币24,716元的减值准备。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程

	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	3,509,006,781	6,457,406,302
工程物资	<u>105,807,649</u>	<u>118,059,329</u>
合计	<u>3,614,814,430</u>	<u>6,575,465,631</u>

在建工程

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
马文尼熟料二期项目	763,536,471	-	763,536,471	102,756,141	-	102,756,141
华新黄石绿色建材亿吨 机制砂项目	621,398,818	-	621,398,818	2,333,601,120	-	2,333,601,120
华新环境工程系列项目	384,179,550	-	384,179,550	273,965,578	-	273,965,578
黄石水泥配套项目	328,067,382	-	328,067,382	253,654,853	-	253,654,853
华新一体化系列项目	166,606,258	-	166,606,258	320,927,576	-	320,927,576
其他	<u>1,255,491,748</u>	<u>10,273,446</u>	<u>1,245,218,302</u>	<u>3,182,770,564</u>	<u>10,269,530</u>	<u>3,172,501,034</u>
合计	<u>3,519,280,227</u>	<u>10,273,446</u>	<u>3,509,006,781</u>	<u>6,467,675,832</u>	<u>10,269,530</u>	<u>6,457,406,302</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2023年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算 比例（%）
马文尼熟料二期项目	883,260,000	102,756,141	718,506,245	(57,725,915)	-	763,536,471	自有资金+银行借款	86%
华新黄石绿色建材亿吨机 制砂项目	9,957,000,000	2,333,601,120	385,894,974	(2,098,097,276)	-	621,398,818	自有资金+银行借款	91%
华新环境工程系列项目	826,811,342	273,965,578	126,080,376	(11,786,417)	(4,079,987)	384,179,550	自有资金+银行借款	不适用
黄石水泥配套项目	2,208,039,800	253,654,853	77,637,746	-	(3,225,217)	328,067,382	自有资金	90%
华新一体化系列项目	1,500,341,300	320,927,576	169,826,025	(299,857,963)	(24,289,380)	166,606,258	自有资金	不适用
其他	不适用	3,172,501,034	1,550,377,541	(2,826,501,918)	(651,158,355)	1,245,218,302	自有资金+银行借款	不适用
合计		<u>6,457,406,302</u>	<u>3,028,322,907</u>	<u>(5,293,969,489)</u>	<u>(682,752,939)</u>	<u>3,509,006,781</u>		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2022年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算 比例（%）
华新黄石绿色建材亿吨机 制砂项目	9,957,000,000	442,275,269	1,891,325,851	-	-	2,333,601,120	自有资金+银行借款	87
武穴工业园年产3000万吨 机制砂石项目	974,452,400	10,494,852	439,600,507	-	-	450,095,359	自有资金	46
富池码头项目	539,140,000	201,924,785	237,050,422	-	-	438,975,207	自有资金	81
华新一体化系列项目	1,500,341,300	331,401,489	180,168,017	(189,949,902)	(692,028)	320,927,576	自有资金	不适用
华新环境工程系列项目	826,811,342	224,306,573	141,018,745	(80,824,023)	(10,535,717)	273,965,578	自有资金+银行借款	不适用
黄石水泥配套项目	2,208,039,800	66,645,129	259,260,359	(72,250,635)	-	253,654,853	自有资金	100
华新骨料系列项目	4,388,719,238	273,695,791	312,298,334	(220,758,100)	(196,550,876)	168,685,149	自有资金+银行借款	不适用
华新包装系列项目	384,347,000	185,514,315	37,330,827	(110,148,280)	-	112,696,862	自有资金	不适用
马文尼熟料二期项目	673,484,160	-	110,105,596	(7,349,455)	-	102,756,141	自有资金	16
华新产业园系列项目	562,572,500	257,438,184	13,636,386	(142,001,970)	(74,136,000)	54,936,600	自有资金	不适用
尼泊尔水泥熟料生产线	967,073,697	938,758,357	28,315,340	(891,028,330)	(43,338,291)	32,707,076	自有资金+银行借款	100
其他	不适用	1,172,558,948	1,874,265,358	(930,596,034)	(201,823,491)	1,914,404,781	自有资金+银行借款	不适用
合计		4,105,013,692	5,524,375,742	(2,644,906,729)	(527,076,403)	6,457,406,302		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

在建工程（续）

在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

2023年12月31日

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
华新黄石绿色建材亿吨机制砂项目	91%	72,106,668	646,886	3.37%
华新环境工程系列项目	不适用	4,633,503	4,149,614	3.67%
华新骨料系列项目	不适用	14,356,434	3,506,115	4.45%
马文尼熟料二期项目	86%	<u>6,174,817</u>	<u>6,174,817</u>	5.13%
合计		<u>97,271,422</u>	<u>14,477,432</u>	

2022年12月31日

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
华新黄石绿色建材亿吨机制砂项目	87%	71,459,782	65,379,651	3.06%
华新环境工程系列项目	不适用	483,889	483,889	3.95%
华新骨料系列项目	不适用	<u>10,850,319</u>	<u>3,700,389</u>	3.99%
合计		<u>82,793,990</u>	<u>69,563,929</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

在建工程（续）

在建工程减值准备：

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
华新环境工程房县项目	1,520,583	-	-	1,520,583	搬迁工作无法开展导致停工
华新环境工程娄底项目	5,473,353	-	-	5,473,353	因前期规划失效导致停工
恩平采矿权项目	1,892,993	-	-	1,892,993	采矿安全生产许可失效停工
秭归和尚堡矿权	485,436	-	-	485,436	因前期规划失效导致停工
海南鑫鸿达项目	897,165	3,916	-	901,081	业绩未达预期
合计	10,269,530	3,916	-	10,273,446	

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
华新环境工程房县项目	1,520,583	-	-	1,520,583	搬迁工作无法开展导致停工
华新环境工程娄底项目	5,473,353	-	-	5,473,353	因前期规划失效导致停工
恩平采矿权项目	1,892,993	-	-	1,892,993	采矿安全生产许可失效停工
秭归和尚堡矿权	485,436	-	-	485,436	因前期规划失效导致停工
海南鑫鸿达项目	-	897,165	-	897,165	业绩未达预期
合计	9,372,365	897,165	-	10,269,530	

工程物资

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	105,807,649	-	105,807,649	118,059,329	-	118,059,329
合计	105,807,649	-	105,807,649	118,059,329	-	118,059,329



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

2023年12月31日

	土地 使用权	建筑物及 相关设施	机器设备	汽车 及运输设备	合计
成本					
年初余额	367,562,632	374,906,684	372,644,142	356,783	1,115,470,241
新增租入	402,645,621	212,562,856	447,704,546	768,441	1,063,681,464
非同一控制企业合并	-	5,905,378	4,235,436	24,256,740	34,397,554
减少	(7,206,706)	(23,532,631)	(121,919,132)	(135,755)	(152,794,224)
年末余额	<u>763,001,547</u>	<u>569,842,287</u>	<u>702,664,992</u>	<u>25,246,209</u>	<u>2,060,755,035</u>
累计折旧					
年初余额	56,833,840	46,454,743	32,722,561	148,027	136,159,171
计提	103,421,228	74,550,989	83,619,604	284,203	261,876,024
减少	(1,525,738)	(2,357,944)	(13,968,180)	(135,755)	(17,987,617)
年末余额	<u>158,729,330</u>	<u>118,647,788</u>	<u>102,373,985</u>	<u>296,475</u>	<u>380,047,578</u>
账面价值					
年末	<u>604,272,217</u>	<u>451,194,499</u>	<u>600,291,007</u>	<u>24,949,734</u>	<u>1,680,707,457</u>
年初	<u>310,728,792</u>	<u>328,451,941</u>	<u>339,921,581</u>	<u>208,756</u>	<u>979,311,070</u>

2022年12月31日

	土地 使用权	建筑物及 相关设施	机器设备	汽车 及运输设备	合计
成本					
年初余额	125,116,788	106,996,215	75,671,463	231,522	308,015,988
新增租入	<u>242,445,844</u>	<u>267,910,469</u>	<u>296,972,679</u>	<u>125,261</u>	<u>807,454,253</u>
年末余额	<u>367,562,632</u>	<u>374,906,684</u>	<u>372,644,142</u>	<u>356,783</u>	<u>1,115,470,241</u>
累计折旧					
年初余额	17,610,936	14,946,789	2,143,673	123,328	34,824,726
计提	<u>39,222,904</u>	<u>31,507,954</u>	<u>30,578,888</u>	<u>24,699</u>	<u>101,334,445</u>
年末余额	<u>56,833,840</u>	<u>46,454,743</u>	<u>32,722,561</u>	<u>148,027</u>	<u>136,159,171</u>
账面价值					
年末	<u>310,728,792</u>	<u>328,451,941</u>	<u>339,921,581</u>	<u>208,756</u>	<u>979,311,070</u>
年初	<u>107,505,852</u>	<u>92,049,426</u>	<u>73,527,790</u>	<u>108,194</u>	<u>273,191,262</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

2023年12月31日

	土地使用权	矿山开采权	复垦费	特许经营权	电脑软件 及其他	合计
原价						
年初余额	3,500,417,326	12,694,047,327	565,426,793	168,200,597	294,634,392	17,222,726,435
购置	158,622,428	67,069,515	326,312,844	1,187,234	1,298,195	554,490,216
在建工程转入	104,493,748	295,701,845	-	4,798,072	15,719,485	420,713,150
非同一控制下企业						
合并	580,320,336	719,520,386	-	-	4,124,089	1,303,964,811
处置	(26,297,999)	(2,752,262)	-	-	(4,652,160)	(33,702,421)
外币报表折算差异	(49,720,065)	(91,834,694)	(4,838)	-	(592,248)	(142,151,845)
年末余额	<u>4,267,835,774</u>	<u>13,681,752,117</u>	<u>891,734,799</u>	<u>174,185,903</u>	<u>310,531,753</u>	<u>19,326,040,346</u>
累计摊销						
年初余额	613,848,915	937,427,857	149,467,615	63,778,064	226,209,726	1,990,732,177
计提	76,727,385	1,161,645,068	53,970,283	17,374,146	26,106,407	1,335,823,289
处置	(3,956,045)	(892,626)	-	-	(2,176,802)	(7,025,473)
外币报表折算差异	(62,866)	(1,498,878)	-	-	(243,461)	(1,805,205)
年末余额	<u>686,557,389</u>	<u>2,096,681,421</u>	<u>203,437,898</u>	<u>81,152,210</u>	<u>249,895,870</u>	<u>3,317,724,788</u>
减值准备						
年初余额	6,102,538	23,524,969	-	-	19,615,238	49,242,745
计提	318,981	-	-	-	916,731	1,235,712
年末余额	<u>6,421,519</u>	<u>23,524,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,531,969</u>	<u>50,478,457</u>
账面价值						
年末	<u>3,574,856,866</u>	<u>11,561,545,727</u>	<u>688,296,901</u>	<u>93,033,693</u>	<u>40,103,914</u>	<u>15,957,837,101</u>
年初	<u>2,880,465,873</u>	<u>11,733,094,501</u>	<u>415,959,178</u>	<u>104,422,533</u>	<u>48,809,428</u>	<u>15,182,751,513</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产（续）

2022年12月31日

	土地使用权	矿山开采权	复垦费	特许经营权	电脑软件 及其他	合计
原价						
年初余额	3,234,870,985	4,690,994,523	440,017,995	168,200,597	290,143,622	8,824,227,722
购置	144,633,449	7,673,005,831	125,385,608	-	3,914,702	7,946,939,590
在建工程转入	84,741,567	312,732,866	-	-	17,152,166	414,626,599
非同一控制下企业 合并	35,017,328	-	-	-	-	35,017,328
处置	-	-	-	-	(21,675,766)	(21,675,766)
外币报表折算差异	1,153,997	17,314,107	23,190	-	5,099,668	23,590,962
年末余额	<u>3,500,417,326</u>	<u>12,694,047,327</u>	<u>565,426,793</u>	<u>168,200,597</u>	<u>294,634,392</u>	<u>17,222,726,435</u>
累计摊销						
年初余额	533,900,252	520,022,949	101,435,289	48,867,111	218,512,707	1,422,738,308
计提	80,083,979	416,511,394	48,032,326	14,910,953	26,273,410	585,812,062
处置	-	-	-	-	(21,497,920)	(21,497,920)
外币报表折算差异	(135,316)	893,514	-	-	2,921,529	3,679,727
年末余额	<u>613,848,915</u>	<u>937,427,857</u>	<u>149,467,615</u>	<u>63,778,064</u>	<u>226,209,726</u>	<u>1,990,732,177</u>
减值准备						
年初余额	-	23,524,969	-	-	-	23,524,969
计提	6,102,538	-	-	-	19,615,238	25,717,776
年末余额	<u>6,102,538</u>	<u>23,524,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,615,238</u>	<u>49,242,745</u>
账面价值						
年末	<u>2,880,465,873</u>	<u>11,733,094,501</u>	<u>415,959,178</u>	<u>104,422,533</u>	<u>48,809,428</u>	<u>15,182,751,513</u>
年初	<u>2,700,970,733</u>	<u>4,147,446,605</u>	<u>338,582,706</u>	<u>119,333,486</u>	<u>71,630,915</u>	<u>7,377,964,445</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉

2023年

	年初余额	本期增加 非同一控制下 企业合并	年末余额
华新水泥（大冶）有限公司	189,057,605	-	189,057,605
Natal Portland Cement Company （Pty） Ltd.	-	152,986,320	152,986,320
柬埔寨卓雷丁水泥有限公司	125,767,908	-	125,767,908
华新金龙水泥（郟县）有限公司	101,685,698	-	101,685,698
CHILANGA Cement PLC	87,794,908	-	87,794,908
海南鑫鸿达建材有限公司	79,313,263	-	79,313,263
实德金鹰水泥（香港）有限公司及 其子公司	69,557,768	-	69,557,768
吉尔吉斯南方水泥	59,573,587	-	59,573,587
华新水泥（鄂州）有限公司	21,492,135	-	21,492,135
海南华新大成混凝土有限公司	-	16,533,093	16,533,093
海南华新福力混凝土有限公司	-	21,944,066	21,944,066
岳阳县永固混凝土有限公司	8,119,042	-	8,119,042
海南华新荣辉混凝土有限公司	5,809,669	-	5,809,669
合计	<u>748,171,583</u>	<u>191,463,479</u>	<u>939,635,062</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉（续）

2022年

	年初余额	本期增加 非同一控制下 企业合并	年末余额
华新水泥（大冶）有限公司	189,057,605	-	189,057,605
柬埔寨卓雷丁水泥有限公司	125,767,908	-	125,767,908
华新金龙水泥（郧县）有限公司	101,685,698	-	101,685,698
CHILANGA Cement PLC	87,794,908	-	87,794,908
海南鑫鸿达建材有限公司	79,313,263	-	79,313,263
实德金鹰水泥（香港）有限公司及其子公司	69,557,768	-	69,557,768
吉尔吉斯南方水泥	59,573,587	-	59,573,587
华新水泥（鄂州）有限公司	21,492,135	-	21,492,135
岳阳县永固混凝土有限公司	-	8,119,042	8,119,042
海南华新荣辉混凝土有限公司	-	5,809,669	5,809,669
合计	<u>734,242,872</u>	<u>13,928,711</u>	<u>748,171,583</u>

2023年

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	年末余额
实德金鹰水泥（香港）有限公司及其子公司	69,557,768	-	69,557,768
华新水泥（鄂州）有限公司	21,492,135	-	21,492,135
海南鑫鸿达建材有限公司（注）	<u>38,578,269</u>	<u>40,734,994</u>	<u>79,313,263</u>
合计	<u>129,628,172</u>	<u>40,734,994</u>	<u>170,363,166</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉（续）

2022年

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	年末余额
实德金鹰水泥（香港）有限公司及其子公司	69,557,768	-	69,557,768
华新水泥（鄂州）有限公司	21,492,135	-	21,492,135
海南鑫鸿达建材有限公司（注）	-	38,578,269	38,578,269
合计	<u>91,049,903</u>	<u>38,578,269</u>	<u>129,628,172</u>

本集团于2023年12月收购Natal Portland Cement Company (Pty) Ltd., 形成商誉人民币152,986,320元, 其计算过程参见附注七、1。

本集团于2023年4月收购海南华新大成混凝土有限公司, 形成商誉人民币16,533,093元。

本集团于2023年4月收购海南华新福力混凝土有限公司, 形成商誉人民币21,944,066元。

以上商誉所在资产组分别由各子公司构成, 其各子公司产生的现金流入基本上独立于其他资产组产生的现金流入, 本年度商誉所在资产组未发生变化。

资产组可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产组预计未来现金流量是根据管理层批准的5年期财务预算基础上的现金流量预测来确定, 采用的税前折现率范围为13%-30% (2022年: 11%-19%), 该等资产组于五年后的预计的现金流量按每年0% (2022年: 0%) 的固定增长率计算。评估时采用的其他关键假设还包括所属资产组产品的预计销量、未来销售单价、增长率、预计毛利率以及相关费用等, 上述假设基于该等资产组以前年度的经营业绩、行业水平以及管理层对市场发展的预期。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉（续）

注：海南鑫鸿达建材有限公司资产组主要由长期资产组成，于2023年12月31日，该资产组账面价值为人民币84,657,041元（不含商誉）（2022年12月31日，人民币146,748,975元），该资产组被分摊的商誉账面金额为人民币40,734,994元（2022年12月31日，人民币79,313,263元），可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。

18. 长期待摊费用

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年摊销	本年减值准备	年末余额
矿山开发费	222,208,181	159,415,909	(53,647,762)	-	327,976,328
居民搬迁费	544,020,810	76,370,835	(50,089,017)	-	570,302,628
其他	51,188,312	23,734,959	(16,406,525)	(24,716)	58,492,030
合计	<u>817,417,303</u>	<u>259,521,703</u>	<u>(120,143,304)</u>	<u>(24,716)</u>	<u>956,770,986</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年合并增加	本年摊销	减值准备	年末余额
矿山开发费	151,825,622	100,587,330	-	(30,204,771)	-	222,208,181
居民搬迁费	379,876,305	201,226,585	-	(37,082,080)	-	544,020,810
其他	50,370,741	13,519,139	519,297	(12,526,529)	(694,336)	51,188,312
合计	<u>582,072,668</u>	<u>315,333,054</u>	<u>519,297</u>	<u>(79,813,380)</u>	<u>(694,336)</u>	<u>817,417,303</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年12月31日		2023年1月1日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产						
资产减值准备	383,880,347	76,770,764	298,079,144	53,269,637	298,079,144	53,269,637
收购业务之可辨认资产公允价值与其税务成本之差异	1,011,320,512	228,817,495	619,381,463	183,907,098	619,381,463	183,907,098
费用确认之暂时性差异	290,110,228	55,469,070	291,483,296	69,301,446	291,483,296	69,301,446
内部交易未实现利润	255,311,951	63,827,988	270,407,424	67,601,856	270,407,424	67,601,856
可抵扣亏损	627,902,488	151,997,263	262,968,180	59,998,535	262,968,180	59,998,535
员工福利准备	86,626,752	17,453,761	97,268,792	21,282,715	97,268,792	21,282,715
其他权益工具投资公允价值变动	46,125,064	11,531,266	44,322,216	11,080,554	44,322,216	11,080,554
租赁业务	1,726,168,267	421,050,980	1,010,364,128	246,972,803	22,126,661	1,200,792
预计负债-复垦费	715,339,143	141,857,637	407,177,095	87,676,963	13,695,224	9,262,347
其他	77,758,564	16,784,960	30,865,510	7,716,379	30,865,510	7,716,379
合计	5,220,543,316	1,185,561,184	3,332,317,248	808,807,986	1,950,597,910	484,621,359



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2023年12月31日		2023年1月1日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债						
借款利息资本化	121,169,086	30,292,272	129,092,745	32,273,186	129,092,745	32,273,186
其他权益工具投资公允价值变动	43,356,513	10,839,128	45,447,873	11,361,968	45,447,873	11,361,968
其他非流动资产公允价值变动	22,946,195	5,736,549	21,205,538	5,301,385	21,205,538	5,301,385
非同一控制下企业合并之资产评估增值	2,362,534,710	610,403,499	1,315,571,953	328,892,988	1,315,571,953	328,892,988
固定资产折旧税会差异	1,920,460,896	376,136,308	1,125,940,448	260,008,875	1,125,940,448	260,008,875
租赁业务	1,680,164,719	420,041,180	988,237,467	245,772,011	-	-
无形资产-复垦费	665,678,087	130,218,406	393,481,871	78,414,616	-	-
其他	580,425,069	171,386,299	250,360,656	45,922,402	250,360,656	45,922,402
合计	7,396,735,275	1,755,053,641	4,269,338,551	1,007,947,431	2,887,619,213	683,760,804

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年12月31日		2023年1月1日		2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	631,427,595	554,133,589	421,378,586	387,429,400	97,191,959	387,429,400
递延所得税负债	631,427,595	1,123,626,046	421,378,586	586,568,845	97,191,959	586,568,845



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债（续）

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如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	2,164,272,028	2,043,187,879
可抵扣亏损	<u>1,355,826,505</u>	<u>889,771,714</u>
合计	<u>3,520,098,533</u>	<u>2,932,959,593</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年12月31日	2022年12月31日
2023年	-	56,428,025
2024年	76,671,934	90,288,507
2025年	41,370,682	43,711,507
2026年	81,192,190	90,335,363
2027年	510,073,759	570,202,790
2028年	618,094,607	-
2029年	-	8,364,466
2030年	-	11,273,465
2032年	5,745,083	19,167,591
2033年	<u>22,678,250</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,355,826,505</u>	<u>889,771,714</u>

本集团存在可抵扣亏损的子公司均基于经批准的预算编制未来5年盈利预测，以对其在可抵扣亏损到期前能够产生的应纳税所得额进行评估，并根据评估结果对可抵扣亏损确认递延所得税资产。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值
货币资金（注1）	479,349,366	479,349,366
固定资产（注2）	5,325,242	5,325,242
无形资产（注3）	5,735,966	5,735,966
合计	<u>490,410,574</u>	<u>490,410,574</u>

2022年

	账面余额	账面价值
货币资金（注1）	422,320,014	422,320,014
应收票据	2,720,000	2,720,000
应收款项融资	26,413,178	26,413,178
固定资产（注2）	5,687,992	5,687,992
无形资产（注3）	27,492,441	27,492,441
合计	<u>484,633,625</u>	<u>484,633,625</u>

注1： 使用受限制的货币资金，参见附注五、60。

注2： 于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币5,325,242元（2022年12月31日：5,687,992元）的房屋及建筑物作为抵押物取得短期借款，短期借款的情况参见附注五、21。

注3： 于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币5,735,966元（2022年12月31日：27,492,441元）的土地使用权作为抵押物取得短期借款，短期借款的情况参见附注五、21。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款（注1）	13,000,000	31,000,000
信用借款	191,021,027	114,258,701
保证借款（注2）	<u>440,312,901</u>	<u>448,156,960</u>
合计	<u>644,333,928</u>	<u>593,415,661</u>

注1：于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团抵押借款对应的抵押物明细及价值见附注五、20。

注2：于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团保证借款均由本集团内部单位提供担保。

于资产负债表日，本集团无逾期借款。

22. 应付票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
商业承兑汇票	-	68,794,307
银行承兑汇票	<u>935,465,582</u>	<u>660,433,480</u>
合计	<u>935,465,582</u>	<u>729,227,787</u>

于2023年12月31日，无到期未付的应付票据（2022年12月31日：无）。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付账款

应付账款不计息，并通常在30-360天内清偿。

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	6,279,191,709	7,234,349,975
1-2年（含2年）	747,849,708	631,936,804
2-3年（含3年）	481,044,971	238,643,172
3年以上	<u>318,917,850</u>	<u>261,353,365</u>
合计	<u>7,827,004,238</u>	<u>8,366,283,316</u>

应付账款账龄自收到供应商交付的商品或提供服务之日起计算。

于2023年12月31日，本集团无逾期的重大应付账款（2022年12月31日：无）。

24. 合同负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	<u>717,019,466</u>	<u>681,610,930</u>
合计	<u>717,019,466</u>	<u>681,610,930</u>

于2023年12月31日，无重大的超过1年以上的合同负债（2022年12月31日：无）。

通常情况下，本集团收到客户提前支付的服务款及货款后，一般会在3个月左右的时间
内履行履约义务并确认收入。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	114,692,740	2,407,987,837	2,237,793,047	284,887,530
离职后福利（设定提存计划）	4,008,374	261,798,590	261,310,179	4,496,785
一年内到期的其他福利	12,380,605	60,475,227	49,825,307	23,030,525
合计	<u>131,081,719</u>	<u>2,730,261,654</u>	<u>2,548,928,533</u>	<u>312,414,840</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	279,930,965	2,149,573,761	2,314,811,986	114,692,740
离职后福利（设定提存计划）	6,775,843	262,490,735	265,258,204	4,008,374
一年内到期的其他福利	122,385,197	12,380,605	122,385,197	12,380,605
合计	<u>409,092,005</u>	<u>2,424,445,101</u>	<u>2,702,455,387</u>	<u>131,081,719</u>

短期薪酬如下：

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	82,720,628	1,808,140,457	1,647,264,919	243,596,166
职工福利费	354,218	226,923,698	223,780,004	3,497,912
社会保险费	2,986,055	180,411,971	173,119,827	10,278,199
其中：医疗保险费	2,448,964	165,827,002	158,471,753	9,804,213
工伤保险费	468,612	14,091,936	14,235,618	324,930
生育保险费	68,479	493,033	412,456	149,056
住房公积金	1,911,908	151,432,977	152,804,009	540,876
工会经费和职工教育经费	26,719,931	41,078,734	40,824,288	26,974,377
合计	<u>114,692,740</u>	<u>2,407,987,837</u>	<u>2,237,793,047</u>	<u>284,887,530</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	241,706,346	1,546,981,359	1,705,967,077	82,720,628
职工福利费	7,354,011	232,432,501	239,432,294	354,218
社会保险费	4,238,003	162,816,915	164,068,863	2,986,055
其中：医疗保险费	3,735,936	146,717,528	148,004,500	2,448,964
工伤保险费	417,089	15,949,839	15,898,316	468,612
生育保险费	84,978	149,548	166,047	68,479
住房公积金	1,321,347	162,371,196	161,780,635	1,911,908
工会经费和职工教育经费	25,311,258	44,971,790	43,563,117	26,719,931
合计	<u>279,930,965</u>	<u>2,149,573,761</u>	<u>2,314,811,986</u>	<u>114,692,740</u>

于资产负债表日，本账户余额中无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

设定提存计划如下：

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	3,502,008	251,641,669	251,111,145	4,032,532
失业保险费	506,366	10,156,921	10,199,034	464,253
合计	<u>4,008,374</u>	<u>261,798,590</u>	<u>261,310,179</u>	<u>4,496,785</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	6,397,076	252,408,861	255,303,929	3,502,008
失业保险费	378,767	10,081,874	9,954,275	506,366
合计	<u>6,775,843</u>	<u>262,490,735</u>	<u>265,258,204</u>	<u>4,008,374</u>

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团按员工基本工资的0.1-20%、0.5-1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	171,866,451	192,343,209
企业所得税	383,439,328	240,537,438
个人所得税	3,540,527	7,369,590
资源税	43,483,679	40,688,021
环境保护税	22,234,348	21,147,193
其他	81,428,795	190,424,628
	<u>705,993,128</u>	<u>692,510,079</u>
合计		

27. 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		
企业债券利息	38,363,669	36,436,171
借款利息	11,136,058	3,642,862
	<u>49,499,727</u>	<u>40,079,033</u>
应付股利		
普通股股利	19,421,582	35,235,662
少数股东		
- CHILANGA Cement PLC少数股东股利	14,105,539	14,013,841
	<u>33,527,121</u>	<u>49,249,503</u>
其他应付款		
保证金及押金	426,704,051	319,848,785
少数股东借款及往来款	189,981,444	179,732,967
应付股权收购款及往来款	136,462,234	139,785,187
代收代付款	5,213,855	74,882,462
政府借款	5,000,000	5,000,000
其他	158,129,510	106,518,109
	<u>921,491,094</u>	<u>825,767,510</u>
合计	<u>1,004,517,942</u>	<u>915,096,046</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他应付款（续）

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
少数股东借款及往来款	176,739,244	未约定偿还时间
应付股权收购款及往来款	<u>122,724,134</u>	未达到支付条件
合计	<u>299,463,378</u>	

于2022年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
少数股东借款及往来款	177,377,150	未约定偿还时间
应付股权收购款及往来款	<u>124,312,748</u>	未达到支付条件
合计	<u>301,689,898</u>	

28. 一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年内到期的应付债券	1,299,459,200	-
1年内到期的长期借款	2,362,002,247	2,193,087,502
1年内到期的长期应付款	2,805,780,537	2,084,119,248
1年内到期的租赁负债	<u>253,660,911</u>	<u>149,842,591</u>
合计	<u>6,720,902,895</u>	<u>4,427,049,341</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 长期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款（注1）	7,673,321,341	6,995,926,978
信用借款	3,291,140,621	2,224,500,000
质押借款（注2）	20,560,000	250,420,000
抵押借款（注3）	-	4,329,348
减：一年内到期长期借款		
保证借款	1,837,541,747	1,197,898,154
信用借款	514,180,500	898,000,000
质押借款	10,280,000	92,860,000
抵押借款	-	4,329,348
合计	<u>8,623,019,715</u>	<u>7,282,088,824</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为1.65%至20.60%（2022年12月31日：2.65%至7.15%）。

注1：于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团保证借款均由本集团内部单位提供担保。

注2：于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团质押借款对应的质押物明细及价值见附注五、20。

注3：于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团抵押借款对应的抵押物明细及价值见附注五、20。

于资产负债表日，长期借款（含一年内到期部分）到期期限分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	2,362,002,247	2,193,087,502
1-2年	3,403,929,002	2,421,597,318
2-5年	4,497,586,168	4,206,408,619
5年以上	<u>721,504,545</u>	<u>654,082,887</u>
合计	<u>10,985,021,962</u>	<u>9,475,176,326</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付债券

（1） 应付债券

	2023年12月31日	2022年12月31日
2020年发行海外债券（注1）	2,118,883,795	2,080,547,640
2021年面向专业投资者公开发行债券 （第一期）（注2）	-	1,298,627,200
2022年发行公司债券（低碳转型挂钩债券） （第一期）（注3）	898,886,009	898,168,591
子公司优先股（注4）	147,690,327	148,943,421
2023年发行债券（注5）	799,018,899	-
合计	3,964,479,030	4,426,286,852

注1：经中国国家发展和改革委员会发改办外资备[2020]160号备案，本集团于2020年11月19日在新加坡证券交易所发行了总额为美元3亿元的公司债券，票面利率2.25%，按月单利计息，半年付息一次，期限为5年。

注2：经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2628号文核准，本集团于2021年8月25日发行了总额不超过人民币13亿元的公司债券，票面利率3.26%，按年单利计息，每年付息一次，期限为3年。

注3：根据中国证券监督管理委员会证监许可【2628】号文件，本集团于2022年7月19日发行了人民币5亿元公司债券低碳转型挂钩债券品种一，期限为3年，票面利率前两年按固定利率2.99%计息，第三年票面利率根据低碳转型目标评估结果确定，其与企业预设关键业绩指标和低碳转型绩效目标完成度挂钩；于同日发行了人民币4亿元公司债券低碳转型挂钩债券品种二，期限为5年，票面利率前四年按固定利率3.39%计息，第五年票面利率根据低碳转型目标评估结果确定，其与企业预设关键业绩指标和低碳转型绩效目标完成度挂钩。

注4：2021年8月，本集团子公司华新香港(坦桑尼亚)投资有限公司与中非基金有限公司订立认购协议，据此本集团子公司以每股1美元的价格发行1,925万优先股，总现金对价为美元1,925万元。2021年8月，该轮优先股完成发行及实缴。公司管理层将优先股在金融负债中核算并以公允价值计量。

注5：经中国证券监督管理委员会证监许可〔2023〕1069号文核准，本集团于2023年12月5日发行了人民币8亿元“一带一路”科技创新公司债券（第一期）（品种一）公司债券，票面利率3.12%，采用单利计息，每年付息一次，期限3年。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付债券（续）

（2） 应付债券的增减变动

于2023年12月31日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	折溢价摊销	本年偿还	汇兑损益	转至一年内到期的非流动负债	年末余额	应付利息余额
2020年发行海外债券	100	2.25%	2020/11/19	5年	1,973,460,000	2,080,547,640	-	3,097,822	-	35,238,333	-	2,118,883,795	5,577,626
2021年面向专业投资者公开发行的债券（第一期）	100	3.26%	2021/8/25	3年	1,300,000,000	1,298,627,200	-	832,000	-	-	1,299,459,200	-	14,833,000
2022年发行公司债券（低碳转型挂钩债券）（第一期）品种一	100	2.99%	2022/7/19	3年	500,000,000	498,982,550	-	398,566	-	-	-	499,381,116	7,475,000
2022年发行公司债券（低碳转型挂钩债券）（第一期）品种二	100	3.39%	2022/7/19	5年	400,000,000	399,186,041	-	318,852	-	-	-	399,504,893	6,780,000
2023年面向专业投资者公开发行的“一带一路”科技创新公司债（第一期）	100	3.12%	2023/12/5	3年	800,000,000	-	798,993,208	25,691	-	-	-	799,018,899	-
合计					4,973,460,000	4,277,343,431	798,993,208	4,672,931	-	35,238,333	1,299,459,200	3,816,788,703	34,665,626



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付债券（续）

（2） 应付债券的增减变动（续）

于2022年12月31日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	折溢价摊销	本年偿还	汇兑损益	年末余额	应付利息余额
2020年发行海外债券	100	2.25%	2020/11/19	5年	1,973,460,000	1,901,938,824	-	2,941,587	-	175,667,229	2,080,547,640	5,484,623
2021年面向专业投资者公开发行的债券（第一期）	100	3.26%	2021/8/25	3年	1,300,000,000	1,297,795,200	-	832,000	-	-	1,298,627,200	14,833,000
2022年发行公司债券（低碳转型挂钩债券）（第一期）品种一	100	2.99%	2022/7/19	3年	500,000,000	-	498,804,303	178,247	-	-	498,982,550	6,685,972
2022年发行公司债券（低碳转型挂钩债券）（第一期）品种二	100	3.39%	2022/7/19	5年	400,000,000	-	399,043,443	142,598	-	-	399,186,041	6,064,333
合计					4,173,460,000	3,199,734,024	897,847,746	4,094,432	-	175,667,229	4,277,343,431	33,067,928



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付债券（续）

（3） 优先股的增减变动

于2023年12月31日，优先股余额列示如下：

发行在外的金融工具	年初		汇兑损益 账面价值	公允价值变动损益 账面价值	年末		应付利息余额
	数量	账面价值			数量	账面价值	
子公司优先股	19,250,000	148,943,421	2,273,424	(3,526,518)	19,250,000	147,690,327	3,698,043
合计	19,250,000	148,943,421	2,273,424	(3,526,518)	19,250,000	147,690,327	3,698,043

于2022年12月31日，优先股余额列示如下：

发行在外的金融工具	年初		汇兑损益 账面价值	公允价值变动损益 账面价值	年末		应付利息余额
	数量	账面价值			数量	账面价值	
子公司优先股	19,250,000	128,126,596	11,336,325	9,480,500	19,250,000	148,943,421	3,368,243
合计	19,250,000	128,126,596	11,336,325	9,480,500	19,250,000	148,943,421	3,368,243



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付债券（续）

（4） 一年以上应付债券到期日分析

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1-2年	2,618,264,911	1,298,627,200
2-5年	1,198,523,792	2,978,716,231
5年以上	<u>147,690,327</u>	<u>148,943,421</u>
合计	<u>3,964,479,030</u>	<u>4,426,286,852</u>

31. 租赁负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	1,602,388,582	909,748,345
减：一年内到期的租赁负债	<u>253,660,911</u>	<u>149,842,591</u>
合计	<u>1,348,727,671</u>	<u>759,905,754</u>

32. 长期应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款	<u>330,821,706</u>	<u>2,837,076,467</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期应付款（续）

长期应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
分期缴纳采矿权出让价款	3,072,820,053	4,921,195,715
应付售后租回融资借款	63,782,190	-
减：一年内到期的分期缴纳采矿权出让价款	2,784,520,323	2,084,119,248
一年内到期的应付售后租回融资借款	21,260,214	-
合计	<u>330,821,706</u>	<u>2,837,076,467</u>

长期应付款到期分析：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含一年）	2,805,780,537	2,084,119,248
1-2年（含2年）	74,405,687	2,639,230,325
2-5年（2年以上含5年）	236,844,919	181,460,518
5年以上	19,571,100	16,385,624
合计	<u>3,136,602,243</u>	<u>4,921,195,715</u>

33. 长期应付职工薪酬

	2023年12月31日	2022年12月31日
设定受益计划净负债（注1）	81,874,646	59,987,287
减：将于一年内支付的部分	23,030,525	12,380,605
合计	<u>58,844,121</u>	<u>47,606,682</u>

注1：本集团的设定受益计划是多项针对特定日期之前退休的员工以及已经退休的员工施行的补充津贴福利计划，该等计划受利率风险和退休金受益人的预期寿命变动风险的影响。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 预计负债

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
矿山复垦费（注1）	441,260,626	366,823,714	(51,529,696)	756,554,644
其他（注2）	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>
合计	<u>442,260,626</u>	<u>366,823,714</u>	<u>(51,529,696)</u>	<u>757,554,644</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
矿山复垦费（注1）	345,951,659	136,958,305	(41,649,338)	441,260,626
其他（注2）	<u>1,521,803</u>	<u>-</u>	<u>(521,803)</u>	<u>1,000,000</u>
合计	<u>347,473,462</u>	<u>136,958,305</u>	<u>(42,171,141)</u>	<u>442,260,626</u>

注1：本集团之下属水泥企业，按照以后年度需要发生的矿山恢复支出确认预计恢复成本。

注2：其他包括本集团下属企业的未决诉讼预计赔偿款等。

35. 递延收益

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>291,877,454</u>	<u>7,877,360</u>	<u>(35,349,992)</u>	<u>264,404,822</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>292,376,076</u>	<u>28,755,100</u>	<u>(29,253,722)</u>	<u>291,877,454</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	<u>99,693,000</u>	<u>104,940,000</u>
合计	<u>99,693,000</u>	<u>104,940,000</u>

37. 股本

2023年

	年初余额	本年增减变动 注销	年末余额
无限售条件股份			
人民币普通股	1,361,879,855	(17,604,206)	1,344,275,649
境外上市的普通股	<u>734,720,000</u>	<u>-</u>	<u>734,720,000</u>
合计	<u>2,096,599,855</u>	<u>(17,604,206)</u>	<u>2,078,995,649</u>

2022年

	年初余额	本年增减变动 注销	年末余额
无限售条件股份			
人民币普通股	1,361,879,855		1,361,879,855
境内上市的外资股	734,720,000	(734,720,000)	-
境外上市的普通股	<u>-</u>	<u>734,720,000</u>	<u>734,720,000</u>
合计	<u>2,096,599,855</u>	<u>-</u>	<u>2,096,599,855</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 资本公积

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,804,099,519	131,064,909	480,487,162	1,454,677,266
股权激励	71,429,695	30,381,166	69,830,162	31,980,699
其他	100,359,963	-	1,003,076	99,356,887
合计	<u>1,975,889,177</u>	<u>161,446,075</u>	<u>551,320,400</u>	<u>1,586,014,852</u>

2020-2022年员工持股计划授予员工的限制性股票2,597,156股于2023年解锁。另2023年部分回购股票因未达到业绩条件及员工离职等原因无法归属而予以注销，合计17,604,206股。

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,811,326,903	268,622	7,496,006	1,804,099,519
股权激励	120,162,971	-	48,733,276	71,429,695
原制度资本公积转入	45,377,303	-	-	45,377,303
政府拆迁补偿	7,553,919	-	-	7,553,919
政府资本性投入补助	42,818,800	-	-	42,818,800
联营公司专项储备变动	3,911,852	698,089	-	4,609,941
合计	<u>2,031,151,748</u>	<u>966,711</u>	<u>56,229,282</u>	<u>1,975,889,177</u>

39. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
用于股权激励方案的 库存股	<u>610,051,971</u>	<u>19,014,864</u>	<u>566,862,844</u>	<u>62,203,991</u>

2023年，本公司回购股份1,267,600股，发生相关款项支出人民币19,014,864元，以用于员工激励计划。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年12月31日

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	(1,931,357)	(36,162,319)	(38,093,676)
外币财务报表折算差额	<u>(173,326,127)</u>	<u>(337,327,122)</u>	<u>(510,653,249)</u>
合计	<u>(175,257,484)</u>	<u>(373,489,441)</u>	<u>(548,746,925)</u>

2022年12月31日

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	30,331,199	(32,262,556)	(1,931,357)
外币财务报表折算差额	<u>(335,681,331)</u>	<u>162,355,204</u>	<u>(173,326,127)</u>
合计	<u>(305,350,132)</u>	<u>130,092,648</u>	<u>(175,257,484)</u>

其他综合收益发生额：

2023年12月31日

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(48,216,424)	(12,054,105)	(36,162,319)	-
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>(386,141,130)</u>	<u>-</u>	<u>(337,327,122)</u>	<u>(48,814,008)</u>
合计	<u>(434,357,554)</u>	<u>(12,054,105)</u>	<u>(373,489,441)</u>	<u>(48,814,008)</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额（续）

2022年12月31日

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(43,016,743)	(10,754,187)	(32,262,556)	-
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>271,709,227</u>	<u>-</u>	<u>162,355,204</u>	<u>109,354,023</u>
合计	<u>228,692,484</u>	<u>(10,754,187)</u>	<u>130,092,648</u>	<u>109,354,023</u>

41. 专项储备

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>37,644,851</u>	<u>320,163,994</u>	<u>294,091,460</u>	<u>63,717,385</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>-</u>	<u>205,683,364</u>	<u>168,038,513</u>	<u>37,644,851</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 盈余公积

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,048,299,928	-	-	1,048,299,928
任意盈余公积	<u>63,580,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,580,329</u>
合计	<u>1,111,880,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,111,880,257</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,048,299,928	-	-	1,048,299,928
任意盈余公积	<u>63,580,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,580,329</u>
合计	<u>1,111,880,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,111,880,257</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

本公司法定盈余公积累计额已经超过注册资本的50%，2023年末提取法定盈余公积（2022年：无）。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 未分配利润

	2023年12月31日	2022年12月31日
年初未分配利润	23,009,600,343	22,405,681,711
归属于母公司股东的净利润	2,762,116,715	2,698,868,510
减：应付普通股现金股利	1,068,424,438	2,094,949,878
年末未分配利润	<u>24,703,292,620</u>	<u>23,009,600,343</u>

经2023年5月23日召开的本公司2022年年度股东大会审议通过，2022年度利润分配以2022年末公司总股本2,096,599,855股扣除1,649,977股（即分红派息股权登记日回购专户上已回购的股份数）后剩余的2,094,949,878股为基数，每股派发现金股利人民币0.51元（含税）。

44. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,460,262,641	24,528,047,754	30,168,692,817	22,332,075,543
其他业务	296,824,631	213,366,973	301,689,546	149,826,064
合计	<u>33,757,087,272</u>	<u>24,741,414,727</u>	<u>30,470,382,363</u>	<u>22,481,901,607</u>

2023年和2022年，本集团无对单一客户的销售收入超过本集团收入10%的情形。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解如下：

	2023年	2022年
商品转让的时间	33,742,978,634	30,449,370,612
在某一时刻转让	33,097,148,643	29,775,628,777
在某一时期转让	645,829,991	673,741,835
租金收入-经营租赁	14,108,638	21,011,751
合计	<u>33,757,087,272</u>	<u>30,470,382,363</u>
主要产品类型		
水泥销售	18,331,734,881	18,829,682,529
混凝土销售	7,652,223,198	5,132,828,829
骨料销售	5,363,828,939	3,064,928,809
熟料销售	947,002,919	1,758,355,585
其他	1,462,297,335	1,684,586,611
合计	<u>33,757,087,272</u>	<u>30,470,382,363</u>

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年	2022年
商品转让的时间		
在某一时刻转让	24,295,454,164	22,038,164,491
在某一时期转让	445,960,563	443,737,116
	<u>24,741,414,727</u>	<u>22,481,901,607</u>
主要产品类型		
水泥销售	13,425,727,572	13,944,658,651
混凝土销售	6,467,900,216	4,321,263,005
骨料销售	2,902,999,002	1,370,864,491
熟料销售	843,819,065	1,577,161,155
其他	1,100,968,872	1,267,954,305
合计	<u>24,741,414,727</u>	<u>22,481,901,607</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售产品	<u>642,914,995</u>	<u>740,633,501</u>
合计	<u>642,914,995</u>	<u>740,633,501</u>

其他说明：

本集团业务类型包括水泥、熟料、骨料、混凝土、新型建材等建筑材料生产及销售业务和垃圾处理等业务，其中：

水泥及其他建筑材料销售业务

按照合同履行履约义务，以控制权转移作为收入确认的判断标准，按照时点确认收入。本集团与客户的结算方式为款到发货和货到付款，其中货到付款按集团核定的客户信用等级和赊销额度对客户进行赊销，客户按约定账期付款。

服务业务

属于某一时段履行的履约义务，按照时段确认收入，接受服务方会定期结算服务款项，本集团按照实际已完成的处理量确定提供服务的履约进度，并根据履约进度确认销售收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

于2023年12月31日，已签订合同，但尚未履行或未履行更早的履约义务对应的负债金额为人民币717,019,466元，在未来2年内确认为收入。（2022年12月31日：人民币681,610,930元，本集团预计该金额随着履约义务的完成，在未来2年内确认为收入）。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	74,651,338	52,946,066
教育费附加	53,179,525	44,063,716
资源税	391,613,143	298,586,538
房产税	48,539,811	46,869,207
土地使用税	58,086,727	53,716,910
环境保护税	48,244,759	58,010,769
其他	70,613,668	31,598,785
合计	<u>744,928,971</u>	<u>585,791,991</u>

46. 销售费用

	2023年	2022年
物料消耗	519,462,950	488,188,396
员工成本	401,326,075	417,878,024
折旧及摊销费	123,522,458	101,878,562
电费	106,735,024	90,893,770
修理费	42,086,901	30,648,978
销售经费	186,663,415	142,583,835
其他	139,094,196	99,749,400
合计	<u>1,518,891,019</u>	<u>1,371,820,965</u>

47. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬及劳务费	915,426,617	848,373,286
折旧及摊销费	241,750,003	203,270,529
中介机构服务费	86,719,903	91,382,948
日常办公支出	282,876,819	206,652,399
环保及绿化费	65,489,157	50,902,306
财产保险费	20,890,843	15,922,586
租赁费	4,294,164	2,210,727
其他	201,857,550	163,824,679
合计	<u>1,819,305,056</u>	<u>1,582,539,460</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 管理费用（续）

2023年度，上述管理费用中包括审计费人民币5,700,000元（2022年度：人民币5,700,000元），其中内控审计费金额为人民币500,000元（2022年度：人民币500,000元）。

48. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	664,197,382	446,819,553
租赁负债的利息费用	72,347,746	29,299,022
减：利息收入	132,479,213	84,844,797
减：利息资本化金额	14,477,432	69,563,929
汇兑损益	89,704,059	126,424,800
其他	19,228,256	10,353,522
合计	<u>698,520,798</u>	<u>458,488,171</u>

2023年借款费用资本化金额已计入在建工程人民币14,477,432元（2022年12月31日：人民币69,563,929元）。

49. 其他收益

	2023年	2022年
资源综合利用税收返还	35,911,106	75,651,346
递延收益摊销	35,349,992	29,253,722
其他与日常活动相关的政府补助	103,810,280	112,412,576
合计	<u>175,071,378</u>	<u>217,317,644</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	20,203,670	(15,582,356)
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	35,651,736	29,529,951
其他	3,431,754	3,193,279
合计	<u>59,287,160</u>	<u>17,140,874</u>

51. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	(41,711,538)	29,747,215
其他非流动金融资产	1,740,655	(1,275,995)
应付债券	3,526,518	(9,480,500)
合计	<u>(36,444,365)</u>	<u>18,990,720</u>

52. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	62,286,148	16,595,831
其他应收款坏账损失	5,654,767	4,959,866
合计	<u>67,940,915</u>	<u>21,555,697</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 资产减值损失

	2023年	2022年
商誉减值损失	40,734,994	38,578,269
固定资产减值损失	982,696	31,871,544
无形资产减值损失	1,235,712	25,717,776
存货跌价损失	94,946,721	16,079,506
在建工程减值损失	3,916	897,165
长期待摊费用减值损失	24,716	694,336
合计	<u>137,928,755</u>	<u>113,838,596</u>

54. 资产处置收益

	2023年	2022年
长期资产处置收益	<u>426,528,369</u>	<u>(7,161,791)</u>
合计	<u>426,528,369</u>	<u>(7,161,791)</u>

2023年度，本集团与武汉市青山区城区改造更新局签署《青山区国有土地上非住宅房屋征收货币补偿协议》，对本集团位于武汉市青山区青山镇合计为48,336平方米的工业用地予以收储，收储补偿金额为人民币481,685,602元；

55. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	476,797	3,757,954	476,797
固定资产报废利得	1,525,715	3,898,065	1,525,715
负商誉（附件七、1.（1））	41,441,891	-	41,441,891
其他	<u>19,342,280</u>	<u>33,042,648</u>	<u>13,575,754</u>
合计	<u>62,786,683</u>	<u>40,698,667</u>	<u>57,020,157</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
固定资产报废损失	10,488,733	5,852,195	10,488,733
对外捐赠	20,830,307	24,607,769	20,830,307
赔偿损失	3,508,957	373,357	3,508,957
其他	53,212,167	44,350,290	53,212,167
合计	<u>88,040,164</u>	<u>75,183,611</u>	<u>88,040,164</u>

57. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	1,180,013,990	905,849,286
递延所得税费用	<u>(71,864,955)</u>	<u>58,681,437</u>
合计	<u>1,108,149,035</u>	<u>964,530,723</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	4,326,247,137	3,988,085,596
按25%税率计算的所得税费用	1,081,561,784	997,021,399
某些子公司适用不同税率的影响	(166,616,118)	(161,780,637)
无须纳税的收益	(6,047,761)	(2,351,173)
不可抵扣的费用	28,395,848	33,531,186
研发费用加计扣除的影响	(16,741,936)	(12,338,653)
利用以前年度可抵扣亏损及暂时性差异	(23,043,729)	(48,468,160)
未确认的可抵扣暂时性差异 和可抵扣亏损的影响	152,676,943	136,768,254
海外子公司预期分配的收益的预提所得税	56,289,852	-
其他	<u>1,674,152</u>	<u>22,148,507</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>1,108,149,035</u>	<u>964,530,723</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.33</u>	<u>1.30</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.32</u>	<u>1.28</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润扣除预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整稀释性潜在普通股的影响后确定。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	2,762,116,715	2,698,868,510
减：预计未来可解锁限制性股票持有者的 现金股利	<u>427,379</u>	<u>1,874,965</u>
	<u>2,761,689,336</u>	<u>2,696,993,545</u>
加：预计未来可解锁限制性股票持有者的 现金股利	427,379	1,874,965
减：子公司优先股的稀释影响	<u>26,694,823</u>	<u>46,923,087</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净 利润	<u>2,735,421,892</u>	<u>2,651,945,423</u>
归属于： 持续经营	<u>2,735,421,892</u>	<u>2,651,945,423</u>
	2023年	2022年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	2,074,039,458	2,073,910,517
稀释效应——普通股的加权平均数 限制性股票	<u>848,093</u>	<u>2,389,465</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>2,074,887,551</u>	<u>2,076,299,982</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	112,342,037	144,925,630
收到保证金、备用金	109,625,541	98,484,161
利息收入	127,434,613	84,844,797
其他	21,878,035	38,217,344
合计	<u>371,280,226</u>	<u>366,471,932</u>

支付其他与经营活动有关的现金

销售费用及管理费用等	1,152,007,475	846,279,918
备用金、保证金、押金	162,546,352	49,284,541
其他	294,505,103	130,871,365

合计	<u>1,609,058,930</u>	<u>1,026,435,824</u>
----	----------------------	----------------------

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
基金投资	<u>3,207,547,225</u>	<u>4,064,972,367</u>

合计	<u>3,207,547,225</u>	<u>4,064,972,367</u>
----	----------------------	----------------------

支付重要的投资活动有关的现金

基金投资	3,200,000,000	3,343,000,000
支付非交易性权益工具投资款	-	1,000,000,000

合计	<u>3,200,000,000</u>	<u>4,343,000,000</u>
----	----------------------	----------------------



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与投资活动有关的现金（续）

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
购买日被收购公司持有的现金及现金等价物	-	111,634,822
收到采矿权保证金退款	100,003,372	-
收到借款及代垫款项	115,715,040	-
收到股权保证金退款	54,700,000	-
合计	<u>270,418,412</u>	<u>111,634,822</u>

支付其他与投资活动有关的现金

支付股权相关款项	-	208,800,000
支付借款及往来款项	25,000,000	170,439,950
支付采矿权竞拍保证金	-	100,003,372
合计	<u>25,000,000</u>	<u>479,243,322</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到售后融资租赁款及保证金	60,000,000	15,000,000
出售子公司少量股权收到的现金	15,202,606	5,024,115
其他	36,616,748	-
合计	<u>111,819,354</u>	<u>20,024,115</u>

支付其他与筹资活动有关的现金

支付租赁款	350,475,832	190,532,519
支付购买少数股东股权款	133,288,720	59,079,325
支付回购股票款	19,014,864	-
偿还资金拆借款项	2,993,722	-
支付售后租回本金及保证金	-	23,258,673
合计	<u>505,773,138</u>	<u>272,870,517</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年减少		本年增加		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	593,415,661	771,838,701	-	781,453,004	41,303,964	644,333,928
应交税费	129,019,490	173,231,546	-	-	71,570,511	27,358,455
其他应付款	274,061,503	2,025,038,585	71,570,511	-	2,114,293,985	291,746,392
一年内到期的非 流动负债	2,342,930,093	3,938,707,162	-	-	5,532,159,641	3,936,382,572
长期借款	7,282,088,824	-	3,128,938,828	4,195,944,501	273,925,218	8,623,019,715
应付债券	4,426,286,852	-	1,299,459,200	798,993,208	38,658,170	3,964,479,030
租赁负债	759,905,754	-	565,186,090	-	1,154,008,007	1,348,727,671
长期应付款	-	-	21,260,214	60,000,000	3,782,190	42,521,976
合计	15,807,708,177	6,908,815,994	5,086,414,843	5,836,390,713	9,229,701,686	18,878,569,739

不涉及当期现金收支的重大活动

	2023年	2022年
票据背书支付货款及服务款	4,948,144,317	4,926,869,009
票据背书支付工程款	1,060,736,200	1,138,201,817



60. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	3,218,098,102	3,023,554,873
加：资产减值准备	137,928,755	113,838,596
信用减值损失	67,940,915	21,555,697
固定资产折旧	2,078,413,803	1,879,662,708
使用权资产折旧	261,876,024	101,334,445
无形资产摊销	1,335,823,289	585,812,062
长期待摊费用摊销	120,143,304	79,813,380
递延收益摊销	(35,349,992)	(29,253,722)
处置固定资产、无形资产和其他长期资 产的(收益)/损失	(426,528,369)	7,161,791
固定资产报废损失	8,963,018	1,954,130
公允价值变动损失/(收益)	36,444,365	(18,990,720)
财务费用	768,052,993	412,195,047
投资收益	(59,287,160)	(17,140,874)
递延所得税资产(增加)	(107,270,761)	(40,336,682)
递延所得税负债增加	35,405,806	86,176,921
存货的减少	376,206,526	136,007,261
经营性应收项目的增加	(2,096,121,332)	(1,920,700,440)
经营性应付项目的增加	514,815,785	145,049,747
经营活动产生的现金流量净额	<u>6,235,555,071</u>	<u>4,567,694,220</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
票据背书支付工程款	<u>1,060,736,200</u>	<u>1,138,201,817</u>
合计	<u>1,060,736,200</u>	<u>1,138,201,817</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	5,370,115,985	6,616,021,778
减：现金的年初余额	<u>6,616,021,778</u>	<u>8,550,475,141</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(1,245,905,793)</u>	<u>(1,934,453,363)</u>

（2） 取得子公司及其他营业单位信息

取得子公司及其他营业单位的信息

	2023年	2022年
取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	3,018,643,929	83,600,000
减：购买日子子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	934,809,501	136,632,121
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<u>17,061,053</u>	<u>7,762,371</u>
取得子公司及其他营业单位支付/(收到)的现金净额	<u>2,100,895,481</u>	<u>(45,269,750)</u>
其中：收到其他与投资活动有关的现金	-	(111,634,822)
取得子公司及其他营业单位支付的现金金额	<u>2,100,895,481</u>	<u>66,365,072</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表补充资料（续）

（3） 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金	5,370,115,985	6,616,021,778
其中：库存现金	2,099,477	1,100,172
可随时用于支付的银行存款	5,319,976,718	6,549,623,633
可随时用于支付的其他货币资金	<u>48,039,790</u>	<u>65,297,973</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>5,370,115,985</u>	<u>6,616,021,778</u>

（4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
票据及信用证保证金	191,761,439	160,128,771	保证金
矿山复垦保证金	178,534,606	134,135,878	保证金
采矿权竞拍保证金	-	100,003,372	保证金
保函保证金	24,230,908	20,987,510	保证金
其他受限资金	<u>84,822,413</u>	<u>7,064,483</u>	保证金及冻结资金
合计	<u>479,349,366</u>	<u>422,320,014</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 外币货币性项目

下表所列示的外币货币性项目指集团内各公司记账本位币以外的货币性项目。

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
其中：美元	75,690,431	7.0827	536,092,617	183,655,849	6.9646	1,279,089,528
人民币	9,490,385	1.0000	9,490,385	3,342,772	1.0000	3,342,772
欧元	2,743,534	7.8592	21,561,983	573,292	7.4229	4,255,486
港元	237,388	0.9062	215,121	69,300	0.8933	61,906
南非兰特	29,617	0.3819	11,312	6,043	0.4112	2,485
赞比亚克瓦查	3,787	0.2775	1,051	3,787	0.3853	1,459
肯尼亚先令	5,245	0.0454	238	5,245	0.0564	296
坦桑尼亚先令	69,300	0.0028	196	69,300	0.0030	209
瑞士法郎	11	8.0909	89	11	7.2727	80
卢布	182	0.0824	15	182	0.0934	17
新加坡元	2	5.5000	11	2	5.0000	10
莫桑比克 梅蒂卡尔	4,770	0.0159	76	-	-	-
哈萨克斯坦坚戈	444,500	0.0157	6,992	-	-	-
应收账款						
其中：美元	1,730,057	7.0827	12,253,474	1,152,388	6.9646	8,025,920
其他应收款						
其中：美元	220,683	7.0827	1,563,031	55,588	6.9646	387,146
应付账款						
其中：美元	70,486	7.0827	499,230	7,260,256	6.9646	50,564,777
欧元	-	-	-	585,191	7.4229	4,343,816
人民币	5,448,945	1.0000	5,448,945	4,137,044	1.0000	4,137,044
南非兰特	-	-	-	1,303,136	0.4113	536,006
瑞士法郎	58,049	8.4184	488,679	-	-	-
其他应付款						
其中：人民币	4,935,178	1.0000	4,935,178	3,472,531	1.0000	3,472,531
美元	-	-	-	134,454	6.9646	936,420
南非兰特	214,645	0.3819	81,979	-	-	-
欧元	91,038	28.4124	2,586,607	-	-	-
瑞士法郎	22,568	8.4184	189,986	-	-	-
港元	14,030,340	0.9062	12,714,294	-	-	-
应付利息						
其中：美元	1,088,060	7.0827	7,706,402	608,845	6.9646	4,240,363
应付债券						
其中：美元	19,250,000	7.0827	136,341,976	19,250,000	6.9646	134,068,550
一年内到期的非流动负债						
其中：美元	38,020,000	7.0827	269,284,256	38,580,000	6.9646	268,694,268
长期借款						
其中：美元	77,400,000	7.0827	548,200,980	122,940,000	6.9646	856,227,924



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	72,347,746	29,299,022
计入当期损益的采用简化处理的租赁费用	15,293,775	21,796,429
与租赁相关的总现金流出	<u>365,620,890</u>	<u>212,328,948</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的土地、房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为3-8年，运输设备和其他设备的租赁期通常为3-8年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。

（2） 作为出租人

本集团将部分土地、房屋及建筑物、机器设备、运输设备用于出租，租赁期为2016年至2025年，因预计存在二级市场/第三方担保公司进行余值担保，租赁资产余值风险不重大。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>14,108,638</u>	<u>21,011,751</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	7,454,662	14,108,638
1年至2年（含2年）	3,914,849	7,454,662
2年至3年（含3年）	<u>-</u>	<u>3,914,849</u>
合计	<u>11,369,511</u>	<u>25,478,149</u>

经营租出固定资产，参见附注五、13。



六、 研发支出

按性质分类如下（不包括自行开发无形资产的摊销）：

	2023年	2022年
物料消耗	130,101,855	4,969,332
职工薪酬及劳务费	122,054,996	73,446,284
折旧及摊销费	25,802,010	3,344,100
其他	46,935,744	31,439,345
合计	324,894,605	113,199,061
其中：费用化研发支出	301,098,955	78,162,783
资本化研发支出	23,795,650	35,036,278

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初金额	本年增加		年末余额
		内部开发	非同一控制合并	
项目1	19,235,220	17,621,122	-	36,856,342
项目2	26,193,862	6,174,528	-	32,368,390
项目3	-	-	108,463	108,463
合计	45,429,082	23,795,650	108,463	69,333,195



七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并列示如下：

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
Oman Cement Company SAOG Natal Portland Cement Company Proprietary Limited	2023/4/6	194,531,906 美元	59.58	购买	2023/4/6	控制权转移日	942,659,246	164,095,567	(449,397,289)
	2023/12/31	231,563,000 美元	100.00	购买	2023/12/31	控制权转移日	-	-	-



七、 合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

(1) Oman Cement Company SAOG 的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023/4/6 公允价值	2023/4/6 账面价值
货币资金	766,736,979	766,736,979
应收账款	163,267,949	163,267,949
存货	251,974,342	250,590,064
其他流动资产	679,834,750	679,834,750
固定资产	1,342,746,633	1,660,649,513
其他资产	90,312,867	89,656,419
应付账款	103,700,117	103,700,118
其他应付款	63,847,061	63,847,061
一年内到期的非流动负债	628,207,246	628,207,246
递延所得税负债	74,832,081	122,211,404
其他负债	108,034,074	108,034,074
合计	<u>2,316,252,941</u>	<u>2,584,735,771</u>
少数股东权益	<u>(936,229,439)</u>	<u>(1,044,750,199)</u>
取得的净资产	<u>1,380,023,502</u>	<u>1,539,985,572</u>
超出合并成本计入当期损益部分(附注五.55)	<u>(41,441,891)</u>	
合并成本	<u>1,338,581,611</u>	注

注：该金额为本集团在企业合并中支付的现金194,531,906美元。

本集团采用估值技术来确定标的公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为重置成本法，库存商品的评估方法为销售逆减法。



七、 合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

(2) Natal Portland Cement Company Proprietary Limited 的可辨认资产和负债于购买日的暂时价值和账面价值如下：

	2023/12/31 暂时价值	2023/12/31 账面价值
货币资金	167,696,888	167,696,888
应收账款	56,891,087	56,891,087
存货	267,581,986	267,581,986
固定资产	672,096,377	672,096,377
在建工程	98,474,403	98,474,403
无形资产	1,288,235,818	37,402,547
其他资产	76,005,342	76,005,341
长期借款	260,640,121	260,640,121
递延所得税负债	455,699,430	105,466,114
应付账款	162,253,218	162,253,218
应付职工薪酬	72,937,363	72,937,363
其他负债	135,860,275	135,860,274
少数股东权益	49,415,496	49,415,496
取得的净资产	<u>1,490,175,998</u>	<u>589,576,043</u>
购买产生的商誉（暂时）	<u>152,986,320</u>	注1
合并成本	<u>1,643,162,318</u>	注2

注1：截至本财务报表批准报出日，所取得的房屋建筑物和土地使用权等资产的评估尚未完成。因此，各项可辨认资产的公允价值以及商誉的金额只能暂时确定，在2024年12月31日（购买日后12个月）前对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

注2：该金额为本集团在企业合并中支付的现金231,563,000美元。



七、 合并范围的变更（续）

2. 注销子公司

本集团于本年注销7家子公司，子公司信息如下：

	注销前母公司持股 比例	不再成为子公司 原因
华新骨料(武穴)有限公司	100%	注销
华新混凝土(长阳)有限公司	100%	注销
华新新型建材(武汉)有限公司	100%	注销
华新新型建材(海南)有限公司	100%	注销
九江容大节能环保建材有限公司	100%	注销
华新新材料(恩施)有限公司	100%	注销
华新噶尤尔物流有限责任公司	38%	注销

3. 新设立子公司

	取得方式
华新混凝土(武汉蔡甸)有限公司	设立
长沙华新商混新材料有限公司	设立
张家港市华新东南混凝土有限公司	设立
常熟市华新锦龙混凝土有限公司	设立
张家港市华新兴港混凝土有限公司	设立
太仓市华新龙和混凝土有限公司	设立
常州市华新砼进混凝土有限公司	设立
常州市华新砼鑫混凝土有限公司	设立
南通华新金隆混凝土有限公司	设立
华新混凝土(武汉江夏)有限公司	设立
常州华新博爱混凝土有限公司	设立
南充华新新型建材有限公司	设立
华新新型建材(武定)有限公司	设立
常熟市华新顺丰混凝土有限公司	设立
华新物流(长阳)有限公司	设立
Abra Holdings Ltd	设立
上海华新润申混凝土有限公司	设立
华新混凝土(鄂州葛店经济技术开发)有限公司	设立
华新武汉建材贸易有限公司	设立
郴州华新新型建材有限公司	设立
天津百慧通供应链科技有限公司	设立
渠县华新新型建材有限公司	设立
泰州华新天厚混凝土有限公司	设立



八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
华新水泥(阳新)有限公司	阳新	阳新	生产及销售建材产品	50,000	100	-
华新水泥(武穴)有限公司	武穴	武穴	生产及销售建材产品	30,000	100	-
华新水泥(赤壁)有限公司	赤壁	赤壁	生产及销售建材产品	14,000	100	-
华新水泥(宜昌)有限公司	宜昌	宜昌	生产及销售建材产品	15,000	100	-
华新水泥(襄阳)有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售建材产品	14,000	100	-
华新水泥(恩施)有限公司	恩施	恩施	生产及销售建材产品	6,000	67	33
华新水泥(昭通)有限公司	昭通	昭通	生产及销售建材产品	10,000	60	40
华新水泥(西藏)有限公司	西藏	西藏	生产及销售建材产品	5,000	79	-
华新水泥(武汉)有限公司	武汉	武汉	生产及销售建材产品	6,000	70	30
武汉钢华水泥有限责任公司	武汉	武汉	生产及销售建材产品	4,000	50	-
华新水泥(仙桃)有限公司	仙桃	仙桃	生产及销售建材产品	2,390	80	-
华新水泥(岳阳)有限公司	岳阳	岳阳	生产及销售建材产品	5,000	45	55
华新混凝土(武汉)有限公司	武汉	武汉	生产及销售混凝土	19,830	100	-
华新混凝土(黄石)有限公司	黄石	黄石	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新水泥(河南信阳)有限公司	信阳	信阳	生产及销售建材产品	20,000	100	-
黄石市华新水泥科研设计有限公司	黄石	黄石	建材工程设计等	100万	99	-
湖北岱领未来环保包装科技有限公司	黄石	黄石	生产、销售水泥包装袋	6,000	100	-
华新水泥(秭归)有限公司	秭归	秭归	生产及销售建材产品	24,000	100	-
华新水泥(株洲)有限公司	株洲	株洲	生产及销售建材产品	34,000	100	-
华新水泥(郴州)有限公司	郴州	郴州	生产及销售建材产品	22,000	100	-
华新水泥(麻城)有限公司	麻城	麻城	生产及销售建材产品	6,500	100	-
华新环境工程(武穴)有限公司	武穴	武穴	环保设计施工及垃圾处理等	6,000	-	100
华新赤壁包装有限公司	赤壁	赤壁	生产、销售水泥包装袋	310	-	100
华新水泥技术管理(武汉)有限公司	武汉	武汉	技术研发及咨询服务	2,000	100	-
华新鄂州包装有限公司	鄂州	鄂州	生产、销售水泥包装袋	3,400	-	100
华新水泥(黄石)散装储运有限公司	黄石	黄石	装卸、仓储等服务	2,000	100	-
华新水泥襄阳襄城有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售建材产品	4,000	100	-
华新水泥(渠县)有限公司	渠县	渠县	生产及销售建材产品	24,000	100	-
华新水泥(万源)有限公司	万源	万源	生产及销售建材产品	20,200	100	-
华新水泥重庆涪陵有限公司	涪陵	涪陵	生产及销售建材产品	20,000	100	-
华新水泥(道县)有限公司	道县	道县	生产及销售建材产品	18,000	100	-
华新水泥(昆明东川)有限公司	昆明	昆明	生产及销售建材产品	14,000	100	-
华新水泥(冷水江)有限公司	冷水江	冷水江	生产及销售建材产品	20,000	90	-
华新环境工程有限公司	武汉	武汉	环保设计施工及垃圾处理等	100,000	100	-
华新骨料(阳新)有限公司	阳新	阳新	建筑骨料生产及销售	14,000	-	100
华新中亚投资(武汉)有限公司	武汉	武汉	投资	40,000	100	-
信阳华新混凝土有限公司	信阳	信阳	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新水泥(黄石)装备制造有限公司	黄石	黄石	机电设备制造、维修、 安装服务	13,000	-	100
华新株洲包装有限公司	株洲	株洲	生产、销售水泥包装袋	500	-	100
南漳华新欣瑞酒店管理有限公司	南漳	南漳	住宿服务	50	-	99
华新环境工程(黄石)有限公司	黄石	黄石	环保设计施工及垃圾处理等	720	-	100
西藏华新建材有限公司	西藏	西藏	生产及销售混凝土	3,500	-	56
华新渠县包装有限公司	渠县	渠县	生产、销售水泥包装袋	500	-	100
华新水泥(桑植)有限公司	桑植	桑植	生产及销售建材产品	15,000	80	-
华新混凝土(武汉蔡甸)有限公司	武汉	武汉	生产及销售混凝土	2,500	-	100
南通华新盛源混凝土有限公司	南通	南通	生产及销售混凝土	3,000	-	100
长沙华新商混新材料有限公司	长沙	长沙	生产及销售混凝土	3,500	-	100
张家港市华新东南混凝土有限公司	张家港	张家港	生产及销售混凝土	3,000	-	100
常熟市华新锦龙混凝土有限公司	常熟	常熟	生产及销售混凝土	3,000	-	100
张家港市华新兴港混凝土有限公司	张家港	张家港	生产及销售混凝土	3,000	-	100



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）						
太仓市华新龙和混凝土有限公司	太仓	太仓	生产及销售混凝土	3,000	-	100
常州市华新砼进混凝土有限公司	常州	常州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
常州市华新砼鑫混凝土有限公司	常州	常州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
南通华新金隆混凝土有限公司	南通	南通	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新混凝土（武汉江夏）有限公司	武汉	武汉	生产及销售混凝土	2,500	-	100
常州华新博爱混凝土有限公司	常州	常州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
九江华新混凝土有限公司	九江	九江	生产及销售混凝土	3,000	-	100
九江容大节能环保建材有限公司	九江	九江	生产及销售混凝土	500	-	100
华新混凝土（孝感）有限公司	孝感	孝感	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新混凝土有限公司	武汉	武汉	投资	13,500	100	-
华新混凝土襄阳樊城区有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售混凝土	2,550	-	100
华新建材襄阳襄城区有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售混凝土	1,410	-	100
南充华新新型建材有限公司	南充	南充	生产及销售建材产品	1,000	-	100
华新新型建材（武定）有限公司	武定	武定	生产及销售建材产品	2,500	-	100
常熟市华新顺丰混凝土有限公司	常熟	常熟	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新物流（长阳）有限公司	长阳	长阳	物流服务	500	-	100
Abra Holdings Ltd	毛里求斯	毛里求斯	投资	4000万美元	-	100
上海华新润申混凝土有限公司	上海	上海	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新混凝土（鄂州葛店经济技术开发）有限公司	武汉	武汉	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新武汉建材贸易有限公司	武汉	武汉	生产及销售建材产品	1,000	-	100
郴州华新新型建材有限公司	郴州	郴州	生产及销售建材产品	300	-	100
天津百慧通供应链科技有限公司	天津	天津	物流服务	1,000	-	100
渠县华新新型建材有限公司	渠县	渠县	生产及销售建材产品	500	-	100
泰州华新天厚混凝土有限公司	泰州	泰州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新骨料有限公司	武汉	武汉	投资	5,000	100	-
华新新型建筑材料有限公司	武汉	武汉	生产及销售新型材料	9,000	100	-
华新环境工程（株洲）有限公司	株洲	株洲	环保设计施工及垃圾处理等	2,400	-	100
华新环境工程（信阳）有限公司	信阳	信阳	环保设计施工及垃圾处理等	5,000	-	100
华新装备工程有限公司	黄石	黄石	机电设备制造、维修、	19,000	100	-
华新环境工程奉节县有限公司	奉节	奉节	环保设计施工及垃圾处理等	2,000	-	100
华新（香港）国际控股有限公司	香港	香港	投资	2,545	100	-
华新环境工程南漳有限公司	南漳	南漳	环保设计施工及垃圾处理等	1,500	-	100
华新环境工程（珠海）有限公司	珠海	珠海	环保设计施工及垃圾处理等	6,000	-	80
华新混凝土（株洲）有限公司	株洲	株洲	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新环境工程（房县）有限公司	房县	房县	环保设计施工及垃圾处理等	1,000	-	100
华新混凝土（恩施）有限公司	恩施	恩施	生产及销售混凝土	1,200	-	100
华新环境工程（鄂州）有限公司	鄂州	鄂州	环保设计施工及垃圾处理等	2,000	-	100
华新环境工程（应城）有限公司	应城	应城	环保设计施工及垃圾	2,500	-	100
华新混凝土（鄂州）有限公司	鄂州	鄂州	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新混凝土（监利）有限公司	监利	监利	生产及销售混凝土	2,500	-	100
恩平市华新环境工程有限公司	恩平	恩平	环保设计施工及垃圾	500	-	80
华新混凝土（宜昌）有限公司	宜昌	宜昌	生产及销售混凝土	5,000	-	100
华新混凝土（道县）有限公司	道县	道县	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新环境工程（秭归）有限公司	秭归	秭归	环保设计施工及垃圾	2,100	-	100
华新环境工程（攸县）有限公司	攸县	攸县	环保设计施工及垃圾	2,900	-	100
华新香港（柬埔寨）投资有限公司	香港	香港	投资	1港币	-	100
襄阳华新物流有限公司	襄阳	襄阳	装卸、仓储等服务	100	-	100
华新香港（中亚）投资有限公司	香港	香港	投资	40,000	-	51
华新混凝土（长阳）有限公司	长阳	长阳	生产及销售混凝土	1,000	-	100
华新环境工程（万源）有限公司	万源	万源	环保设计施工及垃圾	1,000	-	100
华新环境工程（昭通）有限公司	昭通	昭通	环保设计施工及垃圾	2,000	-	100
华新环境工程（大冶）有限公司	大冶	大冶	环保设计施工及垃圾	60	-	100



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		
				直接	间接	
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）						
华新环境工程(娄底)有限公司	娄底	娄底	环保设计施工及垃圾	4,000	-	100
华新环境工程云阳县有限公司	云阳	云阳	环保设计施工及垃圾	2,000	-	100
华新纳拉亚尼投资(上海)有限公司	上海	上海	投资	100万	100	-
武汉龙王嘴华新环境工程有限公司	武汉	武汉	环保设计施工及垃圾	1,200	-	100
华新环境工程(宜都市)有限公司	宜都	宜都	环保设计施工及垃圾	3,000	-	100
武汉南太子湖华新环境工程有限公司	武汉	武汉	环保设计施工及垃圾处理等	1,000	-	100
华新(秭归)物流有限公司	秭归	秭归	装卸、仓储等服务	500	-	100
重庆涪陵华新环境工程有限公司	重庆	重庆	环保设计施工及垃圾	100	-	100
华新(剑川)环境工程有限公司	剑川	剑川	环保设计施工及垃圾	1,500	-	100
华新(丽江)环境工程有限公司	丽江	丽江	环保设计施工及垃圾	1,500	-	100
华新环境工程(宜昌)有限公司	宜昌	宜昌	环保设计施工及垃圾	2,000	100	-
重庆华新新型建筑材料有限公司	重庆	重庆	生产及销售新型材料	500	-	100
华新环境(十堰)再生资源利用有限公司	十堰	十堰	环保设计施工及垃圾	2,000	-	100
华新新型建材(武汉)有限公司	武汉	武汉	生产及销售新型材料	1,500	-	60
华新新材(长阳)有限公司	长阳	长阳	生产及销售新型材料	21,300	-	100
华新水泥(黄石)有限公司	黄石	黄石	生产及销售建材产品	91,600	80	14
华新新型建材(富民)有限公司	富民	富民	生产及销售新型材料	3,000	-	65
株洲华新物流有限公司	株洲	株洲	装卸、仓储等服务	200	-	100
株洲华新环境危废处置有限公司	株洲	株洲	环保设计施工及垃圾	1,300	-	80
华新(南漳)再生资源利用有限公司	南漳	南漳	工业固体废物、危险	2,000	-	100
华新环境(阳新)再生资源利用有限公司	阳新	阳新	环保设计施工及垃圾	1,500	-	100
武汉华新长山口物流有限公司	武汉	武汉	装卸、仓储等服务	1,000	-	100
华新混凝土(阳新)新材料有限公司	阳新	阳新	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新环境工程(巴东)有限公司	巴东	巴东	环保设计施工及垃圾处理等	2,000	-	100
华新新型建材襄阳有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售新型材料	3,000	-	100
华新防渗节能特种新材(富民)有限公司	富民	富民	生产及销售新型材料	500	-	86
华新骨料(株洲)有限公司	株洲	株洲	建筑骨料生产及销售	10,000	-	70
华新(黄石)物流有限公司	黄石	黄石	装卸、仓储等服务	2,000	100	-
华新(丽江)环保新材有限责任公司	丽江	丽江	生产及销售新型材料	6,000	-	70
山南华新环境工程有限公司	山南	山南	环保设计施工及垃圾处理等	3,000	-	79
武汉长山口华新环境工程有限公司	武汉	武汉	环保设计施工及垃圾处理等	10,000	-	100
华新香港(坦桑尼亚)投资有限公司	香港	香港	投资	1万港币	-	100
湖北华新环保物流有限公司	黄石	黄石	装卸、仓储、运输等服务	1,000	-	100
华新交投(赤壁)新型建材有限公司	赤壁	赤壁	生产及销售新型材料	10,000	-	51
华新环境工程(云南)有限公司	昆明	昆明	环保设计施工及垃圾	3,000	-	100
华新超可隆新型建材科技(黄石)有限公司	黄石	黄石	生产及销售新型材料	5,000	-	100
				1,000万		
HX International (Tanzania) Limited.	坦桑尼亚	坦桑尼亚	投资	坦桑尼亚先令	-	100
华新商砼咸宁有限公司	咸宁	咸宁	生产及销售混凝土	2,500	-	100
NETNIX LTD塞浦路斯投资主体	塞浦路斯	塞浦路斯	投资		-	100
华新水泥(嵩明)有限公司	昆明	昆明	生产及销售建材产品	3,000	-	100
华新环境工程(长阳)有限公司	长阳	长阳	环保设计施工及垃圾处理等	3,000	-	100
华新(长阳)再生资源利用有限公司	长阳	长阳	环保设计施工及垃圾处理等	3,000	-	100
黄石华新绿色建材产业有限公司	黄石	黄石	建筑骨料生产及销售	430,000	58	-
华新混凝土(黄冈)有限公司	黄冈	黄冈	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新混凝土(麻城)有限公司	麻城	麻城	生产及销售混凝土	2,500	-	100
重庆华新再生资源利用有限公司	重庆	重庆	工业固体废物	1,000	-	100
华新环境工程(鹤峰)有限公司	鹤峰	鹤峰	环保设计施工及垃圾处理等	1,000	-	100
华新新型建筑材料(洛南)有限公司	洛南	洛南	生产及销售新型材料	5,000	-	55
常州市华新混凝土有限公司	常州	常州	生产及销售混凝土	6,000	-	100
华新轻质建筑骨料(长阳)有限公司	长阳	长阳	建筑骨料生产及销售	1,600	-	100
Huaxin Cement International Finance Company Limited	香港	香港	投资	1万美元	-	100



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）						
华新新型建材（昆明）有限公司	昆明	昆明	生产及销售新型材料	5,000	-	100
华新（海南）投资有限公司	海口	海口	投资	25,000万美元	60	40
阳新县富华装卸有限公司	阳新	阳新	装卸、仓储等服务	30,000	-	58
华新混凝土（石首）有限公司	石首	石首	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新混凝土随州有限公司	随州	随州	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新新材料（恩施）有限公司	恩施	恩施	生产及销售新型材料	4,000	-	100
华新港城建材（黄石）有限公司	黄石	黄石	建筑骨料生产及销售	20,000	-	51
华新物业管理黄石有限公司	黄石	黄石	物业管理服务	300万	100	-
华新环境工程（广东）有限公司	广州	广州	环保设计施工及垃圾处理等	1,000	-	100
华新磷石膏（武穴）有限公司	武穴	武穴	生产及销售新型材料	2,000	-	100
华新春锦建材（武穴）有限公司（注1）	武穴	武穴	生产及销售建材产品	5,000	-	32
华新新型建材（武穴）有限公司	武穴	武穴	生产及销售新型材料	3,000	-	100
华新新材（宜都）有限公司	宜都	宜都	生产及销售新型材料	2,500	-	100
华新精品钙业（襄阳）有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售建材产品	2,700	-	100
海南百慧通供应链科技有限公司	海口	海口	装卸、仓储等服务	1,000	-	100
富民园区新型建材有限公司	富民	富民	生产及销售新型材料	1,000	-	100
华新混凝土（秭归）有限公司	秭归	秭归	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新混凝土（潜江）有限公司	潜江	潜江	生产及销售混凝土	2,500	-	100
南京市华新混凝土有限公司	南京	南京	生产及销售混凝土	5,000	-	100
盐城市华新混凝土有限公司	盐城	盐城	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新新材混凝土襄阳有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新中南（武汉）环保科技有限公司	武汉	武汉	环保设计施工及垃圾处理等	500	-	55
华新环境工程（重庆）有限公司	重庆	重庆	环保设计施工及垃圾处理等	4,100	-	100
靖江市华新混凝土有限公司	靖江	靖江	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新堡垒新型建材（大冶）有限公司	大冶	大冶	生产及销售新型材料	3,000	-	100
华新混凝土（阳新）有限公司	阳新	阳新	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新混凝土（大冶）有限公司	大冶	大冶	生产及销售混凝土	2,500	-	100
常州市华新砼创混凝土有限公司	常州	常州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新（株洲）新材料科技有限公司	株洲	株洲	生产及销售新型材料	3,500	-	100
华新混凝土（天门）有限公司	天门	天门	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新新材（秭归）有限公司	秭归	秭归	生产及销售新型材料	1,000	-	100
华新新型建材（海南）有限公司	文昌	文昌	生产及销售新型材料	4,100	-	100
镇江市华新砼发混凝土有限公司	镇江	镇江	生产及销售混凝土	3,000	-	100
常州市华新砼合混凝土有限公司	常州	常州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
常州市华新砼力混凝土有限公司	常州	常州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新绿色建材（武穴）有限公司	武穴	武穴	生产及销售建材产品	50,000	-	59
华新环境工程（湖南）有限公司	长沙	长沙	环保设计施工及垃圾处理等	1,000	-	100
华新混凝土襄阳襄城区有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新新型建材（黄石）有限公司	黄石	黄石	生产及销售新型材料	5,000	100	-
华新新型建材（红河）有限公司	红河	红河	生产及销售新型材料	2,500	-	100
南通华新春发混凝土有限公司	南通	南通	生产及销售混凝土	3,000	-	100
太仓市华新砼发混凝土有限公司	太仓	太仓	生产及销售混凝土	2,500	-	100
南通泰盛华新混凝土有限公司	南通	南通	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新混凝土（汉川）有限公司	汉川	汉川	生产及销售混凝土	2,500	-	100
华新亚湾水泥有限公司（注2）	塔吉克斯坦	塔吉克斯坦	生产及销售建材产品	2,000	-	38
				22,304.32万索		
华新鸣优尔（索格特）水泥有限公司（注3）	塔吉克斯坦	塔吉克斯坦	生产及销售建材产品		-	36
华新水泥纳拉亚尼有限公司	尼泊尔	尼泊尔	生产及销售建材产品	2,800万美元	-	100
柬埔寨卓雷丁包装有限公司	柬埔寨	柬埔寨	生产、销售水泥包装袋	500美元	-	68
华新水泥吉扎克有限责任公司	乌兹别克斯坦	乌兹别	生产及销售建材产品	3,000万美元	-	100
Cambodia Concrete Chakrey TingCo.,Ltd.	柬埔寨	柬埔寨	生产及销售混凝土	60美元	-	68
华新柬埔寨贸易有限公司	柬埔寨	柬埔寨	水泥进出口贸易	60万美元	-	100
华新鸣优尔新型建材有限公司（注3）	塔吉克斯坦	塔吉克斯坦	生产及销售新型材料	2,800万索	-	32



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司						
华新水泥（鹤峰）民族建材有限公司	鹤峰	鹤峰	生产及销售建材产品	4,764	51	-
华新红塔水泥（景洪）有限公司	景洪	景洪	生产及销售建材产品	17,961	51	-
华新水泥（长阳）有限公司	长阳	长阳	生产及销售建材产品	24,900	100	-
华新水泥（荆州）有限公司	荆州	荆州	生产及销售建材产品	8,080	88	12
华新水泥（房县）有限公司	房县	房县	生产及销售建材产品	8,000	70	-
华新水泥（丹江口）有限公司	丹江口	丹江口	生产及销售建材产品	2,450	-	70
华新水泥（迪庆）有限公司	迪庆	迪庆	生产及销售建材产品	9,500	69	-
华新金龙水泥（郧县）有限公司	郧县	郧县	生产及销售建材产品	8,000	80	-
华新水泥随州有限公司	随州	随州	生产及销售建材产品	4,100	60	-
华新混凝土荆门有限公司	荆门	荆门	生产及销售混凝土	2,500	-	100
海南华新大成混凝土有限公司	海口	海口	生产及销售混凝土	3,000	-	70
海南华新福力混凝土有限公司	海口	海口	生产及销售混凝土	2,800	-	70
南京华新平达建材科技有限公司	南京	南京	生产及销售混凝土	3,000	-	100
黄冈家美新材料科技有限公司	黄冈	黄冈	生产及销售混凝土	2,500	-	100
扬州市华新江阳混凝土有限公司	扬州	扬州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新天邦混凝土（武汉汉阳）有限公司	武汉	武汉	生产及销售混凝土	2,500	-	100
浠水县砼盛建材有限公司	浠水	浠水	生产及销售建材产品	2,500	-	100
苏州良兴混凝土有限公司	苏州	苏州	生产及销售混凝土	3,000	-	100
华新混凝土咸宁有限公司	咸宁	咸宁	生产及销售混凝土	4,200	-	100
枣阳市华新混凝土有限公司	枣阳	枣阳	生产及销售混凝土	2,500	-	84
华新水泥（大冶）有限公司	大冶	大冶	生产及销售建材产品	32,700	70	-
华新水泥（鄂州）有限公司	鄂州	鄂州	生产及销售建材产品	5,000	70	-
湖北筑神建筑材料有限公司	武汉	武汉	生产及销售混凝土	2,500	-	84
华新混凝土（崇阳）有限公司	咸宁	咸宁	生产及销售混凝土	2,588	-	51
实德金鹰水泥（香港）有限公司	香港	香港	投资	1港币	-	65
华新水泥（恩平）有限公司	恩平	恩平	生产及销售建材产品	2,800	-	65
华新混凝土襄阳有限公司	襄阳	襄阳	生产及销售混凝土	2,500	-	84
华新环境工程（十堰）有限公司	十堰	十堰	环保设计施工及垃圾	5,000	-	100
华新水泥（富民）有限公司	富民	富民	生产及销售建材产品	39,000	-	100
云南华新东骏水泥有限公司	昆明	昆明	生产及销售建材产品	26,000	-	100
华新水泥（丽江）有限公司	丽江	丽江	生产及销售建材产品	10,000	-	100
华新水泥（红河）有限公司	红河	红河	生产及销售建材产品	50,000	-	100
华新水泥（楚雄）有限公司	楚雄	楚雄	生产及销售建材产品	3,260	-	100
砚山县远大红河水泥有限公司	红河	红河	生产及销售建材产品	300	-	100
华新水泥（剑川）有限公司	剑川	剑川	生产及销售建材产品	27,000	-	100
华新水泥（云龙）有限公司	云龙	云龙	生产及销售建材产品	30,000	-	100
华新水泥（临沧）有限公司	临沧	临沧	生产及销售建材产品	36,090	-	100
攀枝花华新水泥有限公司	攀枝花	攀枝花	生产及销售建材产品	1,000	-	100
昆明崇德水泥有限公司	昆明	昆明	生产及销售建材产品	38,200	-	100
云南华新建材投资有限公司	昆明	昆明	投资	305,883	100	-
昆明华新物流有限公司	昆明	昆明	装卸、仓储等服务	1,000	-	100
云南国资水泥昆明有限公司	昆明	昆明	生产及销售建材产品	13,038	-	100
重庆华新盐井水泥有限公司	重庆	重庆	生产及销售建材产品	21,000	100	-
重庆华新地维水泥有限公司	重庆	重庆	生产及销售建材产品	45,268	97	-
重庆华新参天水泥有限公司	重庆	重庆	生产及销售建材产品	27,000	100	-
华新贵州顶效特种水泥有限公司	贵州	贵州	生产及销售建材产品	23,107	-	100
贵州水城瑞安水泥有限公司	贵州	贵州	生产及销售建材产品	20,000	-	70
重庆华新物流有限公司	重庆	重庆	装卸、仓储等服务	50	-	98
重庆华新凤凰湖混凝土有限公司	重庆	重庆	生产及销售混凝土	5,107	100	-
重庆华新天成混凝土有限公司	重庆	重庆	生产及销售混凝土	3,250	100	-
毛里求斯萨默塞特投资有限公司	毛里求斯	毛里求斯	投资		100	-
云维保山有机化工有限公司	保山	保山	生产及销售建材产品	10,000	-	80
海南鑫鸿达建材有限公司	海口	海口	生产及销售新型材料	1,500	-	100
宜都市红花鑫通物流有限公司	宜都	宜都	装卸、仓储等服务	4,500	-	100



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司（续）						
华新混凝土(黄梅)有限公司	黄梅	黄梅	生产及销售混凝土	2,600	-	100
海南华新荣辉混凝土有限公司	海口	海口	生产及销售混凝土	3,000	-	70
南通通畅建材有限公司	南通	南通	生产及销售建材产品	3,000	-	100
岳阳县永固混凝土有限公司	岳阳	岳阳	生产及销售混凝土	3,350	-	100
扬州市华新鼎力混凝土有限公司	扬州	扬州	生产及销售混凝土	2,500	-	100
				33,087,271		
Oman Cement Company SAOG	阿曼	阿曼	生产及销售建材产品	阿曼里亚尔	-	65
柬埔寨卓雷丁水泥有限公司	柬埔寨	柬埔寨	生产及销售建材产品	6,000	-	68
				52,831.72万		
Yuzhno-Kyrgyzskiy Cement CJSC	吉尔吉斯斯坦	吉尔吉斯斯坦	生产及销售建材产品	索姆	-	100
Stone Group LLL	吉尔吉斯斯坦	吉尔吉斯斯坦	管理和员工派遣服务		-	100
Power Assets LLL	吉尔吉斯斯坦	吉尔吉斯斯坦	土地和房屋租赁服务		-	100
Maweni limestone limited	坦桑尼亚	坦桑尼亚	生产及销售建材产品	100万坦桑先令	-	100
				10,001,995.20		
CHILAN GA Cement PLC	赞比亚	赞比亚	生产及销售建材产品	赞比亚克瓦查	-	80
				15,786,274		
Portland Cement (Malawi) Limited	马拉维	马拉维	生产及销售建材产品	马拉维克瓦查	-	100
Natal Portland Cement Company (Pty) Ltd.	南非	南非	生产及销售建材产品		-	100

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

注1：本集团对华新绿色建材（武穴）有限公司持股比例59%，华新绿色建材（武穴）有限公司对华新春锦建材（武穴）有限公司持股比例55%，故本集团对华新春锦建材（武穴）有限公司的间接持股比例32%；华新春锦建材（武穴）有限公司董事会实行简单多数原则进行决议，董事会成员共三名，本集团有权派出两名董事，拥有67%表决权。故本集团对华新春锦建材（武穴）有限公司实现控制。

注2：本集团对华新(香港)国际控股有限公司持股比例100%，华新(香港)国际控股有限公司对华新香港(中亚)投资有限公司持股比例51%，华新香港(中亚)投资有限公司对华新亚湾水泥有限公司持股比例75%，故本集团对华新亚湾水泥有限公司的间接持股比例38%。华新亚湾水泥有限公司董事会实行简单多数原则进行决议，董事会成员共四名，本集团有权派出三名董事，拥有75%表决权。故本集团对华新亚湾水泥有限公司实现控制。

注3：华新亚湾水泥有限公司对华新噶优尔(索格特)水泥有限公司、华新噶优尔新型建材有限公司的持股比例分别为95%、85%。故本集团对华新噶优尔(索格特)水泥有限公司、华新噶优尔新型建材有限公司实现控制。



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2023年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
黄石华新绿色建材产业有限公司	42%	(8,950,545)	-	674,396,379
华新绿色建材(武穴)有限公司	41%	139,395,180	-	385,463,620

2022年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
黄石华新绿色建材产业有限公司	42%	(2,758,896)	-	464,590,633
华新绿色建材(武穴)有限公司	41%	18,568,440	-	246,068,440

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	2023年		2022年	
	黄石华新绿色建 材产业有限公司	华新绿色建材 (武穴)有限公司	黄石华新绿色建 材产业有限公司	华新绿色建材 (武穴)有限公司
流动资产	969,592,535	692,318,934	786,063,431	443,823,978
非流动资产	9,171,363,401	791,338,852	9,022,213,963	489,399,382
资产合计	<u>10,140,955,936</u>	<u>1,483,657,786</u>	<u>9,808,277,394</u>	<u>933,223,360</u>
流动负债	4,357,092,538	477,444,696	1,688,063,057	288,731,653
非流动负债	3,575,821,340	114,100,790	6,424,683,839	81,460,729
负债合计	<u>7,932,913,878</u>	<u>591,545,486</u>	<u>8,112,746,896</u>	<u>370,192,382</u>
营业收入	1,184,090,426	1,088,592,223	49,265,313	164,243,481
净利润	(66,238,438)	329,081,323	(6,609,043)	40,530,978
综合收益总额	<u>(66,238,438)</u>	<u>329,081,323</u>	<u>(6,609,043)</u>	<u>40,530,978</u>
经营活动产生的现 金流量净额	<u>964,601,019</u>	<u>344,566,253</u>	<u>5,341,899</u>	<u>63,397,884</u>



八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
西藏高新建材集团有限公司	西藏	西藏	生产及销售建材产品	272,760,000	43	-	权益法
上海万安华新水泥有限公司	上海	上海	生产及销售建材产品	100,000,000	49	-	权益法
张家界天子混凝土有限公司	桑植	桑植	生产及销售混凝土	10,000,000	30	-	权益法
晨峰智能装备湖北有限公司	黄石	黄石	机电设备制造、维修、 安装服务	10,000,000	45	-	权益法
信阳市新信矿业有限公司	信阳	信阳	非金属矿及制品批发	200,000,000	30	-	权益法
Mondi Oman LLC	阿曼	阿曼	工业纸袋的制造	1,987,158阿 曼里亚尔	30	-	权益法

下表列示了对本集团单项不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-	(2,937,060)
综合收益总额	-	(2,937,060)
联营企业		
投资账面价值合计	512,863,351	438,886,647
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	20,203,670	(12,645,296)
综合收益总额	20,203,670	(11,947,207)



九、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计28,303,595元（2022年12月31日：66,778,803元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计1,710,652,591元（2022年12月31日：1,540,099,258元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计9,901,353,234元（2022年12月31日：9,583,984,800元），主要列示于货币资金、应收票据和应收账款等；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计147,690,327元（2022年12月31日：148,943,421元），主要列示于应付债券；以摊余成本计量的金融负债合计31,251,582,380元（2022年12月31日：30,187,486,627元），主要列示于应付账款、一年内到期的非流动负债、长期应付款和应付债券等。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。



九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、长期应收款及债权投资，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以风险可控。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对部分应收账款余额根据客户资信情况持有担保物及其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过180日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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



九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

本集团流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付到期的债务承担，以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
短期借款	652,370,715	-	-	-	652,370,715
应付票据	935,465,582	-	-	-	935,465,582
应付账款	7,827,004,238	-	-	-	7,827,004,238
其他应付款	1,004,517,942	-	-	-	1,004,517,942
长期借款	2,720,233,382	3,666,256,302	4,711,547,307	739,014,684	11,837,051,675
应付债券	1,443,658,225	2,726,088,225	1,252,080,000	208,593,996	5,630,420,446
长期应付款	2,852,736,507	79,676,330	269,150,209	20,314,688	3,221,877,734
租赁负债	320,890,619	305,393,972	725,904,068	502,331,981	1,854,520,640
合计	<u>17,756,877,210</u>	<u>6,777,414,829</u>	<u>6,958,681,584</u>	<u>1,470,255,349</u>	<u>32,963,228,972</u>

2022年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
短期借款	601,516,481	-	-	-	601,516,481
应付票据	729,227,787	-	-	-	729,227,787
应付账款	8,366,283,316	-	-	-	8,366,283,316
其他应付款	915,096,046	-	-	-	915,096,046
长期借款	2,533,708,373	2,673,622,162	4,482,882,817	679,593,126	10,369,806,478
应付债券	126,536,159	1,410,317,026	3,083,246,020	161,797,442	4,781,896,647
长期应付款	2,084,119,248	2,675,013,176	288,809,073	52,168,476	5,100,109,973
租赁负债	149,842,591	124,918,977	374,756,932	434,991,751	1,084,510,251
合计	<u>15,506,330,001</u>	<u>6,883,871,341</u>	<u>8,229,694,842</u>	<u>1,328,550,795</u>	<u>31,948,446,979</u>



九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化，定期审阅借款，灵活使用利率掉期等金融衍生品来管理利率风险。

截止2023年12月底，集团人民币浮息长期借款为人民币8,809,807,778元，美元浮息长期借款折合人民币为890,087,716元，梅蒂卡尔浮息长期借款折合人民币为210,501,265元，南非兰特浮息长期借款折合人民币为50,535,703元。

下表为人民币长期借款利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年12月31日

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	(88,098,078)	-	(88,098,078)
人民币	(100)	88,098,078	-	88,098,078

2022年12月31日

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	(71,570,650)	-	(71,570,650)
人民币	(100)	71,570,650	-	71,570,650

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

此外，本集团存在源于外币借款的汇率风险敞口。



九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，以下外汇汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年12月31日

	美元汇率 增加/（少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
坦桑先令对美元贬值	5	(62, 103, 250)	-	(62, 103, 250)
坦桑先令对美元升值	(5)	62, 103, 250	-	62, 103, 250
尼泊尔卢比对美元贬值	5	(58, 469, 752)	-	(58, 469, 752)
尼泊尔卢比对美元升值	(5)	58, 469, 752	-	58, 469, 752
人民币对美元贬值	5	44, 113, 748	588, 363	44, 702, 111
人民币对美元升值	(5)	(44, 113, 748)	(588, 363)	(44, 702, 111)

2022年12月31日

	美元汇率 增加/（少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5	(1, 361, 485)	(3, 361, 152)	(4, 722, 637)
人民币对美元升值	(5)	1, 361, 485	3, 361, 152	4, 722, 637

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



九、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理（续）

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
总负债	35,505,385,821	33,403,495,804
总资产	68,800,268,263	64,241,676,265
资产负债率	52%	52%

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	469,469,687	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	5,539,410,830	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	177,387,129	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		6,186,267,646		

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	5,539,410,830	-
应收账款	保理	177,387,129	2,542,762
合计		5,716,797,959	2,542,762

于2023年12月31日，继续涉入的转移金融资产如下：

	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	469,469,687	469,469,687
合计		469,469,687	469,469,687



九、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币469,469,687元（2022年12月31日：人民币479,119,683元），本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的且供应商有追索权的应付账款分别为人民币469,469,687元（2022年12月31日：人民币479,119,683元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币5,539,410,830元（2022年12月31日：人民币4,434,444,403元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

作为日常业务的一部分，本集团和供应链金融平台达成了应收账款保理安排并将某些应收账款转让给该供应链平台上本集团的债权人或在信用等级较高的银行贴现。本集团未暴露于转移后应收账款债务人违约风险。转移或贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，在该安排下转移的应收账款的原账面价值为60,574,547元（2022年12月31日：无），在该安排下贴现的应收账款的原账面价值为116,812,582元（2022年12月31日：无）。

2023年12月31日，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年大致均衡发生。



十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	28,303,595	-	-	28,303,595
1、交易性金融资产	1,495,675	-	-	1,495,675
2、其他非流动金融资产	26,807,920	-	-	26,807,920
应收款项融资	-	746,018,692	-	746,018,692
其他权益工具投资	-	-	964,633,899	964,633,899
合计	28,303,595	746,018,692	964,633,899	1,738,956,186

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应付债券-优先股	-	-	147,690,327	147,690,327
合计	-	-	147,690,327	147,690,327



十、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2022年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	25,067,265	41,711,538	-	66,778,803
1、交易性金融资产	-	41,711,538	-	41,711,538
2、其他非流动金融资产	25,067,265	-	-	25,067,265
应收款项融资	-	527,248,935	-	527,248,935
其他权益工具投资	-	-	1,012,850,323	1,012,850,323
合计	25,067,265	568,960,473	1,012,850,323	1,606,878,061

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应付债券-优先股	-	-	148,943,421	148,943,421
合计	-	-	148,943,421	148,943,421

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括利率互换，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。利率互换的账面价值，与公允价值相同。于2023年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。



十、 公允价值的披露（续）

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

本集团采取第三层次公允价值计量的金融资产包括非上市公司股权投资项目1和项目2，本集团对非上市公司股权投资项目1采取的评估方法为可比公司法，关键参数主要包括流动性折扣，由于项目1总体余额较小，其参数变动对本集团影响较小；本集团在评估非上市公司股权投资项目2的公允价值时，将被投资公司拆分至重要的资产或资产组进行公允价值评估，采用的评估方法包括资产基础法、市场法、收益法，本集团需要就在评估过程中使用的关键参数作出估计。

其中，被投资公司的采矿权以及持有的长期股权投资公允价值对本集团影响较大，在评估过程中估值方法和重要不可观察输入值主要包括：1) 在针对被投资公司采矿权进行评估，估值方法为折现现金流量法，主要不可观察输入值为加权平均资本成本和毛利率；2) 在针对被投资公司持有长期股权投资进行评估时，估值方法为市值法及可比公司法，主要不可观察输入值为流动性折扣。

以下为非上市公司股权投资项目2对重大不可观察输入值的敏感性分析：

1) 矿权估值采用的加权平均资本成本

矿权估值采用的加权平均资本成本增加1%而其他参数保持不变将导致于2023年12月31日的非上市公司股权投资2项目余额减少人民币4,528,891元，如加权平均资本成本减少1%而其他参数保持不变将导致于2023年12月31日的非上市公司股权投资2项目余额增加人民币4,892,304元；

2) 矿权估值采用的毛利率

矿权估值采用的毛利率增加/减少1%而其他参数保持不变将导致于2023年12月31日的非上市公司股权投资2项目余额增加/减少人民币1,212,881元；

3) 流动性折扣

流动性折扣放大/缩小1%而其他参数保持不变将导致于2023年12月31日的非上市公司股权投资2项目余额减少/增加人民币1,581,557元；



十、 公允价值的披露（续）

4. 第三层次公允价值计量（续）

本集团采取第三层次公允价值计量的金融负债包括应付债券-优先股，本集团对应付债券-优先股的评估方法为现金流量折现法，关键参数包括债券折现率、股价波动率等，由于其整体余额较小，其参数变动对本集团影响较小。

5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初	当期利得或损失总额		购买	结算	年末	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
	余额	计入损益	计入其他 综合收益				
权益工具投资	1,012,850,323	-	(48,216,424)	-	-	964,633,899	-
应付债券-优先股	148,943,421	(1,253,094)	-	-	-	147,690,327	-

2022年

	年初	当期利得或损失总额		购买	结算	年末	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
	余额	计入损益	计入其他 综合收益				
权益工具投资	55,867,066	-	(43,016,743)	1,000,000,000	-	1,012,850,323	-
应付债券-优先股	128,126,596	20,816,825	-	-	-	148,943,421	-



十一、关联方关系及其交易

1. 本公司主要股东情况

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例（%）	对本公司表决 权比例（%）
Holchin B. V.	荷兰阿姆斯特丹	设立公司和其它企业；收购、管理、监督、转让法人、公司、企业的股权和其它权益	欧元100,000	40.19	41.81
华新集团有限公司	湖北省黄石市	制造、销售水泥制品、机械配件、房地产开发、商业、服务等	人民币340,000,000	16.26	16.26

Holchin B. V. 为本公司第一大股东，其最终控股股东为 Holcim Ltd.。Holchin B. V. 的一致行动人 Holpac Limited 持有本公司1.62%的股权，因此，Holchin B. V. 对本公司的表决权比例为 41.81%。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注八、2。



十一、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

	关联方关系
LAFARGE ASIA SDN BHD	受 Holcim Ltd. 之控制
Mbeya Cement Company Limited	受 Holcim Ltd. 之控制
Lafarge Cement Zimbabwe Limited	受 Holcim Ltd. 之控制
Holcim Trading Ltd.	受 Holcim Ltd. 之控制
Bamburi Cement Limited	受 Holcim Ltd. 之控制
LAFARGE SA	受 Holcim Ltd. 之控制
Hima Cement Ltd.	受 Holcim Ltd. 之控制
Holcim Technology Ltd.	受 Holcim Ltd. 之控制
Lafarge Industries South Africa (Pty) Ltd.	受 Holcim Ltd. 之控制
LafargeHolcim España S. A. U.	受 Holcim Ltd. 之控制
Holcim Group Services	受 Holcim Ltd. 之控制
日喀则高新环境工程有限公司	本集团联营企业之子公司
都江堰拉法基水泥有限公司	受 Holcim Ltd. 之控制
拉法基(北京)建材技术服务有限公司	受 Holcim Ltd. 之控制
晨峰智能装备湖北有限公司	本集团之联营企业
上海万安华新水泥有限公司	本集团之联营企业
西藏日喀则高新雪莲水泥有限公司	本集团联营企业之子公司
黄石市国有资产经营有限公司	华新集团有限公司之母公司

注1：晨峰智能装备湖北有限公司已于2023年6月21日被本集团处置，2023年6月21日以前属于本集团之联营企业。



十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1）关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	商品或服务类型	2023年	2022年
华新集团有限公司	综合服务费	-	6,226,415
晨峰智能装备湖北有限公司	材料采购	-	1,415,929
LafargeHolcim España S.A.U.	接受IT服务	-	883,004
都江堰拉法基水泥有限公司	材料采购	-	584,071
合计		-	9,109,419

向关联方销售商品和提供劳务

	商品或服务类型	2023年	2022年
西藏日喀则高新雪莲水泥有限公司	销售备件	18,671,150	12,415,828
都江堰拉法基水泥有限公司	销售备件/商品	8,201,248	5,434,564
西藏日喀则高新雪莲水泥有限公司	服务费等	2,791,155	2,185,631
华新集团有限公司	提供IT服务等	47,170	124,060
合计		29,710,723	20,160,083

本集团向关联方购买/销售商品和接受/提供劳务是基于市场价格协商确定并按本集团与关联方签订的协议条款所执行。

（2）股权投资情况

关联方	关联方交易内容	2023年	2022年
黄石市国有资产经营有限公司	股权投资	-	1,000,000,000



十一、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
都江堰拉法基水泥有限公司	1,781,821	2,042,752
上海万安华新水泥有限公司	1,000,000	1,000,000
西藏日喀则高新雪莲水泥有限公司	72,498	3,869,118
Lafarge Cement Zimbabwe Limited	27,445	28,039
日喀则高新环境工程有限公司	88	-
合计	<u>2,881,852</u>	<u>6,939,909</u>

(2) 应付账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
Hima Cement Ltd.	2,677,568	2,741,556
Bamburi Cement Limited	553,377	565,355
Holcim Group Services	493,088	460,052
LAFARGE SA	433,579	426,380
晨峰智能装备湖北有限公司	-	160,000
LafargeHolcim España S.A.U.	-	155,202
Holcim Trading Ltd.	23,974	24,493
Holcim Technology Ltd.	701	716
Lafarge Industries South Africa (Pty) Ltd.	597	666
合计	<u>4,182,884</u>	<u>4,534,420</u>

(3) 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
西藏日喀则高新雪莲水泥有限公司	531,955	10,534,132
Lafarge Asia SDN BHD	409,394	409,394
拉法基(北京)建材技术服务有限公司	-	18,248
华新集团有限公司	-	7,491
合计	<u>941,349</u>	<u>10,969,265</u>



十二、股份支付

1. 2020-2022年员工持股计划

于2020年9月25日，本集团股东大会审议通过了《关于公司2020-2022年核心员工持股计划（草案）及其摘要的议案》（以下称“2020年期持股计划”），向董事、监事、高级管理人员等人员以零价格授予限制性股票。2020期持股计划分为A计划和B计划两部分，A计划是与本集团2020-2022年年度业绩考核挂钩的长期激励计划，且A计划分期授予、分期考核、分期解锁；B计划是与公司里程碑业绩考核挂钩的长期激励计划，一次性授予，一次性考核、一次性解锁；于2023年6月9日，本集团董事会审议通过了《关于公司2020-2022年核心员工持股计划授予结果的议案》，A计划合计2,723,597股无法归属，实际最终授予3,435,155股；B计划合计14,880,609股无法归属，实际最终授予0股。

公司2022年度综合业绩考核结果低于门槛值确定2022年度公司业绩考核系数为0%，2020-2022年员工持股计划A-0计划第三期1,728,304股全部无法归属；2020-2022年考核期“里程碑”业绩目标考核结果低于门槛值，确定的考核系数为0%，2020-2022年员工持股计划B计划14,880,609股全部无法归属；因员工离职2020-2022年员工持股计划A计划5,485股无法归属。

2. 2023-2025年员工持股计划

于2023年7月20日，本集团股东大会审议通过了《关于公司《2023-2025年核心员工持股计划（草案）的议案》（以下称“2023年期持股计划”），向董事、监事、高级管理人员等人员以零价格授予限制性股票。本期计划所获标的股票分三期解锁（满足业绩条件），解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本期持股计划账户名下之日起满12个月、24个月、36个月，每期解锁比例分别为可归属股份的30%、30%、40%。

授予的各项权益数量工具如下：

	本年授予	本年解锁	本年失效
管理人员	2,408,633	2,163,683	14,068,554
销售人员	316,465	312,634	1,836,292
研发人员	137,279	45,367	283,330
生产人员	55,200	75,472	420,737
合计	2,917,577	2,597,156	16,608,913



十二、股份支付（续）

2. 2023-2025年员工持股计划（续）

截止2023年12月31日已授予的各项权益工具如下：

	数量
管理人员	3, 101, 449
销售人员	416, 393
研发人员	153, 262
生产人员	84, 472
	<hr/>
合计	3, 755, 576

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价 分年度对公司财务业绩指标，个人 业绩指标进行考核，以达到考核目 标的激励对象所持有的数量
可行权权益工具数量的确定依据	为确定依据
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31, 980, 699

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	25, 308, 906
销售人员	3, 435, 530
研发人员	855, 620
生产人员	781, 110
	<hr/>
合计	30, 381, 166



十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年12月31日	2022年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>2,146,285,645</u>	<u>2,696,890,622</u>
合计	<u>2,146,285,645</u>	<u>2,696,890,622</u>

2. 或有事项

- (1) 于 2020 年 9 月，Moncement Building Materials LLC(以下简称“蒙古水泥”)向国际商会International Chamber of Commerce 申请仲裁，称本公司于 2013 年至 2017 年总承包其水泥生产线建设项目，因违反 EPC 合同关于工厂设计、执行和交付的若干保证和承诺，从而要求本公司赔偿因违反质量保证义务和维修义务给其造成的损失和全部仲裁费用，损失金额 USD35,724,579 并按照 10% 年利率支付自仲裁申请之日至实际支付之日的利息。蒙古水泥认为本公司违反 EPC 合同约定，而本公司管理层认为本公司均按照中国建筑规范或 EPC 合同要求执行合同。截至本财务报表批准报出之日止，该仲裁案尚未开庭审理，管理层认为结果尚难以预计，因此没有未相应拨备。
- (2) 于 2022 年 10 月 10 日，奉节县人民政府向重庆市奉节县人民法院提出起诉，称本集团未能办理跨境运输手续，无法按照前期双方签订的生活垃圾处置合作协议进行生活垃圾无害化处理，导致奉节县政府其需自行运输和处理自 2018 年 9 月至 2020 年 7 月经公司预处理后的 CMSW(生活垃圾预处理可燃物)，产生损失共计人民币 64,766,956.91 元，并要求公司承担该损失费用。本集团提交主审法官回避申请于 2023 年 9 月 14 日驳回，9 月 14 日开庭后目前处于等待判决中。截至本财务报表批准报出之日止，该诉讼尚未开庭审理，管理层认为结果尚难以预计，因此未计提相应拨备。



十四、资产负债表日后事项

根据2024年3月28日董事会决议，董事会提议以2023年末本公司总股本2,078,995,649股，扣除2023年年度权益分派实施时股权登记日本公司回购专用证券账户中股份后的股份数为基数，向全体股东0.53元/股（含税）分配现金股利，余额转入未分配利润。上述提议尚待股东大会批准。

十五、其他重要事项

1. 关键管理人员薪酬

根据香港联合交易所有限公司证券上市规则及香港公司条例第161条披露的本年董事及监事酬金如下：

	2023年	2022年
袍金	3,223,355	3,215,400
工资及奖金	13,448,714	12,661,260
社保及公积金	1,272,642	1,209,412
股份支付	2,799,662	(9,101,250)
合计	<u>20,744,373</u>	<u>7,984,822</u>

(1) 独立非执行董事

本年支付给独立非执行董事的袍金如下：

	2023年	2022年
独立非执行董事		
黄灌球	360,000	360,000
张继平	360,000	360,000
江泓	360,000	360,000
合计	<u>1,080,000</u>	<u>1,080,000</u>

本年度不存在其他应付独立非执行董事薪酬（2022年：无）。



十五、其他重要事项（续）

1. 关键管理人员薪酬（续）

（2）执行董事

2023年

	袍金	工资及奖金	社保及公积金	股份支付	合计
执行董事					
李叶青	-	4,941,820	326,636	1,314,116	6,582,572
刘凤山	-	2,262,860	203,979	609,476	3,076,315
合计	-	7,204,680	530,615	1,923,592	9,658,887

2022年

	袍金	工资及奖金	社保及公积金	股份支付	合计
执行董事					
李叶青	-	4,905,120	317,143	(7,353,767)	(2,131,504)
刘凤山	-	2,263,720	194,540	(776,904)	1,681,356
合计	-	7,168,840	511,683	(8,130,671)	(450,148)

（3）非执行董事

本年支付给非执行董事的袍金如下：

	2023年	2022年
非执行董事		
徐永模	1,500,000	1,500,000
Geraldine Picaud	-	203,400
Martin Kriegner	211,355	-
陈婷慧	216,000	216,000
罗志光	216,000	216,000
合计	2,143,355	2,135,400

本年度不存在其他应付非执行董事薪酬（2022年：无）。



十五、其他重要事项（续）

1. 关键管理人员薪酬（续）

（4） 监事

2023年

	袍金	工资及奖金	社保及公积金	股份支付	合计
监事					
杨小兵	-	455,933	117,505	49,919	623,357
刘伟胜	-	753,490	130,105	84,691	968,286
张林	-	1,305,280	156,536	287,019	1,748,835
朱亚平	-	1,617,131	141,095	221,875	1,980,101
明进华	-	2,112,200	196,786	232,566	2,541,552
合计	-	6,244,034	742,027	876,070	7,862,131

2022年

	袍金	工资及奖金	社保及公积金	股份支付	合计
监事					
杨小兵	-	437,018	111,402	(94,694)	453,726
刘伟胜	-	742,267	121,094	(199,511)	663,850
张林	-	1,306,582	147,043	(831,386)	622,239
朱亚平	-	895,523	130,512	(58,998)	967,037
明进华	-	2,111,030	187,678	214,010	2,512,718
合计	-	5,492,420	697,729	(970,579)	5,219,570



十五、其他重要事项（续）

1. 关键管理人员薪酬（续）

(5) 薪酬最高的前五名雇员

本年度薪酬最高的前五名雇员薪酬详情如下所示：

	2023年	2022年
工资及奖金	14,264,781	11,276,669
社保及公积金	1,152,665	961,595
股份支付	3,829,999	(1,633,400)
合计	19,247,445	10,604,864

薪酬在下列范围非董事的薪酬最高雇员金额量如下所示：

雇员金额量	2023年	2022年
金额区间		
低于港币2,500,000元（折合人民币2,147千元）	-	3
港币2,500,001元至港币3,000,000元（折合人民币2,147千元至2,576千元）	-	1
港币3,000,001元至港币6,000,000元（折合人民币2,576千元至人民币5,153千元）	5	1
合计	5	5



十五、其他重要事项（续）

2. 分部报告

经营分部

由于本集团境外业务占本集团比重增加，出于管理目的，本集团根据地区划分成业务单元，本集团有如下2个报告分部：

境内分部，主要在中国境内从事经营活动，包括生产和销售水泥、混凝土、骨料、熟料等建筑材料。

境外分部，主要在中国境外从事经营活动，包括生产和销售水泥、混凝土、骨料、熟料等建筑材料。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产，分部负债不包括递延所得税负债。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。



十五、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年

	境内分部	境外分部	未分配金额	分部间抵销	合计
分部收入	29,045,372,829	5,438,705,810	-	(726,991,367)	33,757,087,272
分部间交易收入	726,991,367	-	-	(726,991,367)	-
对外交易收入	28,318,381,462	5,438,705,810	-	-	33,757,087,272
分部成本	22,212,911,598	3,125,054,576	-	(596,551,447)	24,741,414,727
分部间交易成本	596,551,447	-	-	(596,551,447)	-
对外交易成本	21,616,360,151	3,125,054,576	-	-	24,741,414,727
对联营企业和合营企业的投资收益	17,135,630	4,172,918	-	-	21,308,548
资产减值损失	104,829,302	33,099,453	-	-	137,928,755
信用减值损失	49,809,980	18,130,935	-	-	67,940,915
利润总额	3,073,578,214	1,310,465,729	-	(57,796,806)	4,326,247,137
所得税费用	801,041,283	307,107,752	-	-	1,108,149,035
净利润	2,272,536,931	1,003,357,977	-	(57,796,806)	3,218,098,102
资产总额	63,346,119,801	13,062,307,371	554,133,589	(8,162,292,498)	68,800,268,263
负债总额	32,558,643,656	4,552,390,164	1,123,626,046	(2,729,274,045)	35,505,385,821
非流动资产总额	42,674,135,174	9,272,493,212	-	-	51,946,628,386
折旧和摊销费用	3,172,073,666	624,182,754	-	-	3,796,256,420
对联营企业和合营企业的长期股权投资	484,074,520	28,788,831	-	-	512,863,351
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	3,483,955,519	4,093,958,729	-	-	7,577,914,248

注：上述非流动资产不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款及递延所得税资产。



十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为1-6个月，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
6个月以内	556,552,284	964,564,999
6-12个月	29,539,921	56,587,366
1-2年	143,081,009	25,160,286
2-3年	15,153,278	25,093,264
3年以上	34,220,010	17,372,129
	<u>778,546,502</u>	<u>1,088,778,044</u>
减：应收账款坏账准备	<u>18,174,514</u>	<u>24,608,187</u>
合计	<u>760,371,988</u>	<u>1,064,169,857</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>24,608,187</u>	<u>156,502</u>	<u>(6,583,217)</u>	<u>(6,958)</u>	<u>18,174,514</u>
合计	<u>24,608,187</u>	<u>156,502</u>	<u>(6,583,217)</u>	<u>(6,958)</u>	<u>18,174,514</u>
	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2022年	<u>22,989,785</u>	<u>4,348,403</u>	<u>(1,580,000)</u>	<u>(1,150,001)</u>	<u>24,608,187</u>
合计	<u>22,989,785</u>	<u>4,348,403</u>	<u>(1,580,000)</u>	<u>(1,150,001)</u>	<u>24,608,187</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	765,271,322	98	17,206,395	2	748,064,927
合计计提坏账准备	13,275,180	2	968,119	7	12,307,061
合计	<u>778,546,502</u>		<u>18,174,514</u>		<u>760,371,988</u>

	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	1,046,982,098	96	17,378,874	2	1,029,603,224
合计计提坏账准备	41,795,946	4	7,229,313	17	34,566,633
合计	<u>1,088,778,044</u>		<u>24,608,187</u>		<u>1,064,169,857</u>

于2023年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
客户B	11,322,334	11,322,334	100	全部无法收回
其他	<u>753,948,988</u>	<u>5,884,061</u>	1	部分无法收回
合计	<u>765,271,322</u>	<u>17,206,395</u>		



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
客户B	11,133,541	11,133,541	100	全部无法收回
其他	<u>1,035,848,557</u>	<u>6,245,333</u>	1	部分无法收回
合计	<u>1,046,982,098</u>	<u>17,378,874</u>		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合计提项目：应收水泥类型

	2023年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失
6个月以内	-	-	-
6-12个月	-	-	-
1-2年	-	-	-
2-3年	5,911	67	3,961
3年以上	-	-	-
合计	<u>5,911</u>		<u>3,961</u>

	2022年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失
6个月以内	24,422,823	10	2,417,859
6-12个月	3,499,823	22	759,461
1-2年	8,950,100	39	3,463,689
2-3年	933,867	51	480,008
3年以上	<u>18,842</u>	<u>87</u>	<u>16,422</u>
合计	<u>37,825,455</u>		<u>7,137,439</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

组合计提项目：应收其他类型

	2023年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失
6个月以内	431,976	2	8,640
6-12个月	9,943,308	5	497,165
1-2年	2,389,096	12	286,691
2-3年	504,888	34	171,662
3年以上	-	-	-
合计	<u>13,269,268</u>		<u>964,158</u>
	2022年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失
6个月以内	1,811,021	-	7,644
6-12个月	389,296	1	3,893
1-2年	-	-	-
2-3年	1,262,152	3	39,127
3年以上	408,022	10	41,210
合计	<u>3,870,491</u>		<u>91,874</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于2023年12月31日，应收账款余额前五名如下：

	2023年12月31日			
	年末余额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备	净值
第一名	135,390,710	17	-	135,390,710
第二名	42,093,188	5	-	42,093,188
第三名	39,127,666	5	-	39,127,666
第四名	37,010,476	5	-	37,010,476
第五名	33,561,845	4	-	33,561,845
合计	287,183,885		-	287,183,885

于2022年12月31日，应收账款余额前五名如下：

	2022年12月31日			
	年末余额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备	净值
第一名	191,080,999	18	-	191,080,999
第二名	105,210,189	10	-	105,210,189
第三名	81,183,102	7	-	81,183,102
第四名	55,316,837	5	-	55,316,837
第五名	50,828,400	5	-	50,828,400
合计	483,619,527		-	483,619,527

2. 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	170	-
应收股利	361,526,876	-
其他应收款	6,600,237,713	4,853,948,075
合计	6,961,764,759	4,853,948,075



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	3,078,123,834	1,660,386,549
1-2年	912,848,873	707,202,560
2-3年	545,436,437	976,056,381
3年以上	<u>2,110,633,024</u>	<u>1,557,389,880</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>46,804,455</u>	<u>47,087,295</u>
合计	<u><u>6,600,237,713</u></u>	<u><u>4,853,948,075</u></u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收关联方往来款	6,583,437,295	4,839,400,820
保证金、押金及定金	55,176,211	45,095,662
其他	<u>8,428,662</u>	<u>16,538,888</u>
合计	<u><u>6,647,042,168</u></u>	<u><u>4,901,035,370</u></u>

其他应收款按照坏账准备的变动如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
年初余额	47,087,295	46,953,616
本年计提	461,612	144,738
本年转回	<u>(744,452)</u>	<u>(11,059)</u>
年末余额	<u><u>46,804,455</u></u>	<u><u>47,087,295</u></u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,406,062,605	21	子公司往来款	1年以内	-
第二名	853,775,585	13	子公司往来款	1年以内、1-2 年、2-3年、3 年以上	-
第三名	555,953,758	8	子公司往来款	1年以内、1-2 年、3年以上	-
第四名	493,514,228	7	子公司往来款	1年以内、1-2 年、2-3年、3 年以上	-
第五名	<u>419,838,243</u>	<u>6</u>	子公司往来款	1年以内、1-2 年、3年以上	-
合计	<u>3,729,144,419</u>	<u>55</u>			-

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	743,451,371	15	子公司往来款	1年以内、1-2 年、2-3年、3年 以上	-
第二名	457,020,571	9	子公司往来款	1年以内、1-2 年、2-3年、3年 以上	-
第三名	451,544,717	9	子公司往来款	1年以内、2-3 年、3年以上	-
第四名	309,082,898	6	子公司往来款	2-3年、3年以上	-
第五名	<u>269,261,203</u>	<u>5</u>	子公司往来款	1年以内	-
合计	<u>2,230,360,760</u>	<u>44</u>			-



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

成本法：

	投资成本	年初余额	本年增减变动	年末余额	减值准备期末及期初余额	持股比例	表决权比例	本年现金红利
华新装备工程有限公司	190,000,000	190,000,000	-	190,000,000	-	100%	100%	-
华新水泥(岳阳)有限公司	59,500,000	55,500,000	4,000,000	59,500,000	-	45%	45%	1,989,620
重庆华新参天水泥有限公司	253,300,000	253,300,000	-	253,300,000	-	100%	100%	240,000,000
华新(海南)投资有限公司	772,000,000	732,000,000	40,000,000	772,000,000	-	60%	60%	-
华新水泥(迪庆)有限公司	65,550,000	65,550,000	-	65,550,000	-	69%	69%	20,700,000
华新水泥(恩施)有限公司	40,200,000	40,200,000	-	40,200,000	-	67%	67%	20,100,000
华新混凝土(武汉)有限公司	568,802,159	348,802,159	220,000,000	568,802,159	-	100%	100%	-
华新水泥(鄂州)有限公司	99,437,030	99,437,030	-	99,437,030	-	70%	70%	-
华新新型建筑材料有限公司	90,000,000	50,000,000	40,000,000	90,000,000	-	100%	100%	-
华新环境工程(宜昌)有限公司	20,000,000	20,000,000	-	20,000,000	-	100%	100%	-
重庆华新天成混凝土有限公司	29,000,000	29,000,000	-	29,000,000	-	100%	100%	-
华新水泥(武汉)有限公司	42,000,000	42,000,000	-	42,000,000	(42,000,000)	70%	70%	-
华新水泥(鹤峰)民族建材有限公司	44,700,483	44,700,483	-	44,700,483	-	51%	51%	-
华新中亚投资(武汉)有限公司	388,623,689	388,623,689	-	388,623,689	-	100%	100%	-
华新水泥(宜昌)有限公司	505,589,562	505,589,562	-	505,589,562	-	100%	100%	140,000,000
华新水泥(郴州)有限公司	220,000,000	220,000,000	-	220,000,000	-	100%	100%	150,000,000
华新水泥(襄阳)有限公司	140,000,000	140,000,000	-	140,000,000	-	100%	100%	125,000,000
华新水泥(武穴)有限公司	300,000,000	300,000,000	-	300,000,000	-	100%	100%	141,170,000
华新水泥(昭通)有限公司	60,000,000	60,000,000	-	60,000,000	-	60%	60%	55,900,000
华新水泥(西藏)有限公司	50,000,000	50,000,000	-	50,000,000	-	79%	79%	79,000,000
华新水泥襄阳襄城有限公司	40,000,000	40,000,000	-	40,000,000	-	100%	100%	30,000,000
黄石市华新水泥科研设计有限公司	990,000	990,000	-	990,000	-	99%	99%	-
华新红塔水泥(景洪)有限公司	91,601,080	91,601,080	-	91,601,080	-	51%	51%	31,147,600
华新水泥(大冶)有限公司	420,100,753	420,100,753	-	420,100,753	-	70%	70%	-
华新(香港)国际控股有限公司	1,574,475,219	157,935,219	1,416,540,000	1,574,475,219	-	100%	100%	-



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

成本法（续）：

	投资成本	年初余额	本年增减变动	年末余额	减值准备期末及期初余额	持股比例	表决权比例	本年现金红利
华新水泥(荆州)有限公司	70,800,000	70,800,000	-	70,800,000	-	88%	88%	5,019,367
重庆华新凤凰湖混凝土有限公司	40,000,000	40,000,000	-	40,000,000	-	100%	100%	6,000,000
华新(黄石)物流有限公司	20,000,000	20,000,000	-	20,000,000	-	100%	100%	20,440,000
华新水泥技术管理(武汉)有限公司	20,000,000	20,000,000	-	20,000,000	-	100%	100%	-
武汉钢华水泥有限责任公司	20,000,000	20,000,000	-	20,000,000	-	50%	50%	-
湖北岱领未来环保包装科技有限公司	60,229,648	60,229,648	-	60,229,648	-	100%	100%	14,000,000
华新水泥(河南信阳)有限公司	200,000,000	200,000,000	-	200,000,000	-	100%	100%	-
华新骨料有限公司	258,100,000	258,100,000	-	258,100,000	-	100%	100%	302,290,000
华新水泥(房县)有限公司	30,124,664	30,124,664	-	30,124,664	-	70%	70%	35,000,000
华新水泥(黄石)有限公司	892,800,000	732,800,000	160,000,000	892,800,000	-	80%	80%	-
华新水泥(麻城)有限公司	65,000,000	65,000,000	-	65,000,000	-	100%	100%	-
华新水泥(万源)有限公司	190,000,000	190,000,000	-	190,000,000	-	100%	100%	100,000,000
重庆华新盐井水泥有限公司	29,738,100	4,000,000	25,738,100	29,738,100	-	100%	100%	-
华新水泥(冷水江)有限公司	180,000,000	180,000,000	-	180,000,000	-	90%	90%	54,000,000
华新水泥(道县)有限公司	180,000,000	180,000,000	-	180,000,000	-	100%	100%	11,030,000
华新水泥(渠县)有限公司	240,000,000	240,000,000	-	240,000,000	-	100%	100%	210,000,000
华新混凝土有限公司	255,000,000	195,000,000	60,000,000	255,000,000	-	100%	100%	-
华新水泥(仙桃)有限公司	14,658,136	14,658,136	-	14,658,136	-	80%	80%	-
华新水泥(恩平)有限公司	674,058	674,058	-	674,058	-	0%	0%	-
华新环境工程有限公司	1,000,000,000	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-	100%	100%	-



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

成本法（续）：

	投资成本	年初余额	本年增减变动	年末余额	减值准备期末及期初余额	持股比例	表决权比例	本年现金红利
华新金龙水泥(鄞县)有限公司	363,802,268	363,802,268	-	363,802,268	-	80%	80%	48,000,000
云南华新建材投资有限公司	977,000,000	977,000,000	-	977,000,000	-	100%	100%	300,000,000
华新水泥(桑植)有限公司	120,000,000	120,000,000	-	120,000,000	-	80%	80%	24,000,000
华新水泥重庆涪陵有限公司	200,000,000	200,000,000	-	200,000,000	-	100%	100%	110,000,000
华新水泥(昆明东川)有限公司	140,000,000	140,000,000	-	140,000,000	-	100%	100%	50,000,000
黄石华新绿色建材产业有限公司	1,595,000,000	1,235,000,000	360,000,000	1,595,000,000	-	58%	58%	-
重庆华新地维水泥有限公司	73,000,000	73,000,000	-	73,000,000	-	97%	97%	-
华新水泥(株洲)有限公司	340,000,000	340,000,000	-	340,000,000	-	100%	100%	-
华新水泥(长阳)有限公司	197,590,806	197,590,806	-	197,590,806	-	100%	100%	20,000,000
华新水泥随州有限公司	24,600,000	24,600,000	-	24,600,000	-	60%	60%	-
华新水泥(阳新)有限公司	653,713,479	653,713,479	-	653,713,479	-	100%	100%	90,750,000
华新水泥(秭归)有限公司	240,000,000	240,000,000	-	240,000,000	-	100%	100%	50,000,000
华新水泥(赤壁)有限公司	140,000,000	140,000,000	-	140,000,000	-	100%	100%	85,910,000
SOMMERSET INVESTMENTS LIMITED	252,000,000	252,000,000	-	252,000,000	-	100%	100%	-
华新纳拉亚尼投资(上海)有限公司	500,000	500,000	-	500,000	-	100%	100%	-
华新水泥(黄石)散装储运有限公司	20,000,000	20,000,000	-	20,000,000	-	100%	100%	1,280,000
华新物业管理黄石有限公司	3,000,000	3,000,000	-	3,000,000	-	100%	100%	-
华新新型建材(黄石)有限公司	50,000,000	50,000,000	-	50,000,000	-	100%	100%	-
合计	12,896,923,034	12,896,923,034	2,326,278,100	15,223,201,134	(42,000,000)			2,572,726,587



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

权益法：

	期初余额	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		权益法下 投资损益	其他权益变动		
联营企业					
西藏高新建材集团有限 公司	345,368,185	17,150,803	(1,003,076)	361,515,912	-
上海万安华新水泥有限 公司	90,786,053	(1,564,650)	-	89,221,403	-
合计	436,154,238	15,586,153	(1,003,076)	450,737,315	-

4. 营业收入及成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	641,832,013	482,011,332	547,218,572	450,214,311
其他业务	2,688,003,688	2,534,309,151	4,457,338,119	4,280,386,197
合计	3,329,835,701	3,016,320,483	5,004,556,691	4,730,600,508

5. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	2,572,726,587	2,236,730,000
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	35,762,494	29,529,951
权益法核算的长期股权投资收益	15,586,153	(13,660,100)
其他	1,426,876	2,293,279
合计	2,625,502,110	2,254,893,130



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	2,482,299,167	2,238,002,243
加：资产减值准备	376,574	83,658
信用减值（转回）/损失	(6,709,555)	2,902,082
固定资产折旧	58,029,377	55,135,300
使用权资产折旧	11,153,683	10,086,290
无形资产摊销	2,930,782	2,110,916
长期待摊费用摊销	2,218,730	2,231,679
递延收益摊销	(1,541,667)	(1,907,667)
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(791,860)	503,768
固定资产报废损失	(13,787)	11,417
公允价值变动损失	39,970,883	(28,471,220)
财务费用	115,205,398	113,423,140
投资收益	(2,625,502,110)	(2,254,893,130)
递延所得税资产（减少）/增加	(52,607,411)	32,976,503
存货的减少	149,423,607	409,101,060
经营性应收项目的减少/（增加）	295,655,922	(126,181,364)
经营性应付项目的增加/（减少）	538,799,398	(85,684,275)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,008,897,131</u>	<u>369,430,400</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	2,706,295,387	3,365,759,060
减：现金的年初余额	<u>3,365,759,060</u>	<u>5,151,662,429</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(659,463,673)</u>	<u>(1,785,903,369)</u>



1. 非经常性损益明细表

	2023年金额
非流动资产处置净收益	417,565,351
计入当期损益的政府补助（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	130,241,913
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(3,214,270)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,439,948
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	41,441,891
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(63,975,677)
非经常性损益合计	530,499,156
减：所得税影响金额	87,939,446
减：少数股东权益影响金额	2,556,732
合计	440,002,978

2. 净资产收益率和每股收益

2023年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	9.82	1.33	1.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.26	1.12	1.11

2022年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	10.03	1.30	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.58	1.24	1.22

