

中国橡胶国际有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]46146号

---

目 录

审计报告	1
2023年度合并财务报表	3
2023年度合并财务报表附注	10



中国橡胶国际有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了中国橡胶国际有限公司（以下简称“贵公司”）合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2023 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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

## 三、 管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并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，我们运用了职业判断，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合并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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就贵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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：





### 合并资产负债表

编制单位：中国橡胶国际有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	11,429,296,744.47	10,660,571,159.42	八、(一)
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5	1,797,960,744.88	1,832,746,551.99	八、(二)
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7	151,559,681.41	184,583,650.95	八、(三)
应收票据	8	549,505,141.35	450,588,015.69	八、(四)
应收账款	9	5,698,441,497.22	5,603,662,101.65	八、(五)
应收款项融资	10			
预付款项	11	447,943,365.99	530,654,250.63	八、(六)
▲应收保费	12			
▲应收分保账款	13			
▲应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理费	15			
其他应收款	16	1,698,577,466.50	2,652,894,495.20	八、(七)
其中：应收股利	17			
△买入返售金融资产	18			
存货	19	12,298,263,303.27	12,552,983,590.59	八、(八)
其中：原材料	20	2,113,167,533.72	3,124,841,379.87	八、(八)
库存商品(产成品)	21	9,289,489,119.82	8,544,556,069.59	八、(八)
合同资产	22			
△保险合同资产	23			
△分出再保险合同资产	24			
持有待售资产	25			
一年内到期的非流动资产	26	3,797,023.23	1,268,027,336.52	八、(九)
其他流动资产	27	5,524,458,859.92	3,884,502,301.96	八、(十)
<b>流动资产合计</b>	28	<b>39,599,803,828.26</b>	<b>39,621,213,454.63</b>	
<b>非流动资产：</b>	29			
△发放贷款和垫款	30			
债权投资	31			
☆可供出售金融资产	32			
其他债权投资	33			
☆持有至到期投资	34			
长期应收款	35	1,585,829,376.00		八、(十一)
长期股权投资	36	679,006,932.71	595,396,294.52	八、(十二)
其他权益工具投资	37	415,265,564.90	359,422,377.75	八、(十三)
其他非流动金融资产	38			
投资性房地产	39			
固定资产	40	24,470,405,740.88	23,034,362,967.72	八、(十四)
其中：固定资产原价	41	43,799,733,272.76	38,990,189,075.12	八、(十四)
累计折旧	42	18,915,103,004.47	15,745,501,363.52	八、(十四)
固定资产减值准备	43	414,224,527.41	210,324,753.88	八、(十四)
在建工程	44	2,613,790,958.16	1,954,442,688.97	八、(十五)
生产性生物资产	45			
油气资产	46			
使用权资产	47	3,749,715,353.11	3,576,845,209.81	八、(十六)
无形资产	48	26,800,259,945.83	26,193,569,869.15	八、(十七)
开发支出	49			八、(十八)
商誉	50	18,538,477,801.52	17,507,125,003.17	八、(十九)
长期待摊费用	51	36,087,748.95	61,161,415.08	八、(二十)
递延所得税资产	52	1,766,607,142.37	1,451,270,263.28	八、(二十一)
其他非流动资产	53	4,781,700,201.22	3,302,962,149.33	八、(二十二)
其中：特准储备物资	54			
<b>非流动资产合计</b>	55	<b>85,437,146,757.65</b>	<b>78,036,258,238.78</b>	
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
	74			
	75			
	76			
<b>资产总计</b>	77	<b>125,036,950,585.91</b>	<b>117,657,471,693.41</b>	

法定代表人：  
*[Signature]*

主管会计工作负责人：  
*[Signature]*

会计机构负责人：  
*[Signature]*





### 合并资产负债表(续)

编制单位: 中国建银国际有限公司 2023年12月31日 金额单位: 元

项	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动负债:</b>	78	—	—	
短期借款	79	6,697,412,729.89	5,188,206,275.42	八、(二十三)
△向中央银行借款	80			
△拆入资金	81			
交易性金融负债	82			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	83			
衍生金融负债	84	219,343,591.68	170,666,062.33	八、(二十四)
应付票据	85	1,061,002,216.96	784,813,634.04	八、(二十五)
应付账款	86	15,050,985,827.43	14,410,327,703.23	八、(二十六)
预收款项	87	584,661.60	134,154.07	八、(二十七)
合同负债	88	150,068,916.92	167,400,209.02	八、(二十八)
△卖出回购金融资产款	89			
△吸收存款及同业存放	90			
△代理买卖证券款	91			
△代理承销证券款	92			
△预收保费	93			
应付职工薪酬	94	2,344,501,506.02	2,026,238,180.28	八、(二十九)
其中: 应付工资	95	1,889,067,208.40	1,603,275,302.16	八、(二十九)
应付福利费	96			
其中: 职工奖励及福利基金	97			
应交税费	98	1,764,012,335.54	1,594,778,710.67	八、(三十)
其中: 应交税金	99	1,763,974,380.32	1,594,742,969.41	八、(三十)
其他应付款	100	2,459,910,865.64	2,300,929,814.55	八、(三十一)
其中: 应付股利	101	10,799,648.95	930,408.55	八、(三十一)
△应付手续费及佣金	102			
△应付分保账款	103			
持有待售负债	104			
一年内到期的非流动负债	105	11,557,110,410.38	2,612,334,184.96	八、(三十二)
其他流动负债	106	7,922,182,111.04	2,134,417,535.54	八、(三十三)
<b>流动负债合计</b>	107	49,227,115,173.10	31,390,246,464.11	
<b>非流动负债:</b>	108	—	—	
△保险合同准备金	109			
长期借款	110	17,189,806,162.40	27,821,825,546.01	八、(三十四)
应付债券	111	8,606,051,775.33	3,640,573,144.53	八、(三十五)
其中: 优先股	112			
永续债	113			
△保险合同负债	114			
△分出再保险合同负债	115			
租赁负债	116	3,273,721,608.35	3,178,180,632.00	八、(三十六)
长期应付款	117		8,313,648,000.00	八、(三十七)
长期应付职工薪酬	118	1,907,737,791.13	1,944,686,170.25	八、(三十八)
预计负债	119	1,168,480,447.21	983,837,134.01	八、(三十九)
递延收益	120	297,606,369.79	293,693,192.08	八、(四十)
递延所得税负债	121	8,191,223,645.64	8,094,516,264.76	八、(四十一)
其他非流动负债	122	200,407,611.62	252,675,760.96	八、(四十一)
其中: 专项储备基金	123			
<b>非流动负债合计</b>	124	40,835,035,411.47	54,523,635,844.60	
<b>负债合计</b>	125	90,062,150,584.57	85,913,882,308.71	
<b>所有者权益(或股东权益):</b>	126	—	—	
实收资本(或股本)	127	7,875.67	7,875.67	八、(四十二)
国家资本	128			
国有法人资本	129	7,875.67	7,875.67	八、(四十二)
集体资本	130			
民营资本	131			
外商资本	132			
减: 已归还投资	133			
实收资本(或股本)净额	134	7,875.67	7,875.67	八、(四十二)
其他权益工具	135			
其中: 优先股	136			
永续债	137			
资本公积	138	2,627,914,647.78	2,627,914,647.78	八、(四十三)
减: 库存股	139			
其他综合收益	140	-2,501,375,755.48	-2,506,475,339.07	八、(六十)
其中: 外币报表折算差额	141	-2,352,243,712.50	-2,451,553,410.97	八、(六十)
专项储备	142			
盈余公积	143			
其中: 法定公积金	144			
任意公积金	145			
储备基金	146			
企业发展基金	147			
利润归还投资	148			
△一般风险准备	149			
未分配利润	150	4,980,493,420.04	4,189,665,762.55	八、(四十四)
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	151	5,107,040,188.01	4,311,112,946.93	
*少数股东权益	152	29,867,759,813.33	27,432,478,437.77	
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>	153	34,974,800,001.34	31,743,591,384.70	
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>	154	125,036,950,585.91	117,657,473,693.41	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

张咏





### 合并利润表

编制单位：中国核能国际有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1	61,901,156,746.00	58,971,646,875.15	
其中：营业收入	2	61,901,156,746.00	58,971,646,875.15	八、(四十五)
△利息收入	3			
△保险服务收入	4			
▲已赚保费	5			
△手续费及佣金收入	6			
<b>二、营业总成本</b>	7	58,928,556,014.51	54,534,232,182.91	
其中：营业成本	8	41,345,988,075.47	40,334,460,982.96	八、(四十五)
△利息支出	9			
△手续费及佣金支出	10			
△保险服务费用	11			
△分出保费的分摊	12			
△减：摊回保险服务费用	13			
△承保损失	14			
△减：分出再保险财务收益	15			
▲退保金	16			
▲赔付支出净额	17			
▲提取保险责任准备金净额	18			
▲保单红利支出	19			
▲分保费用	20			
税金及附加	21	309,941,646.87	329,320,530.03	
销售费用	22	5,523,891,127.13	4,662,165,841.73	八、(四十六)
管理费用	23	5,717,606,622.76	5,538,671,877.95	八、(四十七)
研发费用	24	2,390,089,509.87	1,938,845,359.18	八、(四十八)
财务费用	25	3,641,030,832.41	1,729,767,591.06	八、(四十九)
其中：利息费用	26	2,974,342,527.71	1,240,580,345.30	八、(四十九)
利息收入	27	428,748,115.38	168,403,677.30	八、(四十九)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	28	924,187,109.17	422,519,831.26	八、(四十九)
其他	29			
加：其他收益	30	489,165,385.00	242,037,051.66	八、(五十)
投资收益(损失以“-”号填列)	31	-66,366,971.74	-520,703,834.53	八、(五十一)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	89,091,517.50	20,751,350.04	八、(五十一)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	34			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	35	42,639,187.50	3,003,937.59	八、(五十二)
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	36	1,217,209,668.29	350,342,118.63	八、(五十三)
信用减值损失(损失以“-”号填列)	37	-68,176,585.60	4,660,150.16	八、(五十四)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	38	-276,380,707.05	-184,758,681.89	八、(五十五)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	39	-5,829,781.95	5,305,144.83	八、(五十六)
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	40	4,304,858,897.74	4,333,500,578.89	
加：营业外收入	41	447,826,521.92	229,816,611.10	八、(五十七)
其中：政府补助	42	1,591,200.00	1,760,746.70	八、(五十七)
减：营业外支出	43	205,579,897.38	132,252,396.62	八、(五十八)
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	44	4,547,105,522.28	4,431,064,793.39	
减：所得税费用	45	1,261,715,673.66	1,442,038,922.29	八、(五十九)
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	46	3,285,389,848.62	2,989,025,871.10	
(一)按所有权归属分类	47			
归属于母公司所有者的净利润	48	816,504,871.40	921,001,595.47	
*少数股东损益	49	2,468,884,977.22	2,068,024,275.63	
(二)按经营持续性分类	50			
持续经营净利润	51	3,285,389,848.62	2,989,025,871.10	
终止经营净利润	52			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	53	1,092,005,278.10	2,296,058,630.80	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	5,099,583.59	679,224,958.69	八、(六十)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	55	-29,813,512.50	-128,819,741.69	八、(六十)
1.重新计量设定受益计划变动额	56	-42,915,944.74	-106,517,686.34	八、(六十)
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57			
3.其他权益工具投资公允价值变动	58	13,102,432.24	-22,302,055.35	八、(六十)
4.企业自身信用风险公允价值变动	59			
△5.不能转损益的保险合同金融资产变动	60			
6.其他	61			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	62	34,913,096.09	308,044,700.35	八、(六十)
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63	-10,850,873.22	-5,743,368.59	八、(六十)
2.其他债权投资公允价值变动	64			
△3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66			
△5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67			
6.其他债权投资信用减值准备	68			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	69	-53,545,729.16	112,342,102.32	八、(六十)
8.外币财务报表折算差额	70	99,309,698.47	701,445,966.65	八、(六十)
△9.可转损益的保险合同金融资产变动	71			
△10.可转损益的分出再保险合同金融资产变动	72			
11.其他	73			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74	1,086,905,694.51	1,616,833,672.11	
<b>七、综合收益总额</b>	75	4,377,395,126.72	5,285,084,501.90	
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	621,604,454.99	1,600,226,554.16	
*归属于少数股东的综合收益总额	77	3,555,790,671.73	3,684,857,947.74	
<b>八、每股收益</b>	78			
基本每股收益	79			
稀释每股收益	80			

法定代表人：

*[Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

张誅





### 合并现金流量表

编制单位：中国橡胶国际有限公司 2023年度 金额单位：元

项	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	64,331,317,166.31	63,369,029,547.28	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到签发保险合同而取得的现金	6			
△收到分入再保险合同的现金净额	7			
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			
▲收到再保险业务现金净额	9			
▲保户储金及投资款净增加额	10			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			
△拆入资金净增加额	13			
△回购业务资金净增加额	14			
△代理买卖证券收到的现金净额	15			
收到的税费返还	16	140,332,464.45	121,608,167.60	
收到其他与经营活动有关的现金	17	1,007,716,423.05	579,250,203.16	
<b>经营活动现金流入小计</b>	18	65,479,366,053.81	64,069,887,918.04	
购买商品、接受劳务支付的现金	19	30,399,013,890.27	33,173,352,328.94	
△客户贷款及垫款净增加额	20			
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			
△支付签发保险合同赔款的现金	22			
△支付分入再保险合同的现金净额	23			
△保单质押贷款净增加额	24			
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			
△拆出资金净增加额	26			
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			
▲支付保单红利的现金	28			
支付给职工以及为职工支付的现金	29	11,151,766,914.00	9,562,636,568.81	
支付的各项税费	30	5,014,926,555.06	5,642,926,242.71	
支付其他与经营活动有关的现金	31	7,190,470,587.56	8,422,307,027.27	
<b>经营活动现金流出小计</b>	32	53,756,177,936.89	56,801,222,164.73	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	33	11,723,188,116.92	7,268,665,753.31	八、(六十一)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	34	—	—	
收回投资收到的现金	35		9,458,448.97	
取得投资收益收到的现金	36	267,141,717.90	135,876,905.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37	22,716,223.65	44,170,008.65	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38			
收到其他与投资活动有关的现金	39	1,169,475,420.60		
<b>投资活动现金流入小计</b>	40	1,459,333,362.15	189,505,363.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	3,765,047,877.03	2,782,908,440.18	
投资支付的现金	42		1,065,113,951.51	
▲质押贷款净增加额	43			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44			
支付其他与投资活动有关的现金	45		16,955,074.06	
<b>投资活动现金流出小计</b>	46	3,765,047,877.03	3,864,977,465.75	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	47	-2,305,714,514.88	-3,675,472,102.62	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	48	—	—	
吸收投资收到的现金	49			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50			
取得借款所收到的现金	51	16,958,606,581.40	21,164,747,208.45	
收到其他与筹资活动有关的现金	52	844,385,631.71	297,385,857.69	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	53	17,802,992,213.11	21,462,133,066.14	
偿还债务所支付的现金	54	14,947,370,491.26	26,295,174,144.90	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55	3,858,006,696.89	2,276,259,235.72	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56	37,263,793.95	894,171,952.52	
支付其他与筹资活动有关的现金	57	7,974,208,272.43	1,193,127,068.71	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	58	26,779,585,460.58	29,764,560,449.33	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	59	-8,976,593,247.47	-8,302,427,383.19	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	60	327,845,230.48	122,770,514.93	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	61	768,725,585.05	-4,586,463,217.57	八、(六十一)
加：期初现金及现金等价物余额	62	10,660,571,159.42	15,247,034,376.99	八、(六十一)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	63	11,429,296,744.47	10,660,571,159.42	八、(六十一)

法定代表人：

*foray*

主管会计工作负责人：

*foray*

会计机构负责人：

张咏







合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 中国建设银行股份有限公司 2023年度 上海 金额单位: 元

项 目	次 序	所有者权益		其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
		实收资本(或股本)	其他													
一、上年年末余额	15	7,875.67		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
加: 会计政策变更	1															
前期差错更正	2															
其他	3															
二、本年年初余额	4	7,875.67			2,627,914,647.78									32,005,010,416.11		
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	5															
(一) 综合收益总额	6															
(二) 所有者投入和减少资本	7															
1. 所有者投入的普通股	8															
2. 其他权益工具持有者投入资本	9															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	10															
4. 其他	11															
(三) 专项储备增加和使用	12															
1. 提取专项储备	13															
2. 专项储备减少	14															
(四) 利润分配	15															
1. 提取盈余公积	16															
其中: 计提公积金	17															
2. 对所有者(或股东)的分配	18															
其中: 应付股利	19															
3. 专项储备	20															
4. 其他	21															
(五) 所有者权益内部结转	22															
1. 资本公积转增资本(或股本)	23															
2. 盈余公积转增资本(或股本)	24															
3. 专项储备转增资本	25															
4. 其他	26															
(六) 所有者权益总额	27															
1. 所有者权益合计	28															
2. 少数股东权益	29															
3. 其他	30															
四、本年年末余额	31															
1. 实收资本(或股本)	32															
2. 其他综合收益	33															
3. 专项储备	34															
4. 未分配利润	35															
5. 少数股东权益	36															
6. 其他	37															
五、本年年末余额	38															
1. 所有者权益合计	39															
2. 少数股东权益	40															
3. 其他	41															

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙

张洙



合并资产减值准备情况表

编制单位：中国建设银行股份有限公司 2023年12月31日

项目	本期增加					本期减少					期末余额		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
一、坏账准备	112,000,001.98	147,228,094.72	17,550,003.20	17,550,003.20	164,788,779.90	70,983,108.00	24,703,437.03	0	0	103,566,648.01	713,023,009.99	按账龄计提	22
其中：应收款项坏账准备	702,469,303.88	146,843,435.61	31,386,432.80	31,386,432.80	107,806,006.76	16,310,231.41	24,703,437.03			103,203,606.64	701,114,931.04	一、按账龄计提	23
二、存货跌价准备	391,982,108.90	43,187,638.00	2,818,602.30	2,818,602.30	51,774,249.20						442,768,798.10	二、按单项计提坏账准备或减值	24
三、合同资产减值准备												其中：在合同资产中计提减值准备的金额	25
四、金融资产减值准备													26
五、合同履约成本减值准备													27
六、无形资产减值准备													28
七、长期股权投资减值准备													29
八、其他资产减值准备													30
合计	1,430,962,006.67	423,810,409.33	43,124,602.64	43,124,602.64	466,736,264.31	70,983,108.00	51,017,931.03			130,370,666.61	1,826,817,208.78		43

法定代表人：张琛

主管会计工作负责人：张琛

会计机构负责人：张琛



# 中国橡胶国际有限公司

## 2023 年度合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国橡胶国际有限公司(以下简称“本公司”)是由中国化工橡胶有限公司于 2015 年 4 月 13 日在中华人民共和国香港特别行政区注册成立的有限责任公司, 注册资本为 10,000 港币。公司总部地址为: 4611, Convention Plaza Office Tower, Wanchai, Hong Kong。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司的主要经营活动为投资控股 Marco Polo International Italy S.R.L. (以下简称“Marco Polo”), Marco Polo 为 Pirelli & C. S.p.A (以下简称“Pirelli&C”)和 TP Industrial Holding S.r.l. (以下简称“TPIH”)的控股公司。

Pirelli&C 成立于 1872 年, 生产和销售商用轮胎, 具体包含汽车、摩托车和自行车轮胎。Pirelli&C 主要生产销售高端轮胎, 以及在功能和安全性等方面均表现突出的轮胎。2017 年 10 月 4 日, Pirelli&C 在米兰证券交易所成功上市。

TPIH 是 Prometeon Tire Group S.r.l. (以下简称“PTG”)的控股公司, PTG 生产和销售工业用轮胎, 包括卡客车轮胎、农业用轮胎等。

本公司及子公司(以下合称“本公司”)经批准的经营范围为投资管理、轮胎生产和销售。于 2023 年度, 本公司的实际主营业务为投资管理、轮胎生产和销售。

#### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司: 中国化工橡胶有限公司;

本公司最终控制方: 中国中化控股有限责任公司。

#### (四) 营业期限

本公司的营业期限为: 2015 年 4 月 13 日至无固定期限。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行

编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的合并财务状况、合并经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### (一) 会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

#### (二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### (三) 记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### (四) 企业合并

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与

购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (五) 合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

## (九) 金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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(a)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(b)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。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

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

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。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

### （2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

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

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

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。

### （十）套期工具

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1. 在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。
2. 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本

准则规定的套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；(2) 在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；(3) 套期关系符合套期有效性要求。套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(a) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(b) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(c) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

### 3. 套期的会计处理。

#### (1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(a) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

(b) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

#### (2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(a) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(b) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的

其他利得或损失)，应当计入当期损益。

### (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(a) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(b) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

## (十一) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

## (十二) 应收账款

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

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### 1. 预期信用损失的计量

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而

导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- （1）该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- （2）该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加；
- （3）具有较低的信用风险。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2. 信用风险显著增加

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

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

- （1）债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- （2）已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- （3）已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

（4）现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

本公司认为金融资产在借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款（该评估不考虑本公司

采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动）的情况下发生违约。

### 3. 已发生信用减值的金融资产

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

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

### 4. 预期信用损失准备的列报

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

### 5. 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （十三）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十四) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的

账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3)除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对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。

用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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的份额，确认投资损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各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司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持股比例计算归属于投资企业的部分（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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十六) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	4-50	3.00-5.00	1.90-24.25
机器设备	3-20	3.00-5.00	4.75-32.33
运输工具	3-15	3.00-5.00	6.33-32.33
电子设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
办公设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
其他设备	2-20	0.00-5.00	4.75-50.00

##### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十七) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

## 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式。

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

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (二十)长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一)合同负债

本公司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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (二十二)职工薪酬

1. 职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、因解除与职工的劳动关系给予的补偿及其他与获得职工提供的服务相关的支出等。

2. 本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

##### (1)短期薪酬

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

##### (2)离职后福利-设定提存计划

本公司职工参与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。

##### (3)辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

2) 本公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本公司将实施重组的合理预期时。

#### (4) 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十三) 应付债券

应付债券按实际收到的款项记账，于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用，在实际利率与票面利率差异较小的情况下，采用票面利率计算确定利息费用。

#### (二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十五) 收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

##### 1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

(1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

(2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

(3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### (二十六) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十七)政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十九) 租赁

##### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 2. 出租人

###### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融

资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

## (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## (三十) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### (三十一)公允价值计量

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

本公司估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更情况

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)相关规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (二) 会计估计变更情况

本公司本年度无会计估计变更情况。

### (三) 前期重大会计差错更正情况

本公司本年度无前期重大会计差错更正情况。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	4.00-30.00
企业所得税	应纳税所得额	8.25-34.00

### (二) 重要税收优惠政策及其依据

无。

## 七、企业合并及合并财务报表

### 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万欧元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	取得方式
1	Fourteen Sundew S.r.l.	2	3	卢森堡	卢森堡	投资管理	1.20	100.00	100.00	1
2	Marco Polo International Italy S.r.l.	3	3	意大利	米兰	投资管理	1.00	100.00	100.00	1
3	Pirelli & C. S.p.A.	4	3	意大利	米兰	轮胎生产和销售	190,437.45	37.02	37.02	3
4	TP INDUSTRIAL HOLDING S.r.l.	4	3	意大利	米兰	轮胎生产和销售	10,000.00	100.00	100.00	1

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

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

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,785,346.30	13,291,719.39
银行存款	11,399,511,398.17	10,647,279,440.03
<u>合计</u>	<u>11,429,296,744.47</u>	<u>10,660,571,159.42</u>
其中： <u>存放境外的款项总额</u>	<u>11,427,953,160.55</u>	<u>8,518,463,736.46</u>

### (二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,797,960,744.88	1,832,746,551.99
其中：债务工具投资	1,797,960,744.88	1,832,746,551.99
<u>合计</u>	<u>1,797,960,744.88</u>	<u>1,832,746,551.99</u>

(三) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
外币衍生工具-商业交易	83,820,592.15	47,907,032.88
外币衍生工具-净财务状况	67,739,089.26	81,983,592.29
利率衍生工具		30,195,184.38
货币利率互换-现金流量套期工具		24,497,841.40
<u>合计</u>	<u>151,559,681.41</u>	<u>184,583,650.95</u>

(四) 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	237,137,991.50		237,137,991.50	159,859,180.99		159,859,180.99
商业承兑汇票	312,367,149.85		312,367,149.85	290,728,834.70		290,728,834.70
<u>合计</u>	<u>549,505,141.35</u>		<u>549,505,141.35</u>	<u>450,588,015.69</u>		<u>450,588,015.69</u>

2. 应收票据坏账准备

类别	期末数		坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
	账面余额	比例 (%)			
	金额		金额		
按组合计提坏账准备	549,505,141.35	100.00			549,505,141.35
<u>合计</u>	<u>549,505,141.35</u>	<u>100.00</u>			<u>549,505,141.35</u>

续上表

类别	期末数		期初数		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
	金额		金额		
按组合计提坏账准备	450,588,015.69	100.00			450,588,015.69
<u>合计</u>	<u>450,588,015.69</u>	<u>100.00</u>			<u>450,588,015.69</u>

按组合计提坏账准备的应收票据

名称	应收票据	期末数	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	312,367,149.85		—
商业承兑汇票	312,367,149.85		
银行承兑汇票小计	237,137,991.50		—
银行承兑汇票	237,137,991.50		

(五) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	5,914,548,021.68	260,296,984.27	5,772,239,300.53	338,256,156.55
1至2年	210,882,403.31	199,857,644.19	44,133,865.77	26,520,544.54
2至3年	15,867,833.95	13,220,259.10	149,850,865.54	121,859,730.27
3年以上	324,257,760.24	293,739,634.40	339,907,373.46	215,832,872.29
<u>合计</u>	<u>6,465,556,019.18</u>	<u>767,114,521.96</u>	<u>6,306,131,405.30</u>	<u>702,469,303.65</u>

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,340,780,480.56	20.74	639,121,992.06	47.67	701,658,488.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,124,775,538.62	79.26	127,992,529.90	2.50	4,996,783,008.72
其中: 账龄组合	5,124,775,538.62	79.26	127,992,529.90	2.50	4,996,783,008.72
<u>合计</u>	<u>6,465,556,019.18</u>	<u>100.00</u>	<u>767,114,521.96</u>	—	<u>5,698,441,497.22</u>

续上表

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,330,896,975.11	21.10	599,259,254.30	45.03	731,637,720.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,975,234,430.19	78.90	103,210,049.35	2.07	4,872,024,380.84
其中：账龄组合	4,975,234,430.19	78.90	103,210,049.35	2.07	4,872,024,380.84
合计	<u>6,306,131,405.30</u>	<u>100.00</u>	<u>702,469,303.65</u>	—	<u>5,603,662,101.65</u>

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
ReifenKriegGmbH	1,967,614.00	1,967,614.00	100.00	预计无法收回
ALLTYRESSERVICISRL	976,911.00	976,911.00	100.00	预计无法收回
DursunBayram	859,070.00	859,070.00	100.00	预计无法收回
KKFReifenGmbH	276,159.00	276,159.00	100.00	预计无法收回
SERVITIRESS. A. S.	262,938.00	262,938.00	100.00	预计无法收回
AUTOMARKETSRL	200,420.00	184,699.00	92.16	预计无法收回
Chinanationalheavydutytruckgro	197,008.00	197,008.00	100.00	预计无法收回
ORGANIZACIONLOPEZVILLADAS. A. S	191,094.00	191,094.00	100.00	预计无法收回
ReifenKieferGmbH	177,853.00	177,853.00	100.00	预计无法收回
COMERCIALIZADORAAMBALLTDA	150,366.00	150,366.00	100.00	预计无法收回
其他	1,335,521,047.56	633,878,280.06	47.46	预计部分无法收回
合计	<u>1,340,780,480.56</u>	<u>639,121,992.06</u>	—	

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	5,124,775,538.62	100.00	127,992,529.90	4,975,234,430.19	100.00	103,210,049.35
合计	<u>5,124,775,538.62</u>	<u>100.00</u>	<u>127,992,529.90</u>	<u>4,975,234,430.19</u>	<u>100.00</u>	<u>103,210,049.35</u>

### 5. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或 收回金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或 收回原因、方式
PIRUSSIALLC Pirelli Tyre Russia	17,853,705.34	17,853,705.34	款项已收回
CHINAPIRELLITYRECO. LTD	15,495,796.02	15,495,796.02	款项已收回
PTLLCPIRELLITIRELLC	12,115,774.16	12,115,774.16	款项已收回
CONBRCOMPirelli Comercial de Pneus Brasil Ltda	5,858,349.85	5,858,349.85	款项已收回
PNEUSPIRELLIPNEUSLTD	5,641,632.41	5,641,632.41	款项已收回
AUSTYREPIRELLITYRESAUSTRALIAPTTLTD	2,707,054.28	2,707,054.28	款项已收回
PTLPIRELLIUKTYRESLTD	2,524,705.13	2,524,705.13	款项已收回
TRUCKSERVICETIRESSRL	1,967,614.00	1,967,614.00	款项已收回
SGIASAS	976,911.00	976,911.00	款项已收回
零星客户汇总	13,328,689.22	13,328,689.22	款项已收回
<u>合计</u>	<u>78,470,231.41</u>	<u>78,470,231.41</u>	--

### 6. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
FINIYRE SPA	货款	13,700,261.89	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
MODERNA DTRI PNEUM. SRL	货款	5,199,661.81	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
FRANZOSI GOMME S. P. A.	货款	888,570.90	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
AMARAY BTP	货款	177,405.72	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
ATSAZZURRA SRL	货款	112,241.16	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
AUTO POIDS LOURD PROFIL+	货款	92,793.57	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
SARDA COGE SRL	货款	61,688.20	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
Closing of old Romania branch	货款	44,789.19	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
其他	货款	4,516,024.59	确认无法收回	履行往来款内部核销程序	否
<u>合计</u>	--	<u>24,793,437.03</u>	--	--	--

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
客户 A	401,448,617.15	6.21	120,434.54
客户 B	370,260,549.31	5.73	4,593,734.48
客户 C	361,364,668.84	5.59	76,544,451.94
客户 D	200,701,481.67	3.10	176,606.59
客户 E	135,308,892.57	2.09	290,194.38
<u>合计</u>	<u>1,469,084,209.54</u>	<u>22.72</u>	<u>81,725,421.93</u>

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	451,136,433.20	100.00	3,193,067.21	537,553,687.72	100.00	6,899,437.09
<u>合计</u>	<u>451,136,433.20</u>	<u>100.00</u>	<u>3,193,067.21</u>	<u>537,553,687.72</u>	<u>100.00</u>	<u>6,899,437.09</u>

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
第一名	20,104,755.13	4.46	
第二名	11,065,048.08	2.45	
第三名	17,051,320.32	3.78	
第四名	7,153,398.36	1.59	
第五名	5,203,351.06	1.15	
<u>合计</u>	<u>60,577,872.95</u>	<u>13.43</u>	

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		117,797,191.95
其他应收款项	1,698,577,466.52	2,535,097,303.25
<u>合计</u>	<u>1,698,577,466.52</u>	<u>2,652,894,495.20</u>

1. 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他		117,797,191.95
<u>合计</u>		<u>117,797,191.95</u>

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	1,120,955,749.44	2,715,510.78	2,492,203,455.42	2,712,127.24
1至2年	579,843,908.94		45,605,975.07	
2至3年	493,318.92			
<u>合计</u>	<u>1,701,292,977.30</u>	<u>2,715,510.78</u>	<u>2,537,809,430.49</u>	<u>2,712,127.24</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,795,732.15	0.16	2,715,510.78	97.13	80,221.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,698,497,245.15	99.84			1,698,497,245.15
其中：账龄组合	673,836,637.17	39.61			673,836,637.17
关联方组合	1,024,660,607.98	60.23			1,024,660,607.98
<u>合计</u>	<u>1,701,292,977.30</u>	<u>100.00</u>	<u>2,715,510.78</u>	—	<u>1,698,577,466.52</u>

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,712,127.24	0.11	2,712,127.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,535,097,303.25	99.89			2,535,097,303.25
其中：账龄组合	260,972,224.94	10.28			260,972,224.94
关联方组合	2,274,125,078.31	89.61			2,274,125,078.31
合计	<u>2,537,809,430.49</u>	<u>100.00</u>	<u>2,712,127.24</u>	—	<u>2,535,097,303.25</u>

单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
Internitco Comerç	1,039,559.96	1,039,559.96	100.00	预计无法收回
Caravanning Manresa	659,198.26	659,198.26	100.00	预计无法收回
Eurostoc	173,955.53	173,955.53	100.00	预计无法收回
KRAIGURG Austria GMBH	401,081.07	320,859.70	80.00	预计部分无法收回
Other minor	521,937.33	521,937.33	100.00	预计无法收回
合计	<u>2,795,732.15</u>	<u>2,715,510.78</u>	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末数		期初数		坏账准备
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	
1年以内(含1年)	673,836,637.17	100.00	260,972,224.94	100.00	
合计	<u>673,836,637.17</u>	<u>100.00</u>	<u>260,972,224.94</u>	<u>100.00</u>	

②采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数		期初数		坏账准备
	账面余额	计提比例(%)	账面余额	计提比例(%)	
关联方组合	1,024,660,607.98		2,274,125,078.31		
合计	<u>1,024,660,607.98</u>	—	<u>2,274,125,078.31</u>	—	

(3) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或 收回原因、方式
St Modwen Developments Ltd	348,610.53	348,610.53	款项已收回
Various minor customers	234,267.03	234,267.03	款项已收回
<u>合计</u>	<u>582,877.56</u>	<u>582,877.56</u>	--

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
第一名	往来款	894,079,605.52	52.64	
第二名	往来款	130,581,002.45	7.69	
第三名	往来款	72,096,952.78	4.24	
第四名	往来款	69,530,342.40	4.09	
第五名	往来款	65,152,642.25	3.84	
<u>合计</u>	--	<u>1,231,440,545.40</u>	<u>72.50</u>	

(八) 存货

存货分类

项目	期末数		期初数	
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额
原材料	2,134,114,777.37	20,947,243.65	2,113,167,533.72	3,143,438,542.80
自制半成品及在产品	767,551,517.06		767,551,517.06	803,014,399.26
库存商品（产成品）	9,711,690,059.34	422,200,939.52	9,289,489,119.82	8,917,529,485.74
其他	128,663,945.60	608,812.93	128,055,132.67	80,983,868.69
合计	<u>12,742,020,299.37</u>	<u>443,756,996.10</u>	<u>12,298,263,303.27</u>	<u>12,944,966,296.49</u>
				<u>18,597,162.93</u>
				<u>803,014,399.26</u>
				<u>8,544,556,069.59</u>
				<u>80,571,741.87</u>
				<u>12,552,983,590.59</u>

## (九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收养老金保证金		1,268,027,336.52
其他	3,797,023.23	
<u>合计</u>	<u>3,797,023.23</u>	<u>1,268,027,336.52</u>

## (十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,319,039,372.03	3,257,193,639.09
关联方借款	2,620,920,590.51	
应收合营企业短期借款	582,432,226.43	579,567,435.34
其他	2,066,670.95	47,741,227.56
<u>合计</u>	<u>5,524,458,859.92</u>	<u>3,884,502,301.99</u>

## (十一) 长期应收款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收关联方款项	1,585,829,376.00		1,585,829,376.00			
<u>合计</u>	<u>1,585,829,376.00</u>		<u>1,585,829,376.00</u>			

## (十二) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
对合营企业投资	601,506,944.56	79,138,867.50	29,314,800.00	36,717,623.74	688,048,635.80
对联营企业投资	63,838,038.60	9,952,650.00	12,607,200.00	3,832,049.91	65,015,538.51
<u>小计</u>	<u>665,344,983.16</u>	<u>89,091,517.50</u>	<u>41,922,000.00</u>	<u>40,549,673.65</u>	<u>753,064,174.31</u>
减:长期股权投资减值准备	69,948,688.64			4,108,552.96	74,057,241.60
<u>合计</u>	<u>595,396,294.52</u>	<u>89,091,517.50</u>	<u>41,922,000.00</u>	<u>36,441,120.69</u>	<u>679,006,932.71</u>

## 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额			
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整			其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备
<b>合计</b>	<b>1,224,613,430.69</b>	<b>665,314,983.16</b>			<b>89,091,517.50</b>	<b>-29,314,800.00</b>		<b>12,607,200.00</b>	<b>40,549,673.05</b>	<b>753,061,174.31</b>	<b>74,057,241.60</b>
一、合营企业											
其中：PT Evoluzione Tyres (Indonesia)	832,063,205.30	601,506,944.56			79,138,867.50	-29,314,800.00			36,717,623.74	688,048,635.80	67,746,304.00
Xushen Tyre (Shanghai) Co. Ltd	361,179,931.90	169,001,009.35			6,125,617.50	-4,574,700.00			9,984,084.06	180,836,010.91	67,746,304.00
二、联营企业											
其中：Eurostazioni S.p.A	470,883,273.40	432,505,935.21			72,713,250.00	-24,740,100.00		12,607,200.00	26,733,539.68	507,212,621.89	6,310,937.60
Other companies	382,550,225.39	63,838,038.60			9,952,650.00				3,832,049.91	65,015,538.51	
	10,360,966.49	14,689,622.19			8,690,400.00			11,291,400.00	2,817,696.32	49,365,112.73	
					1,262,250.00			1,315,800.00	1,014,353.59	15,650,425.78	6,310,937.60

注：1、本公司之间接非全资子公司 Pirelli&C 持有 PT Evoluzione Tyres 63.04%的股权。根据该公司的股东协议，其重大经营决策须经全体股东一致通过。Pirelli&C 和其他股东共同控制 PT Evoluzione Tyres，因此作为合营企业按权益法核算。

2、本公司与合营企业、联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务

(十三)其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
Fin. Priv. S.r.l.	184,031,027.20	140,033,008.50
RCS Mediagroup S.p.A	143,815,500.80	122,997,453.00
Istituto Europeo di	65,679,334.40	60,414,983.10
Tlcom I LP	5,029,888.00	4,720,964.40
Fondo Anastasia	188,620.80	13,175,647.50
其他各家汇总	16,521,193.70	18,080,321.25
<u>合计</u>	<u>415,265,564.90</u>	<u>359,422,377.75</u>

(十四)固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	24,470,405,740.88	23,034,362,967.72
<u>合计</u>	<u>24,470,405,740.88</u>	<u>23,034,362,967.72</u>

固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
一、账面原值合计	38,990,189,075.12	3,901,179,105.45	376,592,524.65	1,284,957,616.84	43,799,733,272.76
其中：房屋及建筑物、机械设备	37,857,766,682.91	3,733,355,907.00	339,491,164.50	1,478,325,100.80	42,729,956,526.21
运输工具	9,423,824.35	9,630,684.45	6,167,659.50	315,742.19	13,202,591.49
办公设备	110,048,122.30	15,441,165.45	2,022,537.60	-6,947,351.24	116,519,398.91
其他	1,012,950,445.56	142,751,348.55	28,911,163.05	-186,735,874.91	940,054,756.15
二、累计折旧合计	15,745,501,353.52	2,933,993,943.00	318,115,855.80	553,723,563.75	18,915,103,004.47
其中：房屋及建筑物、机械设备	15,123,025,636.90	2,861,289,092.70	283,167,488.70	539,082,793.66	18,240,230,034.56
运输工具	7,915,038.27	4,848,937.20	6,167,667.15	342,162.82	6,938,471.14
办公设备	65,312,426.95	13,518,835.20	1,644,925.95	-35,654,810.34	41,531,525.86
其他	549,248,251.40	54,337,077.90	27,135,774.00	49,953,417.61	626,402,972.91
三、固定资产账面净值合计	23,244,687,721.60	—	—	—	24,884,630,268.29
其中：房屋及建筑物、机械设备	22,734,741,046.01	—	—	—	24,489,726,491.65
运输工具	1,508,786.08	—	—	—	6,264,120.35
办公设备	44,735,695.35	—	—	—	74,987,873.05

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
其他	163,702,194.16	—	—	—	313,651,783.24
四、固定资产减值准备合计	210,324,753.88	229,406,792.40	27,024,114.60	1,517,095.73	414,224,527.41
其中：房屋及建筑物、机械设备	208,558,073.99	229,406,792.40	26,883,385.20	-5,148,637.70	405,932,843.49
运输工具					
办公设备	1,312,925.44			120,183.96	1,433,109.40
其他	453,754.45		140,729.40	6,545,549.47	6,858,574.52
五、固定资产账面价值合计	23,034,362,967.72	—	—	—	24,470,405,740.88
其中：房屋及建筑物、机械设备	22,526,182,972.02	—	—	—	24,083,793,648.16
运输工具	1,508,786.08	—	—	—	6,264,120.35
办公设备	43,422,769.91	—	—	—	73,554,763.65
其他	463,248,439.71	—	—	—	306,793,208.72

(十五)在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Silao+Building 15500 SQM	704,280,320.13		704,280,320.13	232,694,673.36		232,694,673.36
ATP Flexi RF	183,212,310.76		183,212,310.76	52,678,781.03		52,678,781.03
New Calandra 3 EU	104,492,292.25		104,492,292.25	26,645,384.30		26,645,384.30
ROLLING RESISTANCE MACHINE	56,831,957.89		56,831,957.89	53,909,177.87		53,909,177.87
PTSM#2	54,518,115.10		54,518,115.10	53,040,546.10		53,040,546.10
Slatina4-increase capacity	36,185,564.42		36,185,564.42	74,026,935.41		74,026,935.41
Silao+600K PZ				106,648,626.23		106,648,626.23
Green Cover Automatic Handling Step 2				39,538,472.29		39,538,472.29
NBM #1 (incl. OTE, Infra, Shipment, Duties, Install)				39,089,854.94		39,089,854.94
Curing Vision:new HF presses				33,432,582.52		33,432,582.52
其他	1,474,270,397.61		1,474,270,397.61	1,242,737,654.89		1,242,737,654.89
<b>合计</b>	<b>2,613,790,958.16</b>		<b>2,613,790,958.16</b>	<b>1,954,442,688.97</b>		<b>1,954,442,688.97</b>

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初 余额	本期 增加 额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少额	期末 余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化 累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
Silao+ Building 15500 SQM	883,814,722.49	232,694,673.36	535,722,864.92	125,598,582.99	-61,461,364.84	704,280,320.13	79.69	80.00				自筹
ATP Flexi RF	593,686,403.36	52,678,781.03	174,562,954.25	31,051,768.58	12,977,655.94	183,212,310.76	30.86	31.00				自筹
New Calandra 3 EU	118,557,250.00	26,645,384.30	99,499,122.95	154,281.45	21,497,933.55	104,492,292.25	88.14	88.00				自筹
<b>合计</b>	<b>1,596,058,375.85</b>	<b>312,018,838.69</b>	<b>809,784,942.12</b>	<b>156,804,633.02</b>	<b>-26,985,775.35</b>	<b>991,984,923.14</b>	<b>--</b>	<b>--</b>				<b>--</b>

## (十六) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
一、账面原值合计	4,673,771,423.71	844,204,909.95	246,681,356.85	442,080,014.59	5,713,374,991.40
其中：房屋及建筑物	3,741,847,488.50	616,031,680.05	111,796,862.85	392,962,429.58	4,639,044,735.28
机器运输办公设备	590,953,718.48	213,158,131.20	76,420,615.95	-209,526,702.52	518,164,531.21
其他	340,970,216.73	15,015,098.70	58,463,878.05	258,644,287.53	556,165,724.91
二、累计折旧合计	1,037,851,805.12	811,483,980.90	232,800,332.40	246,472,202.02	1,893,007,655.64
其中：房屋及建筑物	748,976,645.22	619,041,656.70	95,258,327.85	215,767,351.58	1,488,527,325.65
机器运输办公设备	170,147,887.69	175,721,922.90	81,937,030.95	-47,996,530.75	215,936,248.89
其他	118,727,272.21	46,720,401.30	55,604,973.60	78,701,381.19	188,544,081.10
三、使用权资产账面净值合计	3,635,919,618.59	--	--	--	3,820,367,335.76
其中：房屋及建筑物	2,992,870,843.28	--	--	--	3,150,517,409.63
机器运输办公设备	420,805,830.79	--	--	--	302,228,282.32
其他	222,242,944.52	--	--	--	367,621,643.81
四、减值准备合计	59,074,408.78	3,068,919.90		8,508,653.97	70,651,982.65
其中：房屋及建筑物	59,074,408.78	3,068,919.90		8,508,653.97	70,651,982.65
机器运输办公设备					
其他					
五、使用权资产账面价值合计	3,576,845,209.81	--	--	--	3,749,715,353.11
其中：房屋及建筑物	2,933,796,434.50	--	--	--	3,079,865,426.98
机器运输办公设备	420,805,830.79	--	--	--	302,228,282.32
其他	222,242,944.52	--	--	--	367,621,643.81

## (十七) 无形资产

## 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	外币报表折算差异	期末余额
一、原价合计	33,146,395,586.91	253,144,918.35	42,729,442.20	1,479,736,547.58	34,836,547,610.64
其中：电脑软件	1,104,962,130.80	119,868,270.75		147,930,496.26	1,372,760,897.81
非专利、专有技术	10,666,707,300.00			626,963,100.00	11,293,670,400.00
商品使用权及产 品登记证	17,594,132,599.75	3,304,264.50		1,018,843,637.82	18,616,280,502.07
其他	3,780,593,556.36	129,972,383.10	42,729,442.20	-314,000,686.50	3,553,835,810.76
二、累计摊销额合计	6,905,584,336.92	1,103,952,673.35		-24,352,897.53	7,985,184,112.74
其中：电脑软件	619,035,054.03	199,927,899.90		41,369,690.30	860,332,644.23
非专利、专有技术	4,047,210,035.70	587,902,500.00		253,962,177.90	4,889,074,713.60

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	外币报表折算差异	期末余额
商品使用权及产 品登记证	226,690,207.08	27,339,256.35		14,071,492.86	268,100,956.29
其他	2,012,649,040.11	288,783,017.10		-333,756,258.59	1,967,675,798.62
三、无形资产减值准备 金额合计	47,541,380.84	747,366.75		2,814,804.48	51,103,552.07
其中：电脑软件	44,113,893.87	747,366.75		2,613,345.14	47,474,605.76
非专利、专有技术					
商品使用权及产 品登记证					
其他	3,427,486.97			201,459.34	3,628,946.31
四、账面价值合计	26,193,269,869.15	--	--	--	26,800,259,945.83
其中：电脑软件	441,813,182.90	--	--	--	464,953,647.82
非专利、专有技术	6,619,497,264.30	--	--	--	6,404,595,686.40
商品使用权及产 品登记证	17,367,442,392.67	--	--	--	18,348,179,545.78
其他	1,764,517,029.28	--	--	--	1,582,531,065.83

(十八) 开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少数	期末数
		内部开发支出	其他		
研究与开发		263,793,781.77		263,793,781.77	
合计		<u>263,793,781.77</u>		<u>263,793,781.77</u>	

(十九) 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
Pirelli & C. S.p.A.	17,459,606,410.65			1,025,856,106.67	18,485,462,517.32
Cacula De Pneus Comercio, Importacao e Exportacao Ltda	47,518,592.52			5,496,691.68	53,015,284.20
合计	<u>17,507,125,003.17</u>			<u>1,031,352,798.35</u>	<u>18,538,477,801.52</u>

## (二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	外币报表折算差异	期末余额	其他减少的原因
待摊贸易费用	57,292,777.74	2,460,721.95	24,746,650.23			35,006,849.46	
待摊保险费用	2,755,194.91	1,652.40	1,862,063.55		186,099.87	1,080,883.63	
待摊其他费用	1,113,442.43		1,113,434.57			7.86	
<u>合计</u>	<u>61,161,415.08</u>	<u>2,462,374.35</u>	<u>27,722,148.35</u>		<u>186,099.87</u>	<u>36,087,740.95</u>	---

## (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

## (1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
<u>一、递延所得税资产</u>	<u>3,819,362,522.52</u>	<u>15,271,761,557.30</u>	<u>2,877,793,287.82</u>	<u>11,568,529,941.71</u>
预提费用	970,540,475.06	3,363,992,293.09	879,392,596.04	2,988,893,505.00
资产减值准备	784,950,449.79	3,072,735,528.17	653,011,025.71	2,594,174,287.62
公司股本备抵额	298,162,357.89	1,268,315,479.85	172,484,524.67	799,853,577.57
可抵扣亏损	679,405,142.63	3,571,777,815.17	631,576,978.86	3,233,081,046.20
利息费用	40,143,167.06	170,759,986.44	40,211,997.19	186,473,017.66
其他	1,046,160,930.09	3,824,180,454.58	501,116,165.35	1,766,054,507.66
<u>二、递延所得税负债</u>	<u>10,243,979,025.79</u>	<u>51,527,392,997.08</u>	<u>9,521,039,289.30</u>	<u>42,855,794,343.56</u>
收购价格分摊	8,319,542,140.11	30,122,041,389.85	8,695,110,786.46	31,602,314,557.31
职工福利	281,991,365.43	1,262,192,376.99	240,284,899.56	1,000,854,139.68
租赁负债	359,159,396.28	1,444,389,994.29	5,323,585.11	151,354,123.99
其他	1,283,286,123.97	18,698,769,235.95	580,320,018.17	10,101,271,522.58

## (2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	本期互抵金额
递延所得税资产	2,052,755,380.15
递延所得税负债	2,052,755,380.15

(二十二)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	748,379,289.45	681,789,366.21
养老金基金账户	910,836,514.00	894,316,937.74
预交税金	2,185,840,495.13	721,118,723.80
固定资产预付款	168,067,490.89	201,532,365.95
代垫费用	3,631,807.05	3,301,023.01
其他	764,944,604.70	797,903,732.62
<u>合计</u>	<u>4,781,700,201.22</u>	<u>3,302,962,149.33</u>

(二十三)短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	787,977,363.77	1,040,810,241.75
信用借款	5,909,435,366.12	4,147,396,033.67
<u>合计</u>	<u>6,697,412,729.89</u>	<u>5,188,206,275.42</u>

(二十四)衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
外币衍生工具-商业交易	65,881,300.12	56,167,139.50
汇率衍生工具-净财务状况	153,462,291.56	114,498,922.83
<u>合计</u>	<u>219,343,591.68</u>	<u>170,666,062.33</u>

(二十五)应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	853,921,350.76	784,813,634.04
商业承兑汇票	207,080,866.20	
<u>合计</u>	<u>1,061,002,216.96</u>	<u>784,813,634.04</u>

(二十六)应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	15,050,985,827.43	14,410,327,703.23
<u>合计</u>	<u>15,050,985,827.43</u>	<u>14,410,327,703.23</u>

## (二十七) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	584,661.60	134,154.07
<u>合计</u>	<u>584,661.60</u>	<u>134,151.07</u>

## (二十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	32,432,348.44	63,956,411.58
其他	117,636,568.48	103,443,797.44
<u>合计</u>	<u>150,068,916.92</u>	<u>167,400,209.02</u>

## (二十九) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
一、短期薪酬	1,733,642,422.49	9,451,773,331.47	9,187,051,160.34	39,869,206.92	2,038,233,800.54
二、离职后福利- 设定提存计划	280,065,056.38	1,445,054,968.55	1,421,257,297.86	2,404,978.41	306,267,705.48
三、其他	12,530,701.41		12,914,072.10	383,370.69	
<u>合计</u>	<u>2,026,238,180.28</u>	<u>10,896,828,300.02</u>	<u>10,621,222,530.30</u>	<u>42,657,556.02</u>	<u>2,344,501,506.02</u>

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	外币报表折算 差异	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,603,175,302.16	8,620,250,723.99	8,372,979,016.65	38,620,198.90	1,889,067,208.40
二、社会保险费	130,467,120.33	670,457,570.28	659,371,508.71	1,120,343.52	142,673,525.42
其中：1. 医疗保险费及生育 保险费	122,790,177.11	631,006,475.43	620,572,743.75	1,054,418.08	134,278,326.87
2. 工伤保险费	7,676,943.22	39,451,094.85	38,798,764.96	65,925.44	8,395,198.55
三、住房公积金		182,469.52	182,469.52		
四、其他短期薪酬		160,882,567.68	154,518,165.46	128,664.50	6,493,066.72
<u>合计</u>	<u>1,733,642,422.49</u>	<u>9,451,773,331.47</u>	<u>9,187,051,160.34</u>	<u>39,869,206.92</u>	<u>2,038,233,800.54</u>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
一、基本养老保险	268,570,165.56	1,380,155,240.66	1,357,334,294.39	2,306,236.70	293,697,348.53
二、失业保险费	11,494,890.82	59,071,131.69	58,094,407.27	98,741.71	12,570,356.95

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
三、企业年金缴费		5,828,596.20	5,828,596.20		
<u>合计</u>	<u>280,065,056.38</u>	<u>1,445,054,968.55</u>	<u>1,421,257,297.86</u>	<u>2,404,978.41</u>	<u>306,267,705.48</u>

(三十) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	外币报表折算差异	期末余额
增值税	435,709,684.26	4,047,681,870.47	3,955,954,978.13	40,295,028.49	567,731,605.09
企业所得税	920,907,217.38	1,819,391,707.86	1,981,405,813.37	210,569,541.53	969,462,653.40
房产税	5,331,312.24	58,464,975.69	58,721,337.45	-541,292.35	4,533,658.13
个人所得税	162,910,047.74	1,633,262,332.66	1,678,852,448.11	22,182,733.03	139,502,665.32
其他税费	69,920,449.05	293,700,362.94	294,106,392.40	13,267,334.01	82,781,753.60
<u>合计</u>	<u>1,591,778,710.67</u>	<u>7,852,501,249.62</u>	<u>7,969,040,969.46</u>	<u>285,773,344.71</u>	<u>1,764,012,335.54</u>

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	10,799,648.95	930,408.55
其他应付款项	2,449,111,216.69	2,299,999,406.00
<u>合计</u>	<u>2,459,910,865.64</u>	<u>2,300,929,814.55</u>

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	10,799,648.95	930,408.55
<u>合计</u>	<u>10,799,648.95</u>	<u>930,408.55</u>

2. 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
工程款	1,579,477,271.91	1,456,987,874.14
往来款	348,450,891.66	291,295,652.54
租金、押金、保证金、质保金等	99,866,854.40	5,786,692.42
代垫款	91,782,434.97	56,766,563.03
代收代扣款	22,953,119.32	18,445,460.09
其他	306,580,644.43	470,717,163.78
<u>合计</u>	<u>2,449,111,216.69</u>	<u>2,299,999,406.00</u>

## (三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,655,124,259.53	176,536,539.62
1年内到期的应付债券	194,754,819.15	1,732,161,224.27
1年内到期的长期应付款	8,840,013,314.84	
1年内到期的其他长期负债	34,753,177.79	
1年内到期的租赁负债	832,464,839.07	703,636,421.07
<u>合计</u>	<u>11,557,110,410.38</u>	<u>2,612,334,184.96</u>

## (三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
自关联方借款	7,572,233,775.75	1,707,267,000.00
产品质量保证金	79,790,087.88	106,397,940.91
二氧化碳排放配额备抵金	48,059,235.92	43,950,003.65
风险准备金	43,130,370.09	34,506,040.98
预提保险费用	32,189,923.56	45,753,061.51
预提税务相关费用	19,171,410.25	41,486,847.90
重组及关闭业务单位费用	14,361,579.85	36,188,842.10
预提法律相关费用	12,508,883.48	28,524,593.93
其他	100,736,844.26	90,343,204.56
<u>合计</u>	<u>7,922,182,111.04</u>	<u>2,134,417,535.54</u>

## (三十四) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	17,189,806,162.40	24,761,139,002.20
信用借款		3,060,686,543.81
<u>合计</u>	<u>17,189,806,162.40</u>	<u>27,821,825,546.01</u>

## (三十五) 应付债券

## 1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
Shuldschein		148,094,039.85
可转换债券	3,774,040,905.24	3,492,479,104.68
中期票据	4,832,010,870.09	
<u>合计</u>	<u>8,606,051,775.33</u>	<u>3,640,573,144.53</u>

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
Shuldschein	156,633,856.00	2018-07-26	7年	157,184,000.00	148,094,039.85		3,581,424.00	8,745,069.04	142,930,394.81	
可转换债券	3,929,600,000.00	2020-12-22	5年	3,929,600,000.00	3,492,479,104.68			-281,561,800.56		3,774,040,905.24
中期票据	4,715,520,000.00	2023-01-11	5年	4,715,520,000.00		4,715,520,000.00	185,989,315.09	69,498,445.00		4,832,010,870.09
<b>合计</b>	<b>8,801,753,856.00</b>			<b>8,802,304,000.00</b>	<b>3,640,573,144.53</b>	<b>4,715,520,000.00</b>	<b>189,570,739.09</b>	<b>-203,318,286.52</b>	<b>142,930,394.81</b>	<b>8,606,051,775.33</b>

## (三十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,053,246,129.68	4,821,025,884.42
减：未确认的融资费用	947,059,682.26	939,208,831.35
重分类至一年内到期的非流动负债	832,464,839.07	703,636,421.07
租赁负债净额	3,273,721,608.35	3,178,180,632.00

## (三十七) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
长期应付款	8,313,648,000.00	372,403,965.40	9,174,707,965.40	488,656,000.00	
合计	<u>8,313,648,000.00</u>	<u>372,403,965.40</u>	<u>9,174,707,965.40</u>	<u>488,656,000.00</u>	

## 长期应付款期末余额最大的前5项

项目	期末余额	期初余额
中化香港(集团)有限公司借款		8,313,648,000.00
合计		<u>8,313,648,000.00</u>

## (三十八) 长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,695,935,015.28	462,660,932.51	538,160,134.50	-7,103,412.81	1,613,332,400.48
二、辞退福利	222,114,850.30	48,401,534.70	66,145,503.15	19,111,623.90	223,482,505.75
三、其他长期福利	26,636,304.67	70,653,875.60	34,026,182.55	7,658,887.18	70,922,884.90
合计	<u>1,944,686,170.25</u>	<u>581,716,342.81</u>	<u>638,331,820.20</u>	<u>19,667,098.27</u>	<u>1,907,737,791.13</u>

## (三十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	79,931,317.71	65,239,823.56
对外提供担保	33,149,374.69	36,096,234.00
未决诉讼	166,705,782.33	160,599,444.53
产品质量保证	280,949,219.79	234,288,970.43
重组义务	339,759,133.98	
待执行的亏损合同		2,598,015.00
其他	267,985,618.71	485,014,646.49
合计	<u>1,168,480,447.21</u>	<u>983,837,134.01</u>

## (四十) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	293,693,192.08	49,657,937.35	45,744,759.64	297,606,369.79
<u>合计</u>	<u>293,693,192.08</u>	<u>49,657,937.35</u>	<u>45,744,759.64</u>	<u>297,606,369.79</u>

## 政府补助情况:

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
倍耐力罗马尼亚工厂扩产政府补助	287,643,506.39	38,065,257.37	41,790,837.00	283,917,926.76
倍耐力墨西哥工厂扩产政府补助	6,035,855.21	4,396,263.30	3,939,669.02	6,492,449.49
其他	13,830.48	7,196,416.68	14,253.62	7,195,993.54
<u>合计</u>	<u>293,693,192.08</u>	<u>49,657,937.35</u>	<u>45,744,759.64</u>	<u>297,606,369.79</u>

## (四十一) 其他非流动负债

项目/类别	期末余额	期初余额
应交税费	169,754,476.03	208,993,954.10
其他应付款项	25,881,304.42	11,698,891.24
递延出租收益		5,969,741.14
其他	4,771,831.17	26,013,174.48
<u>合计</u>	<u>200,407,611.62</u>	<u>252,675,760.96</u>

## (四十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
<u>合计</u>	<u>7,875.67</u>	—			<u>7,875.67</u>	—
中国化工橡胶有限公司	7,875.67	100.00			7,875.67	100.00

## (四十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	2,627,914,647.78			2,627,914,647.78
<u>合计</u>	<u>2,627,914,647.78</u>			<u>2,627,914,647.78</u>

## (四十四)未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	4,189,665,762.55	3,263,280,400.93
期初调整金额		
本期期初余额	4,189,665,762.55	3,263,280,400.93
本期增加额	816,504,871.40	926,385,361.62
其中：本期净利润转入	816,504,871.40	921,001,595.47
其他调整因素		5,383,766.15
本期减少额	25,677,213.91	
其中：其他调整因素	25,677,213.91	
本期期末余额	4,980,493,420.04	4,189,665,762.55

## (四十五)营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	61,775,019,155.76	41,234,229,392.04	58,971,646,875.15	40,334,460,982.96
2. 其他业务小计	126,139,592.24	111,768,683.43		
<u>合计</u>	<u>61,901,158,748.00</u>	<u>41,345,998,075.47</u>	<u>58,971,646,875.15</u>	<u>40,334,460,982.96</u>

## (四十六)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	2,007,849,393.45	1,661,004,694.85
人员费用	1,622,130,970.48	1,399,613,764.17
仓储保管费	735,904,051.20	543,606,264.09
折旧费	594,161,413.27	539,822,718.63
销售服务费	345,703,530.60	339,038,214.68
其他	218,141,768.13	179,080,185.31
<u>合计</u>	<u>5,523,891,127.13</u>	<u>4,662,165,841.73</u>

## (四十七)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,998,630,623.21	1,918,273,178.09
折旧费	543,090,022.85	459,855,776.82
咨询费	485,988,561.99	441,673,837.37
差旅费	423,100,638.45	355,148,420.09
环保支出	382,813,259.85	461,154,661.06
商业保险费	317,905,427.25	282,202,497.36
中介机构费	280,708,471.25	289,183,461.41
修理费	216,850,855.05	215,146,069.28
董事会费	185,202,330.75	205,302,626.32
诉讼费	168,593,385.15	186,829,439.91
无形资产摊销	162,983,547.19	127,970,785.43
业务招待费	58,481,160.32	32,642,493.31
办公费	31,555,867.50	121,267,796.38
技术转让费	25,272,585.90	33,036,400.48
其他	436,429,886.05	408,984,434.64
<u>合计</u>	<u>5,717,606,622.76</u>	<u>5,538,671,877.95</u>

## (四十八)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	952,662,536.23	808,974,047.60
折旧及摊销	162,297,789.16	129,108,986.79
其他费用	1,275,129,184.48	1,001,762,324.79
<u>合计</u>	<u>2,390,089,509.87</u>	<u>1,939,845,359.18</u>

## (四十九)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,974,342,527.71	1,240,580,145.30
减:利息收入	428,748,115.39	168,403,677.30
汇兑损益	924,187,109.17	422,519,831.26
其他	171,249,310.92	235,071,291.80
<u>合计</u>	<u>3,641,030,832.41</u>	<u>1,729,767,591.06</u>

(五十)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	93,316,364.01	44,068,360.00
与收益相关的政府补助	229,654,166.49	69,258,604.99
退税	134,912,436.85	121,597,989.22
其他	31,282,387.65	7,112,097.45
<u>合计</u>	<u>489,165,355.00</u>	<u>242,037,051.66</u>

(五十一)投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	89,091,517.50	20,751,350.04
交易性金融资产持有期间的投资收益		-36,380,745.55
处置交易性金融资产取得的投资收益	-388,634,374.35	-771,690,277.88
其他权益工具投资持有期间的投资收益	32,395,914.00	20,810,039.15
其他	200,777,971.11	245,805,799.91
<u>合计</u>	<u>-66,368,971.74</u>	<u>-520,703,834.33</u>

(五十二)净敞口套期收益

产生净敞口套期收益的来源	本期发生额	上期发生额
净敞口套期下现金流量套期储备转入当期损益的金额	42,639,187.50	2,003,937.59
<u>合计</u>	<u>42,639,187.50</u>	<u>2,003,937.59</u>

(五十三)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,306,910,615.85	369,739,328.57
衍生金融资产/负债	-89,700,947.56	-19,397,209.94
<u>合计</u>	<u>1,217,209,668.29</u>	<u>350,342,118.63</u>

(五十四)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-68,176,585.80	4,860,150.16
<u>合计</u>	<u>-68,176,585.80</u>	<u>4,860,150.16</u>

(五十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-43,157,628.00	-16,154,927.69
固定资产减值损失	-229,406,792.40	-156,237,184.40
使用权资产减值损失	-3,068,919.90	-4,130,968.07
无形资产减值损失	-747,366.75	-8,235,601.73
<u>合计</u>	<u>-276,380,707.05</u>	<u>-184,758,681.89</u>

(五十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置	-5,829,781.95	2,305,144.83	-5,829,781.95
<u>合计</u>	<u>-5,829,781.95</u>	<u>2,305,144.83</u>	<u>-5,829,781.95</u>

(五十七) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险退款	121,574,205.45	143,899,542.14	121,574,205.45
无需支付的应付款项	9,157,594.36	32,877,615.43	9,157,594.36
违约赔偿	9,545,361.17	9,487,200.02	9,545,361.17
与企业日常活动无关的政府补助	1,591,200.00	1,760,746.70	1,591,200.00
其他	305,958,160.94	41,791,506.83	305,958,160.94
<u>合计</u>	<u>447,826,521.92</u>	<u>229,816,611.12</u>	<u>447,826,521.92</u>

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
培训补助	1,591,200.00	1,760,746.70
<u>合计</u>	<u>1,591,200.00</u>	<u>1,760,746.70</u>

(五十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
捐赠支出	67,424,996.25	55,911,494.28	67,424,996.25
行政性罚款、滞纳金	14,839,004.88	63,395,807.30	14,839,004.88
其他	123,315,896.25	12,945,095.04	123,315,896.25
<u>合计</u>	<u>205,579,897.38</u>	<u>132,252,396.62</u>	<u>205,579,897.38</u>

(五十九) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,819,391,707.86	1,651,275,253.90
递延所得税调整	-557,676,034.20	-209,236,331.61
<u>合计</u>	<u>1,261,715,673.66</u>	<u>1,442,038,922.29</u>



## (六十一) 合并现金流量表补充资料

## 1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——
净利润	3,285,389,848.62	2,989,025,871.10
加: 资产减值损失	276,380,707.05	184,758,681.89
信用减值损失	68,176,585.80	-1,860,150.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,933,993,943.00	2,542,195,436.61
使用权资产折旧	841,483,980.90	744,052,919.64
无形资产摊销	1,103,952,673.35	958,361,944.89
长期待摊费用摊销	2,462,374.35	7,259,622.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	5,829,781.95	-2,305,144.83
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,217,209,668.29	-350,342,118.63
财务费用(收益以“-”号填列)	3,898,529,636.88	1,663,102,606.45
投资损失(收益以“-”号填列)	66,368,971.74	520,703,834.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-315,336,879.09	-344,745,571.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	96,707,380.88	132,345,942.38
存货的减少(增加以“-”号填列)	202,945,997.12	-3,137,952,809.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	147,809,413.80	-1,728,051,244.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	325,703,368.86	3,095,115,932.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,723,188,116.92	7,268,665,753.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	——	——
现金的期末余额	11,429,296,744.47	10,660,571,159.42
减: 现金的期初余额	10,660,571,159.42	15,247,034,376.99
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	768,725,585.05	-4,586,463,217.57

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,429,296,744.47	10,660,571,159.42
其中：库存现金	29,785,346.30	13,291,719.39
可随时用于支付的银行存款	11,399,511,398.17	10,647,279,440.03
二、期末现金及现金等价物余额	11,429,296,744.47	10,660,571,159.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (六十二) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			8,016,195,037.68
其中：美元	35,212,500.25	7.0827	249,399,575.52
欧元	635,686,190.55	7.8592	4,995,984,908.77
英镑	6,910,142.70	9.0411	62,475,291.16
瑞士法郎	24,253,156.87	8.4184	204,172,775.79
罗马尼亚新列伊	8,391,966.06	1.5799	13,258,467.18
墨西哥比索	1,129,274,336.36	0.4204	474,746,931.01
土耳其里拉	1,488,577,293.90	0.2413	359,193,701.02
阿根廷比索	9,721,329,901.09	0.0088	85,547,703.13
巴西雷亚尔	630,137,296.57	1.4686	925,419,633.74
卢布	528,931,383.52	0.0803	42,473,190.10
埃及镑	2,627,439,530.97	0.2297	603,522,860.26
应收账款			6,139,231,216.19
其中：美元	165,536,079.68	7.0827	1,172,442,391.55
哥伦比亚比索	189,491,110.25	0.0021	397,931.33
英镑	20,324,397.70	9.0411	183,754,912.05
瑞士法郎	3,015,399.55	8.4184	25,384,839.57
罗马尼亚新列伊	731,442,285.43	1.5799	1,155,605,666.75
新加坡元	261,231.43	5.3772	1,404,693.65
墨西哥比索	3,091,422,398.32	0.4204	1,299,633,976.25
土耳其里拉	1,867,964,106.68	0.2413	450,739,738.94
阿根廷比索	21,386,257,923.97	0.0088	188,199,069.73
巴西雷亚尔	952,329,769.77	1.4686	1,398,591,499.88
卢布	3,034,041,962.06	0.0803	243,633,569.55

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
埃及磅	84,644,871.31	0.2297	19,412,926.94
长期借款	—	—	17,189,806,162.40
其中：欧元	2,187,220,857.39	7.8592	17,189,806,162.40

## 九、或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国化工橡胶有限公司	北京市	橡胶轮胎制品	160,000.00	100.00	100.00

最终控制方：中国中化控股有限责任公司

(二) 本公司的子公司

本公司的重要子企业情况见本附注七。

(三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息详见本附注八、(十二)长期股权投资。

(四) 关联方

### 1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例(%)	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易					
购买商品	济宁神州轮胎有限公司	其他关联方	773,701,959.15	1.88	市场价
购买商品	IndustriekraftwerkBreubergGmbH	其他关联方	400,821,734.70	0.97	市场价
购买商品	风神轮胎股份有限公司	同一控制	258,656,057.43	0.42	市场价
购买商品	PTEvoluzioneTyres(Indonesia)	其他关联方	351,880,660.80	0.85	市场价
二、销售商品、提供劳务的关联交易					
销售商品	济宁神州轮胎有限公司	其他关联方	331,794,224.10	0.54	市场价
销售商品	风神轮胎股份有限公司	同一控制	125,583,936.79	0.20	市场价

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类交易 总额的比例 (%)	定价政策
销售商品	PTevoluzioneTyres (Indonesia)	其他关联方	10,057,347.90	0.02	市场价
销售商品	IndustriekraftwerkBreubergGmbH	其他关联方	5,618,083.50	0.01	市场价
三、其他交易					
利息支出	中化香港(集团)有限公司	同一控制	464,115,767.44	15.60	市场价
利息支出	CNRCCapitaleLimited	同一控制	40,252,359.65	1.35	市场价
利息支出	中化集团财务有限责任公司	同一控制	29,773,333.33	1.00	市场价
利息收入	中国化工橡胶有限公司	母公司	67,496,797.24	15.74	市场价
利息收入	CNRCCapitaleLimited	同一控制	29,578,888.89	6.90	市场价
托管收益	中国化工橡胶有限公司	母公司	962,264.15	100.00	市场价

## 2. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
济宁神州轮胎有限公司	应收账款	60,107,546.70	
风神轮胎股份有限公司	应收账款	6,282,893.00	
PTevoluzioneTyres	应收账款	1,253,903.92	
济宁神州轮胎有限公司	其他应收款	65,152,642.25	
中国化工橡胶有限公司	其他应收款	130,581,002.45	
中国橡胶资本有限公司	其他应收款	894,079,605.52	
济宁神州轮胎有限公司	其他流动资产	582,432,226.43	
CNRCCapitaleLimited	其他流动资产	2,620,920,590.51	
中国化工橡胶有限公司	长期应收款	1,585,829,376.00	
PTevoluzioneTyres	其他非流动资产	56,586,240.00	

关联方名称	应付项目	期末余额
IndustriekraftwerkBreubergGmbH	应付账款	163,878,191.49
济宁神州轮胎有限公司	应付账款	194,267,666.64
风神轮胎股份有限公司	应付账款	56,594,833.94
PTevoluzioneTyres	应付账款	707,328.00
风神轮胎股份有限公司	其他应付款	581,152.00
PTevoluzioneTyres	其他应付款	641,853.00
IndustriekraftwerkBreubergGmbH	其他应付款	621,026.12
中化香港(集团)有限公司	其他应付款	183,056.49
中化香港(集团)有限公司	一年内到期的非流动负债	8,840,013,314.84

关联方名称	应付项目	期末余额
中化集团财务有限责任公司	其他流动负债	2,502,138,888.89
中化香港(集团)有限公司	其他流动负债	2,604,255,021.10
CNRCCapitaleLimited	其他流动负债	2,466,614,928.28
风神轮胎股份有限公司	应付票据	23,678,647.67

## 十二、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司资本管理的目标为：保障持续经营能力，从而持续地为股东提供回报及使其他利益相关者收益。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整，不受外部强制性资本要求约束，本年资本管理目标、政策或程序未发生变化。

截至2023年1月1日、2023年12月31日，本公司按照负债总额除以资产总额计算得出的资产负债率，分别为73.02%、72.03%。

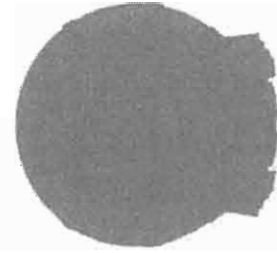
## 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无需要披露的有关财务会计制度应披露的其他内容。

## 十四、财务报表的批准

本年度财务报表经本公司董事会批准。





会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
与原件核对一致  
(1)

证书序号：0000175

## 说明

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



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意声明  
Agree to be transferred to

立信会计师事务所  
Lixin CPAs

转出所盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年6月6日

天职国际会计师事务所  
Tianzhi CPAs

转入所盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年6月6日

注意事项

- 一、注册会计师办理执业变更，应当向原所在地地方注协提出申请。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在办理执业变更期间，应当停止在本原执业机构从事任何审计、鉴证及其他业务。
- 四、本证书如遗失，应当立即向主管注册会计师协会报告，办理声明作废。办理补办手续。

NOTES

1. When processing, the CPA shall apply the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意声明  
Agree to be transferred to

天职国际会计师事务所  
Tianzhi CPAs

转出所盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年6月6日

天职国际会计师事务所  
Tianzhi CPAs

转入所盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年6月6日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意声明  
Agree to be transferred to

天华中兴会计师事务所有限公司  
Tianhua CPAs

转出所盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年6月6日

天职国际会计师事务所北京分所  
Tianzhi CPAs

转入所盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年6月6日

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(I)



姓名	韩婷婷
Full name	韩婷婷
性别	女
Sex	女
出生日期	1990-03-28
Date of birth	1990-03-28
工作单位	天职国际会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	天职国际会计师事务所(特 殊普通合伙)
身份证号码	131023199003280024
Identity card No.	131023199003280024



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(J)

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101500442  
No. of Certificate

姓名: 韩婷婷  
证书编号: 110101500442

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 2019 年 07 月 17 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d