【问题解答】

答：按照企业会计准则规定，公司持有的存货项目如原材料

自制半成品、产成品等应根据其持有目的，综合考虑报告期资产负债表日可获得的信息等确定其可变现净值，具体包括以下几种

情况：

1. 在报告期资产负债表日存在活跃市场的，如果有明确的市

场价格，一般应以该市场价格为基础，确定存货的可变现净值

目。

问题三：上市公司合并报表范围内企业一方承接 BOT 项目，但将实质性建造服务发包给合并范围内另一企业的，上市公司在编制合并财务报表时，是否应抵销建造方的建造合同收入及发包方对应的资产成本？

答：合并财务报表的编制是以纳入到合并范围内的母子公司个别报表（或经调整的个别报表）为基础，在抵销未实现内部交易损益的基础上形成。上市公司合并报表范围内企业中一方（项目公司）自政府承接 BOT 项目，并发包给合并范围内的其他公司（承包方），由承包方提供实质性建造服务的，从合并报表作为一个报告主体来看，建造服务的最终提供对象为合并范围以外