

标段编号：2503-440300-04-01-900002002001

深圳市建设工程施工招标投标 文件

标段名称：七街坊联建大厦T501-0106地块及地下室施工总承包

投标文件内容：资信标文件

投标人：中铁建工集团有限公司

日期：2025年04月01日

一、企业注册资金情况

1. 营业执照

统一社会信用代码 91110000710921189P		营业执照 (副本)(15-12)			
名称	中铁建工集团有限公司	注册资本	1039143万元		
类型	有限责任公司(法人独资)	成立日期	1990年05月25日		
法定代表人	王玉生	住所	北京市丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼		
经营范围	许可项目：建设工程施工；住宅室内装饰装修；电气安装服务；民用核安全设备安装；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；建设工程设计；建设工程质量检测；施工专业作业；建筑劳务分包；房地产开发经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：园林绿化工程施工；体育场地设施工程施工；土石方工程施工；工程管理服务；物业管理；非居住房地产租赁；对外承包工程。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）				
			登记机关		
				2023年03月02日	

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

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

国家市场监督管理总局监制

2. 国家企业信用信息公示系统查询截图

国家企业信用信息公示系统

https://shiming.gsxt.gov.cn/%7BC53651D7F4D77A133852E0496D4FCD59FC40D2F85D1F43240E2DAB0E74FC7AE144065A3D17A87D2808DE8834AF13399D4E417624B7...

国家企业信用信息公示系统

企业信息填报 | 信息公告 | 重点领域企业 | 15926...

国家企业信用信息公示系统

National Enterprise Credit Information Publicity System

企业信用信息 | 经营异常名录 | 严重违法失信名单

请输入企业名称、统一社会信用代码或注册号

中铁建工集团有限公司

存续 (在查、开业、在册)

营业执照

集团名称: 集团简称:
统一社会信用代码: 91110000710921189P
注册号:
法定代表人: 王玉生
登记机关: 北京市市场监督管理局
成立日期: 1990年05月25日

发送报告
信息分享
信息打印

基础信息 | 行政许可信息 | 行政处罚信息 | 列入经营异常名录信息 | 列入严重违法失信名单 (黑名单) 信息 | 公告信息

营业执照信息

统一社会信用代码: 91110000710921189P	企业名称: 中铁建工集团有限公司
注册号:	法定代表人: 王玉生
类型: 有限责任公司(法人独资)	成立日期: 1990年05月25日
注册资本: 1039143.000000万人民币	核准日期: 2023年05月08日
登记机关: 北京市市场监督管理局	登记状态: 存续 (在查、开业、在册)

住所: 北京市丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼

经营范围: 许可项目: 建设工程施工; 住宅室内装饰装修; 电气安装服务; 民用核安全设备安装; 建筑物拆除作业 (爆破作业除外); 建设工程设计; 建设工程质量检测; 施工专业作业; 建筑劳务分包; 房地产开发经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 园林绿化工程施工; 体育场地设施工程施工; 土石方工程施工; 工程管理服务; 物业管理; 非居住房地产租赁; 对外承包工程。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) (不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

提示: 根据《市场主体登记管理条例》及其实施细则, 按照《市场监管总局办公厅关于调整营业执照照面事项的通知》要求, 国家企业信用信息公示系统将营业执照照面公示内容作相应调整, 详见https://www.samr.gov.cn/zw/zfxgk/fdzdgnr/djzc/art/2023/art_9c67139da37a46fc8955d42d130947b2.html

二、投标人“三体系”认证情况

1. 职业健康安全管理体系认证证书



职业健康安全管理体系认证证书

注册号: 02123S10577R7L

兹证明

中铁建工集团有限公司

统一社会信用代码: 91110000710921189P

注册/办公地址: 中国·北京市·丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼

职业健康安全管理体系符合标准:

GB/T 45001-2020/ISO 45001:2018

认证范围如下:

建筑工程设计, 建筑工程、铁路工程、公路工程、市政公用工程 EPC 工程总承包, 建筑工程、市政公用工程、铁路工程、机电工程、公路工程、水利水电工程施工总承包, 建筑装饰装修工程、钢结构工程、地基与基础工程、起重设备安装工程、建筑机电安装工程、铺轨架梁、桥梁工程、隧道工程、环保工程、河湖治理工程专业承包、防水防腐保温工程、建筑幕墙工程专业承包及相关管理活动

境外: 建筑工程承包(包含房屋建筑工程), 土木工程承包(包含道路、桥梁、供水工程), 电气工程承包(包含强电工程), 管道和卫生设施(包含给排水、卫生洁具)、供暖、通风和空调(暖通)、铝合金门窗、钢结构、幕墙的工程承包

多现场组织认证概况见附件(1-3)及子证书(-1~12)

换证日期: 2024年9月24日

本证书有效期至2026年6月26日

认证范围涉及法律法规要求的行政许可、资质许可、强制性认证的, 证书与资质共同使用有效。

在正常接受年度审核的情况下, 与年度监督保持通知一并使用有效。

本证书信息可在国家认证认可监督管理委员会官方网站(www.cnca.gov.cn)上查询。



华夏认证中心有限公司

中国北京市海淀区北四环中路211号太极大厦

<http://www.ccci.com.cn>

总经理:

颁证日期:

2023年6月22日



中国认可
国际互认
管理体系
MANAGEMENT SYSTEM
CNAS C021-M

2. 环境管理体系认证证书



环境管理体系认证证书

注册号: 02123E10589R7L

兹证明

中铁建工集团有限公司

统一社会信用代码: 91110000710921189P

注册/办公地址: 中国·北京市·丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼

环境管理体系符合标准

GB/T 24001-2016/ISO 14001:2015

认证范围如下:

建筑工程设计, 建筑工程、铁路工程、公路工程、市政公用工程 EPC 工程总承包, 建筑工程、市政公用工程、铁路工程、机电工程、公路工程、水利水电工程施工总承包, 建筑装饰装修工程、钢结构工程、地基与基础工程、起重设备安装工程、建筑机电安装工程、铺轨架梁、桥梁工程、隧道工程、环保工程、河湖治理工程专业承包、防水防腐保温工程、建筑幕墙工程专业承包及相关管理活动

境外: 建筑工程承包 (包含房屋建筑工程), 土木工程承包 (包含道路、桥梁、供水工程), 电气工程承包 (包含强电工程), 管道和卫生设施 (包含给排水、卫生洁具)、供暖、通风和空调 (暖通)、铝合金门窗、钢结构、幕墙的工程承包

多现场组织认证概况见附件 (1-3) 及子证书 (-1~12)

换证日期: 2024 年 9 月 24 日

本证书有效期至 2026 年 6 月 26 日

认证范围涉及法律法规要求的行政许可、资质许可、强制性认证的, 证书与资质共同使用有效。

在正常接受年度审核的情况下, 与年度监督保持通知一并使用有效。

本证书信息可在国家认证认可监督管理委员会官方网站 (www.cnca.gov.cn) 上查询。



华夏认证中心有限公司

中国北京市海淀区北四环中路 211 号太极大厦

<http://www.ccci.com.cn>

总经理:

颁证日期:

2023 年 6 月 22 日



中国认可
国际互认
管理体系
MANAGEMENT SYSTEM
CNAS C021-M

3. 质量管理体系认证证书



质量管理体系认证证书

注册号: U006623Q0208R9L

兹证明

中铁建工集团有限公司

统一社会信用代码: 91110000710921189P

注册/办公地址: 中国·北京市·丰台区南四环西路 128 号诺德中心 1 号楼

质量管理体系符合标准

ISO 9001:2015

认证范围如下:

建筑工程设计; 建筑工程、铁路工程、公路工程、市政公用工程 EPC 工程总承包; 建筑工程、市政公用工程、铁路工程、机电工程、公路工程、水利水电工程施工总承包; 建筑装饰装修工程、钢结构工程、地基与基础工程、起重设备安装工程、建筑机电安装工程、铺轨架梁、桥梁工程、隧道工程、环保工程、河湖治理工程专业承包、防水防腐保温工程、建筑幕墙工程专业承包;
境外: 建筑工程承包 (包含房屋建筑工程), 土木工程承包 (包含道路、桥梁、供水工程), 电气工程承包 (包含强电工程), 管道和卫生设施 (包含给排水、卫生洁具)、供暖、通风和空调 (暖通)、铝合金门窗、钢结构、幕墙的工程承包

注: 该证书建筑施工范围仅限中华人民共和国境外使用。

多现场组织认证概况见附件 (1-3)

换证日期: 2024 年 9 月 24 日

本证书有效期至 2026 年 6 月 26 日

认证范围涉及法律法规要求的行政许可、资质许可、强制性认证的, 证书与资质共同使用有效。

在正常接受年度审核的情况下, 与年度监督保持通知一并使用有效。

本证书信息可在国家认证认可监督管理委员会官方网站 (www.cnca.gov.cn) 上查询。



华夏认证中心有限公司

中国北京市海淀区北四环中路 211 号太极大厦

<http://www.ccci.com.cn>

总经理:

颁证日期:

2023 年 6 月 22 日



0066



质量管理体系认证证书

注册号: 02123Q10830R9L

兹证明

中铁建工集团有限公司

统一社会信用代码: 91110000710921189P

注册/办公地址: 中国·北京市·丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼

质量管理体系符合标准

GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015 和 GB/T 50430-2017

认证范围如下:

建筑工程设计: 建筑工程、铁路工程、公路工程、市政公用工程 EPC 工程总承包; 建筑工程、市政公用工程、铁路工程、机电工程、公路工程、水利水电工程施工总承包; 建筑装饰装修工程、钢结构工程、地基与基础工程、起重设备安装工程、建筑机电安装工程、铺轨架梁、桥梁工程、隧道工程、环保工程、河湖治理工程专业承包、防水防腐保温工程、建筑幕墙工程专业承包;

境外: 建筑工程承包(包含房屋建筑工程), 土木工程承包(包含道路、桥梁、供水工程), 电气工程承包(包含强电工程), 管道和卫生设施(包含给排水、卫生洁具)、供暖、通风和空调(暖通)、铝合金门窗、钢结构、幕墙的工程承包

注: GB/T 50430-2017 仅适用于施工范围。

多现场组织认证概况见附件(1-3)及子证书(-1--12)

换证日期: 2024年9月24日

本证书有效期至2026年6月26日

认证范围涉及法律法规要求的行政许可、资质许可、强制性认证的, 证书与资质共同使用有效。

在正常接受年度审核的情况下, 与年度监督保持通知一并使用有效。

本证书信息可在国家认证认可监督管理委员会官方网站(www.cnca.gov.cn)上查询。



华夏认证中心有限公司

中国北京市朝阳区北四环中路211号太极大厦

<http://www.ccc.com.cn>

总经理:

颁证日期: 2023年6月22日



中国认可
管理体系
MANAGEMENT SYSTEM
CNAS C021-M

三、投标人 2021、2022、2023 年财务审计报告情况

1. 2021 年财务审计报告

中铁建工集团有限公司
2021 年度财务报表及审计报告



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	3100000711012022606001977
报告名称:	中铁建工集团有限公司 2021 年审计报告
报告文号:	普华永道中天北京审字(2022)第 1710 号
被审(验)单位名称:	中铁建工集团有限公司
会计师事务所名称:	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 03 月 30 日
报备日期:	2022 年 04 月 26 日
签字人员:	王蕾(100000121633), 张琳(310000073283)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

中铁建工集团有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 3
2021 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
公司所有者权益变动表	6
财务报表附注	7 - 122



普华永道

审计报告

普华永道中天北京审字(2022)第 1710 号
(第一页, 共三页)

中铁建工集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中铁建工集团有限公司(以下简称“中铁建工”)的财务报表, 包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表, 2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了中铁建工2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中铁建工, 并履行了职业道德方面的其他责任。



三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估中铁建工的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中铁建工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁建工的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

普华永道中天北京审字(2022)第 1710 号
(第三页, 共三页)

四、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

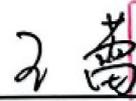
(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就中铁建空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。

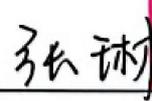
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



注册会计师


王 蕾

注册会计师


张 琳

中铁建工集团有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	七(1)	13,042,582,972.89	7,116,049,822.96	11,610,402,227.39	5,661,236,397.67
应收票据	七(2)/十六(1)	132,851,939.58	72,489,665.46	75,125,905.51	72,489,665.46
应收账款	七(3)/十六(2)	14,724,118,337.26	9,800,921,329.19	15,481,385,268.75	11,526,886,936.51
预付款项	七(4)	1,055,532,475.41	603,973,108.30	757,707,002.42	330,958,165.45
其他应收款	七(5)/十六(3)	12,013,638,455.26	16,391,108,610.73	19,636,855,490.17	22,371,036,293.56
存货	七(6)	31,284,382,869.40	36,950,219,823.45	1,268,997,965.03	1,145,387,384.31
合同资产	七(7)	11,146,872,923.09	10,731,832,103.91	9,843,647,389.47	9,523,600,623.50
一年内到期的非流动资产	七(8)	1,258,053,649.70	526,885,997.81	373,845,380.00	172,889,707.50
其他流动资产	七(9)	2,604,506,380.35	4,031,195,409.43	29,218,760,290.09	31,518,444,100.90
流动资产合计		87,262,540,002.94	86,224,675,871.24	88,266,726,918.83	82,322,929,274.86
非流动资产					
债权投资	七(10)	1,039,990,426.62	1,588,767,065.47	1,039,990,426.62	1,057,701,831.64
长期应收款	七(11)	560,768,070.00	761,723,742.50	560,768,070.00	761,723,742.50
长期股权投资	七(12)/十六(4)	935,202,511.06	790,879,079.87	4,048,326,168.08	5,160,782,717.78
其他权益工具投资	七(13)	925,900,979.50	820,330,142.50	925,491,782.50	820,330,142.50
其他非流动金融资产	七(14)	337,631,063.92	682,200,000.00	200,000,000.00	140,000,000.00
投资性房地产	七(15)	6,805,888,328.81	6,737,330,808.77	36,949,266.64	38,186,394.49
固定资产	七(16)	2,225,860,688.49	1,961,396,753.52	873,511,721.09	881,989,990.40
在建工程	七(17)	328,559,637.14	39,486,831.53	-	-
使用权资产	七(18)	67,864,823.99	37,847,577.58	51,743,901.40	29,635,546.65
无形资产	七(19)	671,067,505.72	694,885,930.17	73,612,842.19	74,429,107.28
开发支出	七(19)	-	489,056.60	-	489,056.60
商誉		178,665,022.76	22,676,619.64	-	-
长期待摊费用		20,325,933.20	21,557,644.39	19,522,660.36	20,599,578.16
递延所得税资产	七(20)	1,501,507,343.89	1,569,190,810.64	304,160,317.39	255,588,961.75
其他非流动资产	七(21)	2,936,850,869.74	2,328,722,825.91	2,676,954,056.15	2,169,280,490.96
非流动资产合计		18,536,083,204.84	18,057,484,889.09	10,811,031,212.42	11,410,737,560.71
资产总计		105,798,623,207.78	104,282,160,760.33	99,077,758,131.25	93,733,666,835.57

中铁建工集团有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	七(22)	8,390,000,000.00	7,750,000,000.00	8,390,000,000.00	7,750,000,000.00
应付票据	七(25)	1,361,558,267.02	873,360,682.24	1,165,359,996.06	802,203,534.08
应付账款	七(24)	48,276,004,666.74	41,764,287,803.28	43,233,429,843.16	37,352,929,476.84
预收款项	七(25)	139,439,269.00	93,730,953.88	640,756.87	344,880.95
合同负债	七(26)	14,037,864,254.07	14,987,622,319.30	5,514,580,197.98	3,564,050,157.41
应付职工薪酬	七(27)	-	983.29	-	983.29
应交税费	七(28)	415,284,158.30	973,549,862.48	285,403,465.50	289,280,673.03
其他应付款	七(29)/十六(5)	5,313,956,781.57	8,739,405,677.68	12,808,128,561.12	17,116,082,322.61
一年内到期的非流动负债	七(30)	91,275,823.19	993,322,972.11	57,676,796.11	972,395,257.05
其他流动负债	七(31)	1,896,044,442.73	2,448,275,549.52	1,331,312,198.52	1,347,611,329.48
流动负债合计		79,921,427,662.62	78,623,556,803.78	72,786,531,815.32	69,194,898,614.74
非流动负债					
长期借款	七(32)	4,893,513,643.66	5,071,022,668.89	2,972,000,000.00	3,123,930,000.00
租赁负债	七(33)	49,470,304.61	23,149,613.47	34,751,673.32	18,262,206.75
长期应付款	七(34)	822,465,300.00	1,220,172,759.03	822,465,300.00	1,220,172,759.03
长期应付职工薪酬	七(35)	26,494,034.03	31,699,367.04	20,330,000.00	23,180,000.00
预计负债		5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00
递延所得税负债	七(20)	229,817,316.52	221,227,492.05	-	-
非流动负债合计		6,027,360,598.82	6,572,871,900.48	3,855,146,973.32	4,391,144,965.78
负债合计		85,948,788,261.44	85,196,428,704.26	76,641,678,788.64	73,586,043,580.52
所有者权益					
实收资本	七(36)	9,611,430,000.00	9,611,430,000.00	9,611,430,000.00	9,611,430,000.00
资本公积	七(37)	6,305,619,228.96	6,299,729,228.96	6,115,193,241.72	6,109,303,241.72
其他综合收益	七(51)	(74,244,747.37)	(82,636,777.00)	(48,957,401.00)	(52,821,555.57)
专项储备	七(38)	-	-	-	-
盈余公积	七(39)	1,718,632,451.74	1,470,390,258.44	1,718,632,451.74	1,470,390,258.44
未分配利润	七(40)	1,215,462,707.62	673,639,329.72	5,039,781,050.15	3,009,321,310.46
归属于母公司所有者权益合计		18,776,899,640.95	17,972,552,040.12	22,436,079,342.61	20,147,623,255.05
少数股东权益		1,072,935,305.39	1,113,180,015.95	-	-
所有者权益合计		19,849,834,946.34	19,085,732,056.07	22,436,079,342.61	20,147,623,255.05
负债及所有者权益总计		105,798,623,207.78	104,282,160,760.33	99,077,758,131.25	93,733,666,835.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

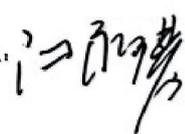
企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



中铁建工集团有限公司

2021年度合并及公司利润表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、营业总收入		92,861,788,732.66	70,784,482,489.80	74,644,949,244.79	56,738,928,924.47
其中:营业收入	七(41)/十六(6)	92,861,788,732.66	70,784,482,489.80	74,644,949,244.79	56,738,928,924.47
二、营业总成本		89,652,583,592.00	68,725,631,694.26	72,891,479,561.09	55,512,157,633.72
减:营业成本	七(41)/十六(6)	83,884,931,981.26	63,290,612,985.89	68,395,118,248.31	51,430,923,798.63
税金及附加	七(42)	461,319,847.30	823,648,979.19	130,028,913.52	120,826,916.86
销售费用		1,062,068,991.27	828,119,856.55	454,513,482.91	255,995,053.66
管理费用		1,316,811,265.89	1,183,346,878.75	924,719,581.00	860,794,937.94
研发费用		2,705,552,695.58	2,306,687,438.86	2,419,746,297.70	2,086,013,988.91
财务费用	七(44)/十六(7)	221,898,810.70	293,215,555.02	567,353,037.65	757,602,937.72
其中:利息费用		141,622,924.60	169,515,994.19	592,779,402.85	764,191,232.13
利息收入		10,970,642.03	21,738,565.14	89,010,560.18	86,547,833.10
加:其他收益		24,689,714.73	17,974,658.17	19,040,100.27	10,502,197.55
投资(损失)/收益	七(45)/十六(8)	(35,578,314.99)	340,328,664.54	1,470,296,348.64	1,851,935,225.38
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		95,687,658.38	380,205,891.29	(2,068,155.00)	(304,414.98)
信用减值损失	七(46)	(87,313,049.82)	(162,593,468.54)	(398,430,479.44)	(74,421,237.11)
资产减值损失	七(47)	(1,559,080,640.54)	(2,171,573,687.07)	(17,379,755.32)	(1,140,965,970.62)
资产处置损失		12,472,117.33	(1,001,886.83)	3,863,589.59	(741,360.38)
三、营业利润		1,564,394,967.37	81,985,075.81	2,830,859,487.44	1,873,080,145.57
加:营业外收入	七(48)	65,357,222.52	66,946,342.82	40,948,741.17	52,532,191.03
减:营业外支出	七(49)	64,533,452.45	14,828,458.68	58,660,294.78	8,754,838.35
四、利润总额		1,565,218,737.44	134,102,959.95	2,813,145,933.83	1,916,857,498.25
减:所得税费用	七(50)	703,768,845.65	12,549,660.18	330,724,000.84	195,291,829.01
五、净利润		861,449,891.79	121,553,299.77	2,482,421,932.99	1,721,565,669.24
按经营持续性分类					
持续经营净利润		861,449,891.79	121,553,299.77	2,482,421,932.99	1,721,565,669.24
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		(132,335,679.41)	(44,856,403.11)	-	-
归属于母公司所有者的净利润		993,785,571.20	166,409,702.88	2,482,421,932.99	1,721,565,669.24
六、其他综合收益的税后净额	七(51)	8,384,194.72	(16,225,448.85)	3,864,154.57	(21,362,697.22)
归属于母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		8,392,029.63	(16,199,754.79)	3,864,154.57	(21,362,697.22)
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		1,056,000.00	(16,806,580.70)	(510,000.00)	(17,087,580.70)
重新计量设定受益计划变动额		1,056,000.00	(756,000.00)	(510,000.00)	(1,037,000.00)
其他权益工具投资公允价值变动		-	(16,050,580.70)	-	(16,050,580.70)
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		7,336,029.63	606,825.91	4,374,154.57	(4,275,116.52)
外币财务报表折算差额		7,336,029.63	606,825.91	4,374,154.57	(4,275,116.52)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(7,834.91)	(25,694.06)	-	-
七、综合收益总额		869,834,086.51	105,327,850.92	2,486,286,087.56	1,700,202,972.02
归属于母公司所有者权益的综合收益总额		1,002,177,600.83	150,209,948.09	2,486,286,087.56	1,700,202,972.02
归属于少数股东的综合收益总额		(132,343,514.32)	(44,882,097.17)	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



中铁建工集团有限公司

2021年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
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		93,737,086,324.17	79,755,599,933.76	82,906,495,328.34	61,625,879,942.14
收到其他与经营活动有关的现金		839,171,622.11	898,298,044.63	4,995,268,675.46	2,215,817,545.53
经营活动现金流入小计		94,576,257,946.28	80,653,897,978.39	87,901,764,003.82	63,841,697,487.67
购买商品、接受劳务支付的现金		75,788,734,865.32	57,023,419,637.56	72,781,666,732.87	50,072,820,019.15
支付给职工以及为职工支付的现金		5,365,273,761.86	4,538,792,753.07	4,407,889,284.35	3,864,016,274.86
支付的各项税费		3,013,297,629.11	2,552,690,558.22	2,002,471,740.52	1,231,829,617.69
支付其他与经营活动有关的现金	七(52)(d)十六(9)(d)	5,840,408,611.62	5,342,737,616.15	4,326,971,697.42	3,100,648,213.64
经营活动现金流出小计		90,005,714,867.91	69,457,640,565.00	83,518,999,455.16	58,269,314,125.34
经营活动产生的现金流量净额	七(52)(e)十六(9)(e)	4,570,543,078.37	11,196,257,413.39	4,382,764,548.66	5,572,383,362.33
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		1,402,393,573.14	686,000,000.00	3,838,218,651.70	4,033,939,988.04
取得投资收益所收到的现金		208,751,703.73	68,694,631.21	1,032,801,316.42	1,740,911,096.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,343,781.11	4,487,987.03	7,040,379.00	2,498,064.93
收到的其他与投资活动有关的现金		5,076,926,673.76	-	5,076,926,673.76	-
投资活动现金流入小计		6,696,415,731.74	759,182,618.24	9,954,987,020.88	5,777,349,149.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		413,586,339.14	404,943,843.71	111,844,432.82	145,489,541.79
投资支付的现金		286,791,640.00	2,064,693,400.00	1,681,691,640.00	4,972,943,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		232,568,208.31	21,495,115.13	330,702,906.23	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	5,240,000,000.00	-	5,240,000,000.00
投资活动现金流出小计		932,946,187.45	7,731,132,358.84	2,124,238,979.05	10,358,432,941.79
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		5,763,469,544.29	(6,971,949,740.60)	7,830,748,041.83	(4,581,083,791.90)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		10,790,000.00	1,237,380,000.00	5,890,000.00	1,237,380,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,900,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		11,227,000,000.00	11,509,129,928.99	10,160,000,000.00	10,304,430,728.99
收到的其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00	3,175,000,000.00	300,000,000.00	9,064,632,085.30
筹资活动现金流入小计		11,537,790,000.00	15,921,509,928.99	10,465,890,000.00	20,608,442,814.29
偿还债务支付的现金		12,073,921,700.00	12,937,538,105.75	10,734,053,200.00	11,783,199,429.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		878,971,628.73	2,484,158,587.07	756,339,635.07	2,307,921,619.59
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	690,617.76	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		3,496,686,672.29	3,591,829,324.82	5,869,234,049.39	3,399,029,324.82
筹资活动现金流出小计		16,449,580,001.02	19,013,526,017.64	17,359,626,884.46	17,490,150,373.41
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		(4,911,790,001.02)	(3,092,016,088.65)	(6,893,736,884.46)	3,116,292,440.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(13,411,052.00)	(32,801,382.65)	(9,259,576.84)	(28,347,753.89)
五、现金及现金等价物净增加额					
加:年初现金及现金等价物余额	七(52)(b)十六(9)(b)	5,408,811,569.64	1,099,490,201.49	5,310,516,129.19	4,079,244,257.42
六、年末现金及现金等价物余额	七(52)(c)十六(9)(c)	11,141,420,274.66	5,732,608,705.02	10,509,234,089.44	5,198,717,960.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

中铁建工集团有限公司

2021年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计		
2019年12月31日年末余额		8,465,180,001.00	6,253,859,633.80	(66,924,522.21)	-	1,301,591,191.52	2,254,363,893.78	18,208,169,997.87	1,351,553,854.12	19,559,723,851.99
会计政策变更		-	-	-	-	(3,357,500.00)	(30,217,500.00)	(33,575,000.00)	-	(33,575,000.00)
2020年1月1日年初余额		8,465,180,001.00	6,253,859,633.80	(66,924,522.21)	-	1,298,233,691.52	2,224,146,393.78	18,174,594,997.87	1,351,553,854.12	19,526,148,851.99
2020年度增减变动额		1,146,249,999.00	45,769,595.16	(15,712,254.79)	-	172,156,566.92	(1,550,506,964.04)	(202,042,957.75)	(239,373,838.17)	(440,416,795.92)
综合收益总额		-	-	(16,199,754.79)	-	-	165,409,702.88	150,209,948.09	(44,882,087.17)	105,327,850.92
净利润		-	-	-	-	-	169,409,702.88	169,409,702.88	(44,858,403.11)	124,551,299.77
其他综合收益	七(51)	-	-	(16,199,754.79)	-	-	-	(16,199,754.79)	(25,694.06)	(15,225,448.85)
所有者投入和减少资本		1,146,249,999.00	45,769,595.16	487,500.00	-	-	-	1,192,507,094.16	(192,800,000.00)	999,707,094.16
所有者投入资本	七(36)七(37)	1,146,249,999.00	91,130,001.00	-	-	-	-	1,237,380,000.00	(192,800,000.00)	1,044,580,000.00
其他		-	(45,360,405.84)	487,500.00	-	-	-	(44,872,905.84)	-	(44,872,905.84)
利润分配		-	-	-	-	172,156,566.92	(1,716,916,566.92)	(1,544,760,000.00)	(691,741.00)	(1,545,451,741.00)
提取盈余公积	七(39)	-	-	-	-	172,156,566.92	(172,156,566.92)	-	-	-
对所有者分配	七(40)	-	-	-	-	-	(1,544,760,000.00)	(1,544,760,000.00)	(691,741.00)	(1,545,451,741.00)
专项储备提取和使用	七(38)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,199,833,001.61	-	-	1,199,833,001.61	-	1,199,833,001.61
使用专项储备		-	-	-	(1,199,833,001.61)	-	-	(1,199,833,001.61)	-	(1,199,833,001.61)
2020年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	6,299,729,228.96	(82,636,777.00)	-	1,470,390,258.44	673,639,329.72	17,972,562,040.12	1,113,180,015.95	19,085,732,056.07
2021年1月1日年初余额		9,611,430,000.00	6,299,729,228.96	(82,636,777.00)	-	1,470,390,258.44	673,639,329.72	17,972,562,040.12	1,113,180,015.95	19,085,732,056.07
2021年度增减变动额		-	5,890,000.00	8,392,029.63	-	248,242,193.30	541,823,377.90	804,347,900.83	(40,244,710.56)	764,102,890.27
综合收益总额		-	-	8,392,029.63	-	-	993,785,571.20	1,002,177,900.83	(132,345,514.32)	869,834,086.51
净利润		-	-	-	-	-	993,785,571.20	993,785,571.20	(132,335,679.41)	861,449,891.79
其他综合收益	七(51)	-	-	8,392,029.63	-	-	-	8,392,029.63	(7,834.91)	558,194.72
所有者投入和减少资本		-	5,890,000.00	-	-	-	-	5,890,000.00	91,408,186.00	97,298,186.00
所有者投入资本	七(37)	-	5,890,000.00	-	-	-	-	5,890,000.00	4,900,000.00	10,790,000.00
其他	八(c)	-	-	-	-	-	-	-	88,508,186.00	86,508,186.00
利润分配		-	-	-	-	248,242,193.30	(451,962,193.30)	(203,720,000.00)	890,617.78	(203,029,382.24)
提取盈余公积	七(39)	-	-	-	-	248,242,193.30	(248,242,193.30)	-	-	-
对所有者分配	七(40)	-	-	-	-	-	(203,720,000.00)	(203,720,000.00)	890,617.78	(203,029,382.24)
专项储备提取和使用	七(38)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,511,129,831.43	-	-	1,511,129,831.43	-	1,511,129,831.43
使用专项储备		-	-	-	(1,511,129,831.43)	-	-	(1,511,129,831.43)	-	(1,511,129,831.43)
2021年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	6,305,619,228.96	(74,244,747.37)	-	1,718,632,451.74	1,215,462,707.62	18,776,899,840.95	1,072,935,305.39	19,849,834,948.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

中铁建工集团有限公司

2021年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	所有者权益						
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2019年12月31日年末余额		8,465,180,001.00	6,204,067,902.55	(31,458,858.35)	-	1,301,591,191.52	3,034,889,708.14	18,974,269,944.86
会计政策变更		-	-	-	-	(3,357,500.00)	(30,217,500.00)	(33,575,000.00)
2020年1月1日年初余额		8,465,180,001.00	6,204,067,902.55	(31,458,858.35)	-	1,298,233,691.52	3,004,672,208.14	18,940,694,944.86
2020年度增减变动额		1,146,249,999.00	(94,764,660.83)	(21,362,697.22)	-	172,156,566.92	4,649,102.32	1,206,928,310.19
综合收益总额		-	-	(21,362,697.22)	-	-	1,721,565,669.24	1,700,202,972.02
净利润		-	-	-	-	-	1,721,565,669.24	1,700,202,972.02
其他综合收益	七(51)	-	-	(21,362,697.22)	-	-	-	(21,362,697.22)
所有者投入和减少资本		1,146,249,999.00	(94,764,660.83)	-	-	-	-	1,051,485,338.17
所有者投入资本	七(36)七(37)	1,146,249,999.00	(94,764,660.83)	-	-	-	-	1,051,485,338.17
利润分配		-	-	-	-	172,156,566.92	(1,716,916,566.92)	(1,544,760,000.00)
提取盈余公积	七(39)	-	-	-	-	172,156,566.92	(172,156,566.92)	-
对所有者分配	七(40)	-	-	-	-	-	(1,544,760,000.00)	(1,544,760,000.00)
专项储备提取和使用	七(38)	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,089,419,438.58	-	-	1,089,419,438.58
使用专项储备		-	-	-	(1,089,419,438.58)	-	-	(1,089,419,438.58)
2020年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	6,109,303,241.72	(52,821,555.57)	-	1,470,390,258.44	3,009,321,310.46	20,147,623,255.05
2021年1月1日年初余额		9,611,430,000.00	6,109,303,241.72	(52,821,555.57)	-	1,470,390,258.44	3,009,321,310.46	20,147,623,255.05
2021年度增减变动额		-	5,890,000.00	3,864,154.57	-	248,242,193.30	2,030,459,739.69	2,288,456,087.56
综合收益总额		-	-	3,864,154.57	-	-	2,482,421,932.99	2,486,286,087.56
净利润		-	-	-	-	-	2,482,421,932.99	2,482,421,932.99
其他综合收益	七(51)	-	-	3,864,154.57	-	-	-	3,864,154.57
所有者投入和减少资本		-	5,890,000.00	-	-	-	-	5,890,000.00
所有者投入资本	七(37)	-	5,890,000.00	-	-	-	-	5,890,000.00
利润分配		-	-	-	-	248,242,193.30	(451,962,193.30)	(203,720,000.00)
提取盈余公积	七(39)	-	-	-	-	248,242,193.30	(248,242,193.30)	-
对所有者分配	七(40)	-	-	-	-	-	(203,720,000.00)	(203,720,000.00)
专项储备提取和使用	七(38)	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,383,801,910.97	-	-	1,383,801,910.97
使用专项储备		-	-	-	(1,383,801,910.97)	-	-	(1,383,801,910.97)
2021年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	6,115,193,241.72	(48,957,401.00)	-	1,718,632,451.74	5,039,781,050.15	22,436,079,342.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中铁建工集团有限公司(以下简称“本公司”)前身是铁道部第五设计院,成立于1956年,1966年8月1日,铁道部第五设计院改称铁道部建厂工程局,1998年1月,铁道部建厂工程局改称中铁建厂工程局,2002年12月21日,中铁建厂工程局进行公司制改制成立中铁建工集团有限公司。本公司统一社会信用代码为:91110000710921189P,经批准的经营期限为长期,注册地是北京市丰台区南四环西路128号,总部位于北京市丰台区南四环西路128号。

于2006年12月31日,本公司注册资本为人民币423,630,007.24元,其中,中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁”)出资额为人民币332,060,007.24元,出资比例为78.38%;本公司员工持股会出资额为人民币91,570,000.00元,出资比例为21.62%。

2007年,根据中铁工财【2007】113号《转发国务院国资委关于中国铁路工程总公司“百企”结论转增形成的职工集体股权处置有关问题的通知》,中铁工收购了员工持股会持有的本公司21.62%的股权,本公司成为中铁工持股100%的全资子公司。

2007年9月,中铁工发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”),根据国务院国有资产监督管理委员会国企改革【2007】477号文件批准的重组方案,中铁工将全部主营业务及与主营业务相关的全部净资产(含中铁工持有的本公司100%股权)作为出资投入中国中铁。自此,本公司的母公司变更为中国中铁,最终控制母公司为中国中铁。

中国中铁分别于2007年、2010年、2012年、2013年、2016年、2017年、2018年、2019年、2020年和2021年向本公司追加投资。2021年度追加投资主要如下:2021年9月,根据《中国中铁关于做好2020年度内部利润分配相关工作事宜的通知》,中国中铁以利润返还方式向本公司增资人民币5,890,000.00元,用于增加资本公积,追加投资后本公司资本公积增加至人民币6,115,193,241.72元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为各类型工业、能源、交通、民用工程施工总承包,新建、扩建各铁路大中型建设项目综合性工程(不含四电工程)的施工;市政、装饰、空调、仪表、消防、设备与管道安装工程;房地产开发与经营;物业管理;承包境外工程和境内国际招标工程;上述境外工程所需的设备、材料出口;对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员;铁路、桥梁、变配电、服务、构件加工、建材及设备供销。2021年度,本集团的实际主营业务为工程施工总承包和房地产开发经营等。

本财务报表由本公司企业负责人于2022年3月30日批准报出。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司2021年度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2021年12月31日的合并及公司财务状况以及截至2021年度的合并及公司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

(1) 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

(2) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间,本集团基础设施建设业务及房地产开发业务由于项目建设期以及房地产开发期间较长,其营业周期一般超过一年,其他业务的营业周期通常为一年以内。

(3) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币,本财务报表以人民币列示。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量,如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的,则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当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。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和,与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时,合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司,自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围,并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在取得对子公司的控制权之后,自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权,在合并财务报表中,子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积,资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的,调整留存收益。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权,在合并财务报表中,处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积的金额不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照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和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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。此外,与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于原有子公司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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额的,其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销归属于母公司股东的净利润;子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从本集团的角度对该交易予以调整。

结构化主体是指在判断主体的控制方时,表决权或类似权利没有被作为设计主体架构时的决定性因素(例如表决权与行政管理事务相关)的主体,主导该主体相关活动的依据是合同或相应安排。当本集团在结构化主体中担任资产管理人时,本集团需要判断该结构化主体而言,本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果本集团担任资产管理人时只是代理人,则相关决策权主要为代表其他方(结构化主体的其他投资者)行使,因此并不控制该结构化主体。如果本集团担任资产管理人时被判为为主要代表其自身行使决策权,则是主要责任人,因而控制该结构化主体。

(6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业,该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,具体请参见附注四(12)。

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产;确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债;确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本集团单独所发生的费用,以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

以摊余成本计量:

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产,其余列示为交易性金融资产。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金,可随时用于支付的存款,以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化;其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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,所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,列入所有者权益“其他综合收益”项目;处置境外经营时,计入处置当期损益。

(9) 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,本集团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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团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、合同资产、应收租赁款、财务担保合同和贷款承诺等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,认定为处于第一阶段的金融工具,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 减值(续)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款组合 1	应收中央企业客户
应收账款组合 2	应收中铁工合开范围内客户
应收账款组合 3	应收地方政府/地方国有企业客户
应收账款组合 4	应收中国国家铁路集团有限公司
应收账款组合 5	应收海外企业客户
应收账款组合 6	应收其他客户

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

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

合同资产组合 1	基础设施建设项目
合同资产组合 2	金融资产模式的政府和社会资本合作项目
合同资产组合 3	未到期的质保金

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

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款、应付债券及租赁负债等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本集团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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1	应收资金集中管理款
其他应收款组合 2	应收押金和保证金
其他应收款组合 3	应收代垫款
其他应收款组合 4	应收子公司借款
其他应收款组合 5	应收其他款项

长期应收款组合 1	应收工程款、应收租赁款
长期应收款组合 2	应收其他款项

对于长期应收工程款、应收租赁款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

iii) 本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且本集团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;(3)该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、房地产开发成本、房地产开发产品和临时设施等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法、加权平均法或个别计价法核算,库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础设施费支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算;公共配套设施指由政府有关部门批准的公共配套项目如道路等,其所发生的支出列入开发成本,按成本核算对象和成本项目进行明细核算;开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(e) 临时设施的摊销方法

临时设施按照相关配套设施的工程进度进行摊销,在工程完工时摊销完毕。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中,以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确定。

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 合同资产和合同负债

在本集团与客户的合同中,本集团承担将商品或服务转移给客户的履约义务,同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前,企业已经向客户转移了商品或服务,则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产,在取得无条件收款权时确认为应收账款;反之,将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时,合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(9))。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括:本公司对子公司的长期股权投资;本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成,能够与其他方实施共同控制,且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资,在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示,在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并;对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资,在合并日按照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投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积,资本公积(股本溢价)不足冲减的,调整留存收益;非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物,以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋及建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作出调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(14) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及仪器和其他固定资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股投入的固定资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出发生于发生时计入当期损益。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,以初始投资成本作为长期股权投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资,本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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,但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的,继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分,予以抵销,在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失,其中属于资产减值损失的部分,相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资,当其可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30年	5%	3.17%-4.75%
施工设备	10年	5%	9.50%
运输设备	4年	5%	23.75%
工业生产设备	10年	5%	9.50%
试验设备及仪器	5年	5%	19.00%
其他固定资产	3-6年	5%	19.00%-31.67%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(16) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用,在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款,按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、特许经营权等,以成本计量。公司制改建时国有股投入的无形资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按预计使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的,全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限5年平均摊销。

- 23 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括装修费、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对于公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试时,商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以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,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

- 25 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(c) 特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与建设并取得特许经营权资产,在项目运营期间,本集团有权利向获得服务的对象收取费用,但收费金额不确定,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,本集团在该资产达到预定可使用状态时,将该资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。本集团参与建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按40年采用年限平均法分期平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;大规模生产之前,针对工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,同时满足下列条件的,予以资本化:

- 工艺的开发已经技术团队进行充分论证;
- 管理层已批准生产工艺开发的预算,具有完成该无形资产并使用或出售意图;
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力;
- 有足够的技术和资金支持,以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产;以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

- 24 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后,不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内,本集团的离职后福利包括为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划,属于设定提存计划;为满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下岗人员提供的补充退休福利,属于设定受益计划。

(i) 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(ii) 补充退休福利

对于设定受益计划,本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值,根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分:

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)
- 设定受益计划义务的利息费用
- 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动

服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估:

- 离休人员的补充退休后医疗报销福利
- 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休养老金福利

- 26 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团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,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

(f) 内退福利

本集团内接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利,是指向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本集团比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利,列示为应付职工薪酬。

(21) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期,确认为负债。

(22) 预计负债

因亏损合同、未决诉讼等形成的现时义务,当履行该义务很可能导致经济利益的流出,且其金额能够可靠计量时,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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为其他流动负债。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入确认

(b) 房地产开发业务收入

本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定,物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下,按照合同期间内完成履约义务的进度在一段时间内确认收入。已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则,收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时,若融资成分重大,本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

(c) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品,并在客户取得相关商品的控制权时,根据历史经验,按照期望值法确定折扣金额,按照合同对价扣除折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致,不存在重大融资成分。

(d) PPP合同

PPP项目合同,是指社会资本方与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同。该合同同时符合“双特征”和“双控制”条件。其中,“双特征”是指,社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务,并就其提供的公共产品和服务获得补偿。“双控制”是指,政府方控制或管制社会资本方使用PPP项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格,PPP项目合同终止时,政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。

本集团根据PPP项目合同约定,提供多项服务的,识别合同中的单项履约义务,并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

本集团提供基础设施建设服务,确定其身份是主要责任人还是代理人,若本集团为主要责任人,则相应地按照附注四(23)(a)所述的会计政策确认收入,同时确认合同资产。对于确认的基础设施建设收入确认为无形资产的部分,在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报;对于其他在建造期间确认的合同资产,根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现,在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(22) 预计负债(续)

(a) 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的,本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失,如预计亏损超过该减值损失,将超过部分确认为预计负债;无合同标的资产的,亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,确认为预计负债。

(b) 未决诉讼

因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,当履行该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。

(23) 收入确认

本集团对客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 基础设施建设及相关服务的收入

本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务,根据履约进度在一段时间内确认收入。

基础设施建设合同以及基建项目的勘察设计等服务合同的履约进度主要根据建造项目的性质,按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日,本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和基建项目的勘察设计等服务而发生的成本,确认为合同履约成本。本集团在确认收入时,按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本,确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本,在其发生时计入当期损益;对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本,本集团按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,本集团对超出的部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。于资产负债表日,本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期,以减去相关资产减值准备后的净额,分别列示为存货和其他非流动资产;对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本,以减去相关资产减值准备后的净额,列示为其他非流动资产。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入确认(续)

(d) PPP合同(续)

PPP项目资产达到预定可使用状态后,本集团在提供运营服务时,确认相应的运营服务收入。

本集团根据PPP项目合同约定,在项目运营期间,满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的,本集团在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。

为使PPP项目资产保持一定的服务能力或在移交前保持一定的使用状态,本集团从事的维护或修理,构成单项履约义务的,在服务提供时确认相关收入和成本;不构成单项履约义务的,发生的支出按照《企业会计准则第13号—或有事项》的规定确认预计负债。

(e) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的,于建设阶段,按照附注四(23)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本;基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量,在确认收入的同时确认合同资产,并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时,转入“长期应收款”,待收到业主支付的款项后,进行冲减。

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益; 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, 计入当期损益或冲减相关成本, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润, 将与日常活动无关的计入营业外收入。

本集团收到的政策性优惠利率贷款, 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。本集团直接收取的财政贴息, 冲减相关借款费用。

本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁, 收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款, 作为专项应付款处理。其中, 属于对企业搬迁过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的, 自专项应付款转入递延收益, 并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算, 取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的, 确认为资本公积。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债, 列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、施工设备、运输设备和其他使用权资产等。使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权, 则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本集团选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时, 除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期, 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本集团相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益, 并不调整租赁负债。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(25) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关
- 本集团内该纳税主体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

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁(续)

本集团作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时, 本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁, 并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(27) 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分: (1)、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; (2)、本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; (3)、本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征, 并且满足一定条件的, 则可合并为一个经营分部。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质,并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量,以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本,公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件,则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本,不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的,如果该交换具有商业实质,并且换入资产的公允价值能够可靠计量的,按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例,将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊,以分摊至各项换入资产的金...

(29) 安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用,安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益,同时增加专项储备;实际支出时,属于费用性的支出直接冲减专项储备,属于资本性的支出,先通过在建工程归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产,同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 对结构化主体拥有控制的判断

在判断本集团是否控制投资于基础设施建设的结构化主体时,需要综合评估结构化主体的设立目的、识别结构化主体的相关活动以及对相关活动进行决策的机制、其他方享有的实质性权利等因素,以判断本集团是否实质上拥有权力。

在判断本集团是否控制由本集团担任资产管理人的结构化主体时,需要管理层基于所有的事实和情况综合判断本集团是以主要责任人还是其他方的代理人的身份行使决策权。如果本集团是主要责任人,则对结构化主体具有控制。在判断本集团是否为主要责任人时,考虑的因素包括资产管理人对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、取得的薪酬水平和因持有结构化主体其他利益而面临可变回报的风险敞口。一旦相关事实和情况的变化导致这些因素发生变化时,本集团将进行重新评估。

(iii) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式,以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,反映企业为实现其目标而开展的特定活动,考虑的因素包括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,进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时,存在以下主要判断:本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动;利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如,提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息,以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 房地产销售收入

根据附注四(23)(b)所述的会计政策,本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点,需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下,本集团将在一段时间内确认收入;否则,本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

由于房地产销售合同限制,本集团的物业一般无替代用途。但是,本集团是否有就累计至今已完成的履约部分可强制执行的收款权利并采用在一段时间内的方法确认收入,取决于每个合同条款的约定和适用于合同的相关法律。为评估本集团是否获得截止到目前为止已履约部分的强制执行的收款权利,本集团在必要时审查其合同条款、当地有关法律,并考虑了当地监管机构的意见,且需要作出大量判断。

在本集团与购房者签订房屋销售合同时,按照部分银行的要求,如果购房者需要从银行获取按揭贷款以支付房款,本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协议下,本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下,本集团仅在担保期限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验,本集团相信,在阶段性连带责任保证担保期间内,因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率极低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项,在购房客户不予偿还的情况下,本集团可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此,本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有影响。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(i) 基础设施建设业务的收入确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要根据项目的性质,按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理估计,并于合同执行过程中持续评估,当初始估计发生变化时,如合同变更、索赔及奖励,对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订,并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额,这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产,单项确认预期信用损失;当无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失时,本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失时,本集团参考历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时,本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021年度,“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是50%、40%和10%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数,包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。2021年度,本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性,并相应更新了相关假设和参数,各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.48%	5.10%	5.60%
工业增加值	5.23%	3.93%	6.00%

中铁建工集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 债权投资的预期信用损失

本集团对于不同阶段的债权投资的预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团通过债权投资违约风险敞口和预期信用损失率计算债权投资预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本集团使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时, 本集团采用了与应收账款和合同资产预期信用损失一致的方法。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准包括以下一个或多个指标发生显著变化: 逾期天数、债务人所处的经营环境、内外信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

(iv) 房地产开发成本和开发产品的减值准备

本集团于资产负债表日对房地产开发成本和开发产品存货按照成本与可变现净值孰低计量, 可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及至完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订, 将影响存货的可变现净值的估计。若相关存货的实际可变现净值因市场状况变动及/或开发成本重大偏离预算而低于或高于预期, 则有可能导致重大减值损失的计提或转回。

(v) 金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、券商、经纪、行业团体、报价服务商或监管代理处获得, 且该报价代表按公平交易基准进行的实际或常规市场交易时, 该市场被视为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确认, 所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息, 然而, 当可观察市场信息无法获得时, 管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。该估计可能与下一年度的实际结果有所不同。

中铁建工集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注五(1)所述, 本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年, 到期后需向相关部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况, 本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定, 进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定, 则需按照 25% 的法定税率计算所得税, 进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额, 以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时, 需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异, 可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(vii) 离退休员工的补充福利

本集团承担的离退休员工补充福利费用, 即设定受益计划责任。其现值取决于多项精算假设, 包括折现率。该等假设的任何变动均将影响应计离退休人员福利费负债的账面价值。

本集团于每年半年对计算离退休员工福利费现值时所采用的折现率进行重新评估。本集团重新评估时参考了与未来支付离退休员工补充福利时支付年限相当的国债利率。

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定, 具体请参见附注七(35)。

中铁建工集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年分别颁布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会【2021】1 号)、《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》(以下简称“解释 14 号和实施问答”)、《企业会计准则解释第 15 号》(财会【2021】35 号)、《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会【2021】9 号)、《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2021 年年报工作的通知》(财会【2021】32 号)(以下简称“2021 年年报工作的通知”)及《企业会计准则实施问答》(以下合称“解释、通知及实施问答”)。本集团已采用上述解释、通知及实施问答编制 2021 年度财务报表。除下述有关影响列示外, 解释 14 号和实施问答以及《企业会计准则实施问答》对本集团及本公司财务报表没有影响。

(a) 企业会计准则解释第 15 号

本集团及本公司 2021 年度财务报表已按照企业会计准则解释第 15 号关于资金集中管理相关列报的要求编制, 比较期间的财务报表已相应调整。

(i) 对本集团财务报表相关项目的列示影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额 (借/贷)	
		2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度	2020 年 1 月 1 日
本集团根据母公司中国中铁资金管理管理办法规定, 将原计入“银行存款”的归集于母公司在同受本公司之母公司控制的关联方 - 中铁财务有限责任公司开立的资金集中管理专户的款项重分类至“其他应收款”项目, 并相应计提预期信用损失; 同时将该项对应的利息收入自“财务费用”项目重分类至“投资收益”项目。	货币资金 其他应收款 递延所得税资产 信用减值损失 (3,350,000.00) 所得税费用 盈余公积 利润分配 期初未分配利润	(13,140,000,000.00) 13,074,300,000.00 9,855,000.00 26,200,000.00 — 5,584,500.00 27,990,500.00	(7,900,000,000.00) 7,866,425,000.00 — — — 3,357,500.00 30,217,500.00
	财务费用 投资收益	83,182,390.65 (83,182,390.65)	— —

(ii) 对本集团现金流量表的影响列示如下:

本集团按照企业会计准则解释第 15 号关于资金集中管理相关列报的要求, 将归集至母公司中国中铁资金管理专户、以及自该资金集中管理专户提取的款项计入其他与投资活动相关的现金流出或流入, 2020 年度调增收到其他与投资活动有关的现金人民币 5,240,000,000.00 元。

中铁建工集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(a) 企业会计准则解释第 15 号(续)

(ii) 对本公司财务报表相关项目的列示影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额 (借/贷)	
		2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度	2020 年 1 月 1 日
本公司根据母公司中国中铁资金管理管理办法规定, 将原计入“银行存款”的归集于母公司在同受本公司之母公司控制的关联方 - 中铁财务有限责任公司开立的资金集中管理专户的款项重分类至“其他应收款”项目, 并相应计提预期信用损失; 同时将该项对应的利息收入自“财务费用”项目重分类至“投资收益”项目。	货币资金 其他应收款 递延所得税资产 信用减值损失 所得税费用 盈余公积 利润分配 期初未分配利润	(13,140,000,000.00) 13,074,300,000.00 9,855,000.00 26,200,000.00 — 5,584,500.00 27,990,500.00	(7,900,000,000.00) 7,866,425,000.00 — — — 3,357,500.00 30,217,500.00
	财务费用 投资收益	83,182,390.65 (83,182,390.65)	— —

(iv) 对本公司现金流量表的影响列示如下:

本公司按照企业会计准则解释第 15 号关于资金集中管理相关列报的要求, 将归集至母公司中国中铁资金管理专户、以及自该资金集中管理专户提取的款项计入其他与投资活动相关的现金流出或流入, 2020 年度调增收到其他与投资活动有关的现金人民币 5,240,000,000.00 元。

(b) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

作为承租人, 本集团对于由新冠肺炎疫情直接引发的、于 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日发生的租金减免采用了简化方法, 相关租金减免计入本年利润的金额对本集团及本公司 2021 年度财务报表无重大影响。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(c) 一年内实现的合同资产列示

本集团及本公司已按照 2021 年年报工作的通知编制 2021 年度财务报表,比较期间的财务报表已相应调整。

(f) 对本集团财务报表相关项目的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	影响的报表项目名称		影响金额	
	2020年12月31日	2020年1月1日		
本集团将预计自资产负债表日起一年内实现的合同资产重分类至合同资产。	合同资产 497,824,254.57	合同资产 354,607,379.08		
本集团将预计自资产负债表日起一年内实现的非流动资产重分类至合同资产。	非流动资产 (497,824,254.57)	非流动资产 (354,607,379.08)		

(g) 对本公司财务报表相关项目的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	影响的报表项目名称		影响金额	
	2020年12月31日	2020年1月1日		
本公司将预计自资产负债表日起一年内实现的合同资产重分类至合同资产。	合同资产 352,606,381.53	合同资产 251,741,157.38		
本公司将预计自资产负债表日起一年内实现的非流动资产重分类至合同资产。	非流动资产 (352,606,381.53)	非流动资产 (251,741,157.38)		

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 子公司

(1) 于 2021 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

注册地	主要经营地	业务性质	持股比例
中铁诺德物业管理有限公司	山东省济南市	中国 物业服务	100%
北京诺德置业有限公司	北京市	中国 房地产开发	100%
中铁建工集团装饰工程有限公司	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团建筑装饰有限公司	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团山东有限公司	山东省青岛市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团北方工程有限公司	天津市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团北京兴机械设备安装有限公司	北京市	中国 设备安装	100%
中铁建工集团华南有限公司	广东省深圳市	中国 租赁	100%
中铁建工集团上海建筑工程有限公司	上海市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团华鲁工程有限责任公司	山东省济南市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团北京机械制造有限公司	北京市	中国 机械制造	100%
中铁建工集团诺德投资有限公司	广东省深圳市	中国 房地产开发	100%
秦皇岛诺德假日酒店管理有限公司	河北省秦皇岛市	中国 酒店服务	100%
中铁建工集团(天津)投资管理合伙企业(注 1)	天津市	中国 投资管理	19.67%
广州金融城站综合交通枢纽有限公司	广东省广州市	中国 商务服务	80%
中铁建工集团广东有限公司	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(陕西)有限公司	陕西省西安市	中国 建筑安装	100%
中铁建工(北京)建筑设计有限公司	北京市	中国 勘察设计	100%
中铁建工集团香港有限公司	中国香港	中国香港 建筑、咨询、贸易	100%
中铁建工集团哈萨克斯坦有限公司	哈萨克斯坦阿斯塔纳	哈萨克斯坦 建筑安装	100%
中铁建工集团巴布亚新几内亚有限公司	巴布亚新几内亚莫尔兹比港	巴布亚新几内亚 建筑安装	100%
中铁建工集团沙特有限公司	沙特阿拉伯利雅得	沙特阿拉伯 建筑安装	100%
中铁建工集团加纳有限公司	加纳阿克拉	加纳阿克拉 建筑安装	100%
中铁建工集团东非有限公司	坦桑尼亚伊拉姆市	坦桑尼亚 建筑安装	100%
中铁建工集团自贡工程有限公司(注 2)	四川省自贡市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团智慧科技有限公司(注 2)	北京市	中国 技术服务	100%
中铁建工集团江西工程有限公司(注 2)	江西省南昌市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团江苏工程有限公司(注 2)	江苏省南京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团检测中心有限公司(注 2)	北京市	中国 检测服务	100%
中铁建工集团湖北有限公司(注 2)	湖北省武汉市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团河北有限公司(注 2)	河北省张家口	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团贵州有限公司(注 2)	贵州省贵阳市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团第四建设有限公司(注 2)	上海市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团广州花都有限公司(注 2)	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团广州海珠有限公司(注 2)	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
长沙市规划设计院有限责任公司(注 3)	湖南省长沙市	中国 设计服务	75.00%

此处列示的仅为本公司的二级子公司,本公司下属各级子公司众多,未全部列示在此。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应纳税增值额(除简易征收外,应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、3%
土地增值税	土地增值额(以房地产土地增值额部分乘以适当的超率累进税率计算)	1%至 5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、消费税税额	7%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税【2021】6号)等相关规定,本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内,新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的当月一次性计入当期成本费用,在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

(2) 主要税收优惠

高新技术企业税收优惠政策

经有关部门联合审批,本公司、中铁建工集团山东有限公司、中铁建工集团装饰工程有限公司、中铁建工集团建筑装饰有限公司和长沙市规划设计院有限责任公司作为国家重点扶持的高新技术企业,于 2021 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 子公司

(1) 于 2021 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司(续)

注 1: 中铁建工招银(天津)投资管理合伙企业(以下简称“建工招银”)为本公司和与本公司同受母公司控制的关联方中铁资本有限公司、第三方基金信托有限公司于 2017 年共同出资成立的合伙企业,各方股东出资比例分别为 19.67%、0.33%、80%。本公司为合伙企业执行事务合伙人,并排他性地拥有建工招银及其投资业务以及其他活动之管理、控制、运营、决策的权利。因此,作为拥有排他性权利的合伙企业执行事务合伙人能够实质性控制建工招银,将其纳入合并范围。

注 2: 中铁建工集团自贡工程有限公司、中铁建工集团智慧科技有限公司、中铁建工集团江西工程有限公司、中铁建工集团江苏工程有限公司、中铁建工集团检测中心有限公司、中铁建工集团湖北有限公司、中铁建工集团河北有限公司、中铁建工集团贵州有限公司、中铁建工集团第四建设有限公司、中铁建工集团(广州花都)有限公司、中铁建工集团(广州海珠)有限公司均为本年新成立子公司,截至 2021 年 12 月 31 日,上述子公司尚未开展主要业务。

注 3: 本公司于 2021 年收购了长沙市规划设计院有限责任公司(以下简称“长规院”),请参见附注八(a)。

注 4: 本公司于 2021 年注销了中铁建工集团(赣州)工程有限公司、中铁建工集团武威有限公司、上海兴延巨阙投资管理中心(有限合伙)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 子公司(续)

(2) 重要非全资子公司(续)

重要非全资子公司(续)的相关信息
 子公司名称 少数股东持股比例 2021年度归属于少数股东的损益 2021年度向少数股东支付的股利 2021年12月31日少数股东权益
 湖北华冶置业有限公司 (以下简称“华冶置业”) 49% (9,650,567.61) 619,682,277.21
 上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

	2021年12月31日		2020年12月31日		2020年度	
	流动资产	非流动资产	流动资产	非流动资产	营业收入	净利润
流动资产(0)	3,095,045,984.45	10,035,771.62	3,095,076,756.07	1,830,419,047.48		1,830,419,047.48
非流动资产(0)	2,853,487,405.65	5,017,884.73	2,988,905,289.38	1,283,744,381.18		1,283,744,381.18
流动资产(0)	(20,103,199.60)	(20,103,199.60)	(351,594,249.03)	(7,154,355.70)	(7,154,355.70)	(90,455,695.32)

0) 本集团对于同一控制下企业合并取得的子公司,从购买日开始按照公允价值计量,以购买日开始计算的金额作为对子公司的初始投资成本,并以此为基础对子公司的资产、负债以购买日账面价值为基础进行调整,上述非全资子公司账面价值和公允价值调整了取得子公司时子公司可辨认资产和负债的公允价值的影响。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应收账款	15,042,313,254.46	10,068,014,447.67
减: 坏账准备	318,194,917.20	267,093,118.48
净额	14,724,118,337.26	9,800,921,329.19

(i) 应收账款账龄分析如下:

	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以内	13,987,027,908.21	8,876,377,837.65
一到二年	388,583,874.29	573,916,050.37
二到三年	219,815,333.09	420,473,299.33
三到四年	270,251,465.77	24,874,337.84
四到五年	16,230,809.41	45,675,317.40
五年以上	160,343,863.69	126,897,605.28
合计	15,042,313,254.46	10,068,014,447.67

(ii) 于2021年12月31日,按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
应收账款债务人1	1,318,203,028.39	8.76	2,314,632.40
应收账款债务人2	712,772,088.22	4.74	2,851,088.36
应收账款债务人3	511,327,802.40	3.40	2,045,311.21
应收账款债务人4	430,767,635.96	2.86	861,535.68
应收账款债务人5	375,293,000.00	2.50	1,501,172.00
合计	3,348,363,754.97	22.26	9,673,739.63

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

于2021年12月31日,本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币8,759,163,008.71元(2020年12月31日:人民币8,496,166,239.07元),相关的折价费用为人民币424,862,574.71元(2020年度:人民币297,666,974.49元),因其发生的频率较低,本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标,故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(a) 坏账准备

	2021年12月31日	2020年12月31日
坏账准备	318,194,917.20	267,093,118.48

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日
现金	6,395,976.00	10,479,500.17
银行存款	13,008,213,165.20	7,053,377,229.39
其中:存放于关联方财务公司的存款(i)	3,626,067,320.87	551,162,383.18
其他货币资金(ii)	27,973,831.69	52,193,093.40
合计	13,042,582,972.89	7,116,049,822.96

(i) 于2021年12月31日,存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项人民币3,626,067,320.87元(2020年12月31日:人民币551,162,383.18元),按照银行同期存款利率计息,可随时用于支取。

(ii) 其他货币资金主要为按揭贷款保证金及票据保证金等。

(iii) 于2021年12月31日,本集团货币资金中包含的受限资金为人民币1,901,162,698.23元(2020年12月31日:人民币1,383,441,117.94元)(附注七(52)(c)),主要为房地产监管资金、冻结资金和保证金等。

(2) 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票	71,834,025.04	20,439,661.28
银行承兑汇票	61,197,499.60	52,101,103.33
小计	133,031,524.64	72,540,764.61
减: 坏账准备	179,585.06	51,099.15
合计	132,851,939.58	72,489,665.46

(a) 于2021年12月31日,本集团无已质押、已背书或已贴现的应收票据(2020年12月31日:无)。

(b) 坏账准备

于2021年12月31日及2020年12月31日,组合计提坏账准备的应收票据分析如下:

组合一: 商业承兑汇票

于2021年12月31日,本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备,相关金额为人民币179,585.06元(2020年12月31日:人民币51,099.15元)。

组合二: 银行承兑汇票

于2021年12月31日,本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备,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(2020年12月31日:无)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

本集团对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于2021年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位1	53,140,000.00	100.00%	53,140,000.00	
应收账款单位2	36,136,223.42	50.00%	18,068,111.71	已发生信用减值,预计
应收账款单位3	19,630,117.22	100.00%	19,630,117.22	减值,预计
应收账款单位4	11,994,450.70	100.00%	11,994,450.70	可收回金额
应收账款单位5	1,829,548.09	100.00%	1,829,548.09	低于账面价值
其他	3,437,198.70	88.29%	2,995,985.78	
合计	128,166,536.13		107,627,213.50	

(ii) 于2021年12月31日,组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中央企业客户:

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金额	505,498,313.22	1,010,996.63	500,259,961.75	1,000,519.96
一年以内	30,938,237.12	928,147.11	7,160,993.96	214,829.82
一到二年	1,814,800.00	90,740.00	4,121,600.00	206,080.00
二到三年	125,399.53	15,047.94	1,760,841.08	211,300.93
三到四年	178,000.00	32,040.00	27,898,135.02	5,021,304.30
四到五年	27,748,773.02	11,099,509.21		
五年以上	566,303,522.89	13,176,480.89	541,199,651.81	6,654,038.01
合计				

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 于2021年12月31日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收中铁工合并范围内客户:

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	2,738,580,331.82	0.20%	5,477,180.66	2,111,251,448.59	0.20%	4,222,502.89
一到二年	11,832,047.79	3.00%	354,861.43	33,861,242.49	3.00%	1,015,837.27
二到三年	5,360,939.83	5.00%	268,046.99	10,514,413.07	5.00%	525,720.65
三到四年	-	12.00%	-	5,144,125.25	12.00%	617,285.03
四到五年	463,792.20	18.00%	83,482.60	-	18.00%	-
五年以上	-	40.00%	-	794,117.65	40.00%	317,647.06
合计	2,798,247,111.64		6,183,071.68	2,151,555,345.95		6,859,002.90

组合一应收地方政府国有企业客户:

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	6,821,246,033.49	0.40%	27,284,980.13	2,506,292,281.77	0.40%	10,025,169.13
一到二年	126,954,035.36	5.00%	6,347,701.77	142,021,423.84	5.00%	7,101,071.19
二到三年	42,303,958.45	10.00%	4,230,395.85	3,787,792.91	10.00%	378,779.29
三到四年	3,738,905.14	18.00%	673,182.93	909,202.30	18.00%	163,656.41
四到五年	440,212.90	25.00%	110,053.23	6,947,898.18	25.00%	1,738,974.54
五年以上	2,783,682.68	50.00%	1,396,841.33	3,000.00	50.00%	1,500.00
合计	6,997,476,828.00		40,043,155.24	2,859,951,589.00		19,407,150.56

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 于2021年12月31日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收其他客户:

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	2,803,243,092.01	0.50%	14,516,215.46	2,834,356,385.49	0.50%	14,671,781.93
一到二年	169,232,415.25	6.00%	10,155,144.91	306,450,180.26	6.00%	18,387,610.62
二到三年	141,580,852.80	15.00%	21,234,977.92	363,688,232.68	15.00%	54,553,242.40
三到四年	228,877,546.39	30.00%	68,663,262.09	10,639,296.54	30.00%	3,191,788.98
四到五年	10,285,643.84	40.00%	4,114,257.54	9,831,284.20	40.00%	3,932,513.68
五年以上	37,408,050.62	60.00%	22,443,636.37	33,144,605.01	60.00%	19,886,763.19
合计	3,490,425,404.62		141,059,614.29	3,658,120,034.18		114,923,700.98

(iii) 2021年度, 本集团计提坏账准备人民币 116,767,251.11 元(2020年度: 人民币 86,528,446.65 元); 本年转回坏账准备人民币 64,471,292.28 元(2020年度: 人民币 26,852,503.53 元), 重要的应收账款收回金额列示如下:

应收账款	收回原因	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款		回收可能性	3,509,848.28	银行存款
应收账款 2	收回工程款		回收可能性	3,364,091.02	银行存款
应收账款 3	收回工程款		回收可能性	2,625,000.00	银行存款

(iv) 2021年度, 实际核销的应收账款为人民币 1,066,041.08 元(2020年度: 人民币 1,453,328.70 元), 无单笔重要的应收账款核销。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 于2021年12月31日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收中国国家铁路集团有限公司:

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	899,464,840.15	0.20%	1,798,929.68	637,107,404.28	0.20%	1,274,214.81
一到二年	48,942,463.18	3.00%	1,468,273.90	84,346,960.82	3.00%	2,530,408.82
二到三年	28,711,225.01	5.00%	1,435,561.25	791,539.39	5.00%	39,576.92
三到四年	791,539.39	10.00%	79,153.94	1,131,687.72	10.00%	113,168.77
四到五年	787,857.11	15.00%	118,178.57	466,640.00	15.00%	69,996.00
五年以上	1,000,000.00	30.00%	300,000.00	1,000,000.00	30.00%	300,000.00
合计	979,697,923.84		5,200,097.24	724,844,231.21		4,327,365.32

组合一应收海外企业客户:

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	118,986,297.52	1.00%	1,189,862.98	181,643,697.77	1.00%	1,816,436.98
一到二年	174,973.59	8.00%	13,997.89	65,249.00	8.00%	5,219.92
二到三年	63,757.00	18.00%	11,476.26	3,367,964.83	18.00%	606,233.67
三到四年	328,138.79	35.00%	114,848.28	4,497,646.36	35.00%	1,574,176.23
四到五年	4,135,303.36	50.00%	2,067,651.68	-	-	-
五年以上	2,307,456.88	65.00%	1,499,846.97	2,369,790.11	65.00%	1,534,513.57
合计	126,965,827.14		4,897,684.36	191,925,448.07		5,536,580.37

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

	2021年12月31日	2020年12月31日
预付款项	1,055,532,475.41	603,973,108.30
减: 减值准备	-	-
净额	1,055,532,475.41	603,973,108.30

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	1,039,484,012.28	98.48%	586,266,545.67	97.07%
一到二年	4,162,927.78	0.39%	12,396,357.38	2.05%
二到三年	6,405,233.93	0.61%	3,085,658.25	0.51%
三年以上	5,480,301.42	0.52%	2,224,547.00	0.37%
合计	1,055,532,475.41	100.00%	603,973,108.30	100.00%

(b) 于2021年12月31日, 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况如下:

债务人名称	账面余额	占预付款项总额比例(%)
预付款项单位 1	83,789,381.35	7.94
预付款项单位 2	83,729,454.18	7.93
预付款项单位 3	83,156,312.20	7.88
预付款项单位 4	45,375,534.97	4.30
预付款项单位 5	30,252,402.62	2.87
合计	326,303,085.32	30.92

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(i) 房地产开发成本列示如下:

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资额	年末余额	年初余额
武汉江城之门	2015年1月	2024年10月	3,941,460,000.00	2,683,750,974.95	2,361,704,758.66
中国中铁生态新城	2019年6月	2029年6月	24,110,388,000.00	2,367,082,739.63	1,650,450,316.71
天津诺德美里国际金融中心	2011年6月	2023年6月	3,568,494,064.00	2,002,636,587.36	1,930,487,828.05
中国中铁诺德城	2017年12月	2022年12月	7,977,170,000.00	1,722,310,214.08	776,605,008.71
山东诺德名城项目	2010年5月	2023年9月	5,695,470,000.00	1,411,432,562.43	1,006,517,444.96
中铁诺德海项目	2020年10月	2022年10月	3,145,000,000.00	1,201,461,506.32	506,677.93
中铁诺德中央项目	2018年5月	2023年12月	4,148,791,509.43	1,141,679,729.58	1,465,501,927.62
诺德城海项目	2011年11月	2022年6月	4,128,356,713.34	1,121,350,199.36	975,964,970.24
中铁诺德湖岸项目	2013年12月	2022年12月	3,471,580,000.00	818,537,915.61	587,756,591.35
包头新城村项目	2019年12月	2022年12月	3,960,000,000.00	601,951,288.77	582,907,779.86
杭州富阳银湖 36-A 地块	2018年10月	2022年6月	5,310,310,000.00	289,104,981.22	2,565,830,568.44
中铁城市产业园	2015年1月	2022年12月	879,939,888.01	170,016,300.44	179,324,131.04
诺德半岛半岛广场项目	2017年1月	2023年12月	229,069,048.00	97,834,599.00	100,640,888.71
金融城综合交通枢纽项目	2018年10月	2022年10月	686,750,000.00	60,968,773.43	47,282,759.24
中铁诺德新城项目	2018年7月	2021年6月	3,030,142,108.18	-	1,975,282,003.84
诺德和苑	2018年12月	2021年12月	9,667,287,808.25	-	5,418,237,083.58
苏州诺德广场	2019年9月	2021年10月	6,300,440,000.00	-	5,034,892,483.01
其他项目				618,551,055.98	410,289,588.43
合计				16,296,728,058.14	27,160,182,810.58

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(7) 合同资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
合同资产	14,086,031,810.66	13,098,583,184.97
减: 合同资产减值准备	56,523,941.02	38,028,255.15
小计	14,029,507,869.64	13,060,554,929.82
减: 列示于其他非流动资产的合同资产(附注七(21))		
一原值	2,897,120,549.39	2,340,424,950.74
一减值准备	14,485,602.84	11,702,124.83
小计	2,882,634,946.55	2,328,722,825.91
合计	11,146,872,923.09	10,731,832,103.91

(i) 于2021年12月31日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:

合同资产 1	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
合计	61,550,827.74	15.00%	9,232,624.16	预期信用损失

(ii) 于2021年12月31日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目	10,624,223,194.55	0.28%	30,290,027.76	预期信用损失
金融资产模式的PPP				
项目	131,058,015.11	0.50%	655,290.08	预期信用损失
未到期的质保金	3,269,199,773.25	0.50%	16,345,999.02	预期信用损失
合计	14,024,480,982.92		47,291,316.86	

(8) 一年内到期的非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的债权投资(附注七(10))	900,000,000.00	360,000,000.00
一年内到期的长期应收款(附注七(11))	375,724,000.00	173,758,500.00
小计	1,275,724,000.00	533,758,500.00
减: 减值准备	17,670,350.30	6,872,502.19
合计	1,258,053,649.70	526,885,997.81

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(ii) 房地产开发产品列示如下:

项目名称	最近一期竣工时间	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
苏州诺德国际	2021年10月	-	5,351,421,648.27	581,500,105.16	4,769,921,543.11
诺德和苑	2021年12月	834,415,239.75	5,794,817,057.22	4,361,448,640.89	2,367,783,656.08
中国中铁诺德城项目	2021年6月	-	2,088,228,254.48	564,824,166.46	1,523,404,088.02
杭州富阳银湖 36-A 地块	2021年12月	-	3,672,451,070.72	2,634,740,038.88	1,337,711,031.84
诺德城海项目	2020年12月	1,052,417,168.45	-	235,553,864.78	816,863,303.67
卓悦花园、诺德广场项目	2017年2月	864,172,420.71	-	49,894,871.18	814,277,549.53
卓悦诺德府	2021年2月	498,636,126.93	234,188,637.80	239,489,678.28	493,332,086.54
广州诺德中心	2017年5月	550,995,843.93	13,689,101.04	77,828,664.59	486,856,280.38
北京诺德二期	2017年7月	594,802,351.17	8,046,364.96	101,968,701.80	470,880,044.33
中铁诺德湖岸项目	2017年12月	533,317,167.06	131,118,416.33	318,379,093.48	445,056,491.91
上海诺德国际广场	2017年6月	446,662,734.18	1,049,353.10	49,770,365.71	397,941,731.57
中铁诺德龙河湾项目	2021年12月	503,606,773.24	70,788,903.38	224,347,010.83	350,056,665.79
莫尔兹路 149 地块办公楼					
项目	2020年12月	342,410,672.62	2,965,030.82	-	345,375,703.44
中铁诺德十里项目	2020年8月	205,892,090.50	469,194,734.16	385,141,248.47	319,945,576.18
山东诺德名城项目	2017年12月	1,003,780,451.70	108,751,108.10	884,944,132.27	287,587,519.59
天津诺德中心二期	2019年5月	248,950,879.89	59,712,999.66	63,554,944.74	245,108,934.81
中国中铁诺德城设计中心	2020年12月	330,221,676.45	54,324,462.57	139,449,104.17	245,097,034.85
珠海凤凰	2014年12月	226,910,690.02	462,363.55	11,059,996.78	216,313,056.82
北京诺德国际广场	2014年11月	227,026,532.35	8,174,753.84	75,366,974.52	159,834,311.67
大连诺德花园	2018年5月	176,646,995.19	13,368,219.10	55,974,543.12	136,070,671.17
苏州诺德上府	2020年10月	1,235,410,599.65	30,082,282.01	1,182,910,835.28	82,562,056.28
诺德国际花园	2018年8月	243,149,616.73	9,125,801.17	181,284,528.94	70,989,888.96
包头诺德国际项目	2018年12月	171,966,240.75	2,487,435.52	110,403,009.94	64,050,666.33
中国中铁生态新城	2021年10月	-	181,857,353.79	129,090,672.47	52,766,711.29
其他项目		48,833,815.41	420,852,408.08	459,359,920.93	19,428,298.56
合计		10,872,225,986.72	19,055,305,619.62	13,109,388,261.64	16,518,145,344.70

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
预缴税金	1,610,712,175.18	1,425,305,022.06
待结算进项税等	797,393,374.86	1,448,845,124.89
短期贷款及应收款项(附注十(4)(e))	30,950,000.00	990,029,000.00
其他	165,778,286.22	172,797,618.82
小计	2,604,833,836.26	4,036,976,765.77
减: 减值准备	327,455.91	5,781,356.34
合计	2,604,506,380.35	4,031,195,409.43

于2021年12月31日, 本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率, 计算预期信用损失, 相关金额为人民币 327,455.91 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 5,781,356.34 元)。

(10) 债权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
长期贷款及应收款项	1,958,750,000.00	1,958,750,000.00
减: 减值准备	34,551,303.68	15,986,644.22
小计	1,924,198,696.32	1,942,763,355.78
减: 列示于一年内到期的非流动资产的债权投资(附注七(8))		
一原值	900,000,000.00	360,000,000.00
一减值准备	15,791,730.30	6,003,709.69
小计	884,208,269.70	353,996,290.31
合计	1,039,990,426.62	1,588,767,065.47

于2021年12月31日, 重要的债权投资如下:

被投资单位	性质	面值	年利率	到期日
被投资单位 1	有息借款	1,000,000,000.00	5.00%	2025 年
被投资单位 2	有息借款	900,000,000.00	13.00%	2022 年

于2021年12月31日, 本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失, 相关金额为人民币 34,551,303.68 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 15,986,644.22 元)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期应收款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应收长期工程款	939,310,000.00	939,310,000.00
减:坏账准备	4,696,550.00	4,696,550.00
小计	934,613,450.00	934,613,450.00
减:一年内到期的长期应收款(附注七(8))		
—应收长期工程款	375,724,000.00	173,758,500.00
—坏账准备	1,878,620.00	868,792.50
小计	373,845,380.00	172,889,707.50
一年后到期的长期应收款	560,768,070.00	761,723,742.50

(12) 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
合营企业(a)	777,982,547.84	620,850,699.56
联营企业(b)	157,219,963.22	170,028,380.31
小计	935,202,511.06	790,879,079.87
减:减值准备		
合计	935,202,511.06	790,879,079.87

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

对联营企业投资列示如下:

	2020年12月31日		2021年12月31日		减值准备 年末余额
	增加投资	减少投资	增加投资	减少投资	
张豪口联合体建设开发有限公司	100,000,171.42	-	100,000,171.42	20	-
苏州新置业有限公司	70,028,208.89	(16,808,544.95)	53,219,663.94	40	-
湖北长铁工程管理有限公司	4,000,000.00	77.95	4,000,077.95	40	-
合计	170,028,380.31	(16,808,544.95)	153,219,835.32		-

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2020年12月31日		2021年12月31日		减值准备 年末余额
	增加投资	减少投资	增加投资	减少投资	
金甯中铁诺德(徐州)房地产开发有限公司(0)	102,841,424.63	-	102,841,424.63	49	-
苏州中铁诺德文鼎投资有限公司(0)	170,110,620.70	-	170,110,620.70	49	-
深圳北站D2地块(0)	159,510,028.89	46,750,000.00	2,114,227.19	31,696,548.56	49
其他	620,850,699.56	46,750,000.00	2,114,227.19	112,498,075.47	49
合计	1,053,312,173.81	93,500,000.00	1,119,286,280.71	194,942,117.52	-

(i) 本集团的金甯中铁诺德(徐州)房地产开发有限公司(以下简称“金甯中铁诺德”)的持股比例为49.00%,根据金甯中铁诺德章程约定,其相关活动的决策由全体股东共同作出,因此,本集团与另一方股东共同控制金甯中铁诺德,将其作为合营企业按权益法核算。

(ii) 本集团对苏州中铁诺德文鼎投资有限公司(以下简称“苏州诺德文鼎”)的持股比例为49.00%,根据苏州诺德文鼎章程约定,其相关活动的决策由全体股东共同作出,因此,本集团与另一方股东共同控制苏州诺德文鼎,将其作为合营企业按权益法核算。

(iii) 根据深圳北站D2地块合作开发协议约定,本集团对深圳北站D2地块项目(以下简称“深圳北站D2地块”)享有的投资收益比例为49.00%,其相关活动由全体投资人共同作出,因此,本集团与另一方投资人共同控制深圳北站D2地块,将其作为合营企业按权益法核算。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2021年度	2020年度
合营企业:		
12月31日投资账面价值合计	777,982,547.84	620,850,699.56
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	112,496,075.47	400,520,253.92
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	112,496,075.47	400,520,253.92
联营企业:		
12月31日投资账面价值合计	157,219,963.22	170,028,380.31
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	(16,808,417.09)	(20,314,362.63)
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	(16,808,417.09)	(20,314,362.63)

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(13) 其他权益工具投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
非上市权益工具投资		
成本	948,563,774.50	842,992,937.50
减:累计公允价值变动	(22,662,795.00)	(22,662,795.00)
合计	925,900,979.50	820,330,142.50

2021年度,本集团无因战略调整处置权益工具投资。

(14) 其他非流动金融资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
非上市权益工具投资	200,000,000.00	140,000,000.00
非上市信托产品投资	137,631,063.92	542,200,000.00
合计	337,631,063.92	682,200,000.00

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 投资性房地产

项目	2020年		本年增加	本年减少	2021年	
	12月31日	12月31日			12月31日	12月31日
原价合计	7,152,078,174.57	305,110,088.35	16,550,920.65	7,440,637,342.27		
房屋及建筑物	6,877,042,459.57	305,110,088.35	16,550,920.65	7,165,601,627.27		
土地使用权	275,035,715.00	-	-	275,035,715.00		
累计折旧和摊销合计	414,747,365.80	222,481,760.05	2,480,112.39	634,749,013.46		
房屋及建筑物	414,747,365.80	222,481,760.05	2,480,112.39	634,722,996.14		
土地使用权	-	26,017.32	-	26,017.32		
减值准备合计	-	-	-	-		
房屋及建筑物	-	-	-	-		
土地使用权	-	-	-	-		
账面价值合计	6,737,330,808.77	-	-	6,805,888,328.81		
房屋及建筑物	6,462,295,093.77	-	-	6,530,878,631.13		
土地使用权	275,035,715.00	-	-	275,009,697.68		

2021年度,投资性房地产计提折旧金额为人民币221,150,304.50元(2020年度:人民币210,255,736.98元)。

于2021年,本集团将账面价值为人民币97,668,675.18元的存货、账面价值为人民币428,686.37元,原价为人民币1,760,041.92元的房屋建筑物改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货及固定资产转换为投资性房地产核算(2020年:本集团将账面价值为人民币215,769,709.58元的存货改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货转换为投资性房地产核算)。

于2021年,本集团无投资性房地产改为自用(2020年度:本集团将账面价值为人民币2,031,555.44元,原价为人民币2,800,000.00元的房屋及建筑物改为自用,自改变用途之日起,转换为固定资产核算)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产

项目	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
原值	1,917,569,115.92	647,387,566.84	315,748,364.34	47,284,857.32	34,595,965.33	298,387,480.83	3,280,654,354.08						
2020年12月31日	18,133,588.32	81,376,119.93	38,134,629.28	1,816,921.78	7,078,933.24	7,783,910.08	276,222,253.83						
本年增加	19,534,185.35	81,376,119.93	38,134,629.28	1,816,921.78	7,078,933.24	38,134,629.28	38,134,629.28						
国际子公司增加	-	-	-	-	-	-	-						
在建工程转入	31,641,225.69	81,376,119.93	38,134,629.28	1,816,921.78	7,078,933.24	38,134,629.28	38,134,629.28						
处置资产	(6,951,451.94)	(8,937,453.35)	(2,032,897.07)	(380,839.24)	(82,512.89)	(238,504,588.05)	(270,145,783.74)						
其他减少	508,714.77	1,751,578.77	1,151,578.77	54,477.02	1,751,578.77	1,751,578.77	(10,233,256.34)						
本年减少	7,932,766.92	9,374,433.35	15,177,422.12	2,701,062.24	1,481,337.12	23,436,165.24	61,488,550.00						
自用房地产转换减少	1,780,041.92	9,292,492.01	14,924,092.10	2,701,062.24	1,481,337.12	25,445,706.24	1,760,041.92						
处置资产	6,172,725.00	80,869.54	362,800.02	362,800.02	362,800.02	362,800.02	59,000,888.51						
其他减少	2,007,541,231.82	713,104,222.85	336,446,883.01	51,262,101.41	40,743,838.27	551,184,038.42	3,698,923,515.78						
2021年12月31日	1,917,569,115.92	647,387,566.84	315,748,364.34	47,284,857.32	34,595,965.33	298,387,480.83	3,280,654,354.08						
累计折旧	477,947,877.54	383,027,765.43	289,105,116.33	25,374,585.07	12,250,855.48	186,946,748.69	1,289,857,000.56						
2020年12月31日	64,301,600.83	43,856,132.42	34,882,133.82	3,835,053.93	3,835,053.93	4,487,195.39	223,620,033.13						
本年增加	64,248,084.52	48,577,825.44	37,022,445.04	4,004,243.57	4,663,384.19	74,874,195.39	54,298,488.02						
计提	64,248,084.52	48,577,825.44	37,022,445.04	4,004,243.57	4,663,384.19	74,874,195.39	54,298,488.02						
汇率变动影响	53,106.41	(4,920,886.99)	(2,340,311.22)	(208,188.78)	(69,944.52)	(574,149.82)	(6,900,392.92)						
本年减少	3,743,243.55	8,232,896.33	13,822,462.73	2,498,422.16	2,498,422.16	21,046,717.47	50,604,483.50						
处置资产	2,411,186.00	8,232,896.33	13,822,462.73	2,498,422.16	2,498,422.16	21,046,717.47	50,604,483.50						
自用房地产转换减少	1,331,455.55	399,346,735.55	248,864,151.47	23,781,669.70	21,622,659.89	241,859,988.76	1,331,455.55						
其他减少	559,595,604.92	399,346,735.55	248,864,151.47	23,781,669.70	21,622,659.89	241,859,988.76	1,474,121,827.29						
2021年12月31日	1,439,621,238.37	264,359,801.41	286,643,251.01	22,910,271.95	22,338,109.85	277,340,763.36	3,090,803,353.52						

2021年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率6.65%(2020年度:元)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 在建工程

工程名称	2020年		2021年	
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
北方公司总部大厦办公楼	34,488,836.00	31,641,225.69	其他减少	-
长海公司三岛礁分公司	4,997,895.53	238,504,588.05	2,847,710.31	-
集团其他项目	39,488,831.53	285,653,600.00	2,847,710.31	328,559,837.14
其中: 借款费用资本化金额	-	7,794,548.94	-	12,047,720.47
减: 在建工程减值准备	-	-	-	-
账面价值合计	39,488,831.53	285,653,600.00	270,145,783.74	328,559,837.14

2021年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率6.65%(2020年度:元)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产

项目	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
原值	1,469,035,426.90	313,757,490.30	87,182,231.54	27,480,411.71	19,121,078.38	309,284,049.69	2,225,860,888.49						
2020年12月31日	1,439,415,552.88	283,464,786.41	87,645,253.96	24,881,502.25	16,246,968.85	109,747,741.17	1,981,396,733.52						
本年增加	-	-	-	-	-	-	-						
本年减少	-	-	-	-	-	-	-						
2021年12月31日	-	-	-	-	-	-	-						

2021年度,投资性房地产计提折旧金额为人民币221,150,304.50元(2020年度:人民币210,255,736.98元)。

于2021年,本集团将账面价值为人民币97,668,675.18元的存货、账面价值为人民币428,686.37元,原价为人民币1,760,041.92元的房屋建筑物改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货及固定资产转换为投资性房地产核算(2020年:本集团将账面价值为人民币215,769,709.58元的存货改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货转换为投资性房地产核算)。

于2021年,本集团无投资性房地产改为自用(2020年度:本集团将账面价值为人民币2,031,555.44元,原价为人民币2,800,000.00元的房屋及建筑物改为自用,自改变用途之日起,转换为固定资产核算)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注(续)

七 (18) 使用无形资产

账面价值	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		其他无形资产		合计
	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	
原价	58,575,207.65	58,575,207.65	264,640.32	264,640.32	365,653.69	365,653.69	469,036.50	469,036.50	6,884,138.13	6,884,138.13	58,995,080.19
累计摊销	33,302,356.89	33,302,356.89	-	-	12,777,648.83	12,777,648.83	943,019.48	943,019.48	6,884,138.13	6,884,138.13	54,007,563.43
减值准备	342,148.77	342,148.77	-	-	-	-	-	-	-	-	342,148.77
账面净额	24,930,702.00	24,930,702.00	264,640.32	264,640.32	13,588,112.79	13,588,112.79	943,019.48	943,019.48	7,474,265.43	7,474,265.43	109,970,668.59
累计折旧	18,334,830.40	18,334,830.40	94,880.16	94,880.16	28,391.83	28,391.83	-	-	2,514,065.68	2,514,065.68	18,457,652.39
本年增加	17,488,890.23	17,488,890.23	94,880.16	94,880.16	3,682,258.84	3,682,258.84	284,703.11	284,703.11	2,514,065.68	2,514,065.68	23,980,117.02
本年减少	1,154,188.23	1,154,188.23	-	-	-	-	-	-	-	-	1,154,188.23
减值准备	342,148.77	342,148.77	-	-	-	-	-	-	-	-	342,148.77
减值准备	35,451,520.86	35,451,520.86	189,760.32	189,760.32	3,920,988.67	3,920,988.67	284,703.11	284,703.11	2,219,296.88	2,219,296.88	42,105,619.54
账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
账面价值	52,641,313.75	52,641,313.75	94,880.00	94,880.00	9,215,424.12	9,215,424.12	668,268.37	668,268.37	5,254,938.75	5,254,938.75	67,864,823.89
本年增加	35,857,847.09	35,857,847.09	189,760.16	189,760.16	329,672.03	329,672.03	-	-	450,086.50	450,086.50	37,247,672.58
本年减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2021年度, 使用无形资产计提的折旧金额为人民币23,980,117.02元(2020年度: 人民币13,344,548.34元), 其中计入营业成本、管理费用和研发费用的折旧费用分别为人民币12,850,487.72元、人民币1,577,187.80元及人民币9,652,441.40元(2020年度: 分别为人民币5,000,048.98元、人民币1,583,384.59元及人民币6,261,103.77元)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注(续)

七 (19) 无形资产

原价	房屋及建筑物		运输设备		工业生产设备		其他无形资产		累计摊销
	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	
土地使用权	140,056,176.30	97,280,743.48	4,554,782.03	4,554,782.03	8,536,157.31	8,536,157.31	(3,021,463.34)	98,814,082.17	41,282,113.13
软件使用权	44,713,610.30	15,488,310.07	621,421.51	621,421.51	(13,483,707.89)	(13,483,707.89)	(6,041,633.59)	16,520,956.30	28,182,655.00
其他	2,643,617.70	59,855,830.17	1,324,833.87	1,324,833.87	(14,223,821.81)	(14,223,821.81)	553,286,517.27	30,485,833.47	209,946.72
小计	771,191,254.04	684,835,830.17	5,176,203.54	5,176,203.54	8,860,088.28	8,860,088.28	(65,301,886.47)	97,107,508.72	100,123,748.32
减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	771,191,254.04	684,835,830.17	5,176,203.54	5,176,203.54	8,860,088.28	8,860,088.28	(65,301,886.47)	97,107,508.72	100,123,748.32

2021年度, 使用无形资产计提的摊销金额为人民币2,706,833,842.67元(2020年度: 人民币2,307,160,053.12元), 其中计入营业成本、管理费用和研发费用(2020年度: 人民币2,306,687,438.69元), 人民币1,570,203,697.00元(2020年度: 人民币589,119.11元), 无研究开发支出余额(2020年12月31日: 人民币489,056.60元)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值准备	591,482,007.26	106,941,833.30	505,605,539.37	90,850,913.12
内部交易未实现利润	1,788,991,631.75	274,836,055.35	1,924,147,198.66	297,866,410.67
可抵扣亏损	1,676,413,033.93	420,126,078.28	2,133,724,472.77	529,804,136.87
递延收益	31,070,889.20	5,208,259.85	37,858,186.41	5,437,828.64
资产减值准备	2,399,207,111.39	460,162,995.23	2,134,802,531.23	438,573,116.88
其他权益工具	22,662,785.00	3,399,419.25	22,662,795.00	3,399,419.25
其他	941,784,523.63	230,832,711.63	864,550,987.47	202,658,985.11
合计	7,430,891,122.16	1,601,607,343.89	7,623,051,719.91	1,569,190,810.64

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021年12月31日		2020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
非同一控制企业合并公允价值调整	943,091,157.92	229,817,316.52	884,909,988.20	221,227,492.05

(c) 本集团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分析如下:

	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	966,352,219.28	131,482,813.20
可抵扣亏损	2,240,065,728.49	1,202,790,372.57
合计	3,206,417,947.77	1,334,273,185.77

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2021年12月31日	2020年12月31日
2021年	-	7,444,989.64
2022年	10,981,008.22	11,343,331.70
2023年	147,808,533.55	147,808,533.55
2024年	49,370,837.96	49,370,837.96
2025年	986,822,679.72	986,822,679.72
2026年	1,045,082,669.04	-
合计	2,240,065,728.49	1,202,790,372.57

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
合同资产(附注七(7))	2,897,120,549.39	2,340,424,950.74
预付股权投资款	54,210,000.00	-
预付设备款	5,923.19	-
小计	2,936,850,869.74	2,328,722,825.91
减: 减值准备	14,485,602.84	11,702,124.83
合计	2,936,850,869.74	2,328,722,825.91

(22) 短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	8,390,000,000.00	7,750,000,000.00

于2021年12月31日, 短期借款的年利率区间为3.40%至3.60%(2020年12月31日: 2.50%至4.57%)。

(23) 应付票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	992,362,952.43	551,251,734.44
商业承兑汇票	369,195,314.59	322,108,947.80
合计	1,361,558,267.02	873,360,682.24

于2021年12月31日, 本集团无已到期未支付的应付票据(2020年12月31日: 无)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付工程款	20,040,181,776.92	17,138,961,697.12
应付材料采购款	18,610,305,533.69	15,889,834,584.17
应付劳务费	6,289,437,734.28	6,226,447,506.13
应付设备款	2,492,914,477.70	1,812,470,007.15
其他	843,165,144.15	696,574,008.71
合计	48,276,004,666.74	41,764,287,803.28

于2021年12月31日, 账龄超过一年的应付账款为人民币2,468,476,946.60元(2020年12月31日: 人民币1,200,361,419.73元), 主要为应付材料采购款, 鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来, 该款项尚未结清。

(25) 预收款项

	2021年12月31日	2020年12月31日
预收租赁款	139,439,269.00	93,730,953.88

(26) 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
预收售楼款	8,232,224,942.34	10,831,933,000.35
预收工程款	4,001,151,009.65	2,807,101,043.01
已结算未完工款	1,703,365,119.71	1,405,982,297.85
其他	101,123,182.37	142,605,978.09
合计	14,037,864,254.07	14,987,622,319.30

(27) 应付职工薪酬

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付短期薪酬(a)	-	983.29
应付设定提存计划(b)	-	-
合计	-	983.29

- 75 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(30) 一年内到期的非流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的预计负债	40,534,192.88	129,187,617.62
一年内到期的长期借款(附注七(32))	33,197,000.00	848,620,000.00
一年内到期的租赁负债(附注七(33))	12,278,514.14	9,059,334.07
一年内到期的长期应付职工薪酬(附注七(35))	5,266,116.17	6,456,020.42
合计	91,275,823.19	993,322,972.11

(31) 其他流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	1,720,907,538.67	2,220,744,928.31
待转简易计税	175,119,397.45	227,530,621.21
其他	17,506.61	-
合计	1,896,044,442.73	2,448,275,549.52

(32) 长期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	2,972,000,000.00	3,953,930,000.00
抵押借款(a)	1,054,481,000.00	1,784,700,000.00
保证借款(b)	900,229,643.66	181,012,668.89
小计	4,926,710,643.66	5,919,642,668.89
减: 一年内到期的长期借款(附注七(30))	-	830,000,000.00
信用借款	-	17,200,000.00
抵押借款	15,430,000.00	17,200,000.00
保证借款	17,767,000.00	1,420,000.00
小计	33,197,000.00	848,620,000.00
一年后到期的长期借款合计	4,893,513,643.66	5,071,022,668.89

- 77 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	-	3,443,130,055.14	3,443,130,055.14	-
职工福利费	-	421,221,784.37	421,221,784.37	-
社会保险费	983.29	225,444,806.07	225,445,789.36	-
其中: 医疗保险费	983.29	193,842,829.22	193,843,812.51	-
工伤保险费	-	10,344,475.83	10,344,475.83	-
生育保险费	-	21,257,501.02	21,257,501.02	-
住房公积金	-	286,665,084.90	286,665,084.90	-
工会经费和职工教育经费	-	111,048,781.64	111,048,781.64	-
其他	-	318,188,942.13	318,188,942.13	-
合计	983.29	4,807,699,454.25	4,807,700,437.54	-

(b) 设定提存计划

	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
基本养老保险	-	372,307,591.54	372,307,591.54	-
补充养老保险费	-	97,327,884.30	97,327,884.30	-
失业保险费	-	13,051,978.52	13,051,978.52	-
合计	-	482,687,454.36	482,687,454.36	-

(28) 应交税费

	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	339,653,056.37	394,742,284.18
其他税金	75,631,101.93	578,807,578.30
合计	415,284,158.30	973,549,862.48

(29) 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
资金拆借	1,823,225,198.90	5,104,141,144.35
保证金及押金	1,266,730,815.17	1,095,770,433.09
应付供应链融资款	276,114,621.30	50,307,729.53
应付股权收购款(附注八(b))	84,788,443.08	-
暂收房地产项目销售诚意金	63,781,638.85	614,241,775.45
其他	1,799,316,064.27	1,874,944,585.28
合计	5,313,956,781.57	8,739,405,677.68

- 76 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期借款(续)

(a) 于2021年12月31日, 银行抵押借款人民币1,054,481,000.00元(2020年12月31日: 人民币1,784,700,000.00元)系由本集团账面价值为人民币1,201,533,800.00元的存货(附注七(6))作为抵押(2020年12月31日: 账面价值为人民币6,161,562,006.01元的存货作为抵押)。

(b) 于2021年12月31日, 银行保证借款人民币900,229,643.66元(2020年12月31日: 人民币181,012,668.89元)系由本集团内部提供保证。

(c) 于2021年12月31日, 长期借款的年利率区间为3.10%至6.65%(2020年12月31日: 3.10%至7.00%)。

(33) 租赁负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁负债	61,748,818.75	32,208,947.54
减: 一年内到期的非流动负债(附注七(30))	12,278,514.14	9,059,334.07
合计	49,470,304.61	23,149,613.47

于2021年12月31日, 本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款。

(34) 长期应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付关联方借款(注)	822,465,300.00	1,024,409,300.00
其他	-	195,763,459.03
合计	822,465,300.00	1,220,172,759.03

注: 应付关联方借款是本集团于2020年、2021年从同受本公司之母公司控制的关联方—铁工(香港)资产管理服务有限公司拆借的长期借款, 借款期限均为3年, 年利率为3.92%, 请参见附注十(4)(i)。

- 78 -

中铁建工集团有限公司			
2021年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七	合并财务报表项目附注(续)		
(35)	长期应付职工薪酬		
	2021年12月31日	2020年12月31日	
	离职后福利—设定受益计划负债(a)	31,780,150.20	38,155,387.46
	减: 将于一年内支付的部分		
	(附注七(30))	5,266,116.17	6,456,020.42
	合计	26,494,034.03	31,699,367.04
(a)	离职后福利—设定受益计划负债		
	本集团需要承担满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务, 并对以下待确定型福利的负债与费用进行精算评估:		
(i)	离休人员的补充退休后医疗报销福利;		
(ii)	离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利;		
(iii)	内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。		
	本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险, 主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。		
	利率风险	设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算, 因此国债的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。	
	福利增长风险	设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算, 因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。	
	平均医疗费用增长风险	设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报销福利水平进行计算, 因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。	
	最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师耀睿惠悦咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至2021年12月31日止时点的数据进行, 以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。		

- 79 -

中铁建工集团有限公司				
2021年度财务报表附注				
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)				
七	合并财务报表项目附注(续)			
(37)	资本公积			
	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
	资本溢价(注)	6,290,100,060.75	5,890,000.00	-
	其他资本公积	-	-	6,295,990,060.75
	-权益法核算的股权投资	-	-	-
	单位其他权益变动	253,540.50	-	253,540.50
	-按照制度资本公积转入	9,375,627.71	-	9,375,627.71
	合计	6,299,729,228.96	5,890,000.00	6,305,619,228.96
	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
	资本溢价	6,244,219,194.09	91,130,001.00	45,249,134.34
	其他资本公积	-	-	6,290,100,060.75
	-权益法核算的股权投资	-	-	-
	单位其他权益变动	364,812.00	-	111,271.50
	-按照制度资本公积转入	9,375,627.71	-	9,375,627.71
	合计	6,253,959,633.80	91,130,001.00	45,360,405.84
				6,299,729,228.96
	于2021年9月, 根据中国中铁下发《中国中铁关于做好2020年度内部利润分配相关工作事项的通知》, 中国中铁对本公司上缴的2020年度利润以增资方式返还人民币5,890,000.00元, 用于增加本公司资本公积。			
(38)	专项储备			
	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
	安全生产费	1,511,129,831.43	1,511,129,831.43	-
	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
	安全生产费	1,199,833,001.61	1,199,833,001.61	-

- 81 -

中铁建工集团有限公司			
2021年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七	合并财务报表项目附注(续)		
(35)	长期应付职工薪酬(续)		
	于资产负债表日, 本集团精算估值所采用的主要精算假设为:		
	2021年12月31日	2020年12月31日	
	折现率	2.75%	3.25%
	福利增长率	4.50%	4.50%
	平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%
	2021年度	2020年度	
	计入当期损益的设定受益成本:		
	一利息净额	1,150,621.60	1,310,215.09
	计入其他综合收益的设定受益成本:		
	一精算(收益)/ 损失	(1,510,000.00)	900,000.00
(36)	实收资本		
	2020年12月31日	本年增加	本年减少
	投资金额	所占比例	所占比例
	9,611,430,000.00	100%	9,611,430,000.00
	2019年12月31日	本年增加	本年减少
	投资金额	所占比例	所占比例
	8,465,180,001.00	100%	8,465,180,001.00

- 80 -

中铁建工集团有限公司			
2021年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七	合并财务报表项目附注(续)		
(39)	盈余公积		
	2021年度	2020年度	
	年初法定盈余公积金	1,470,390,258.44	1,301,591,191.52
	会计政策变更(附注四(31))	-	(3,357,500.00)
	年初法定盈余公积金(调整后)	1,470,390,258.44	1,298,233,691.52
	加: 本年提取	248,242,193.30	172,156,566.92
	减: 本年减少	-	-
	年末法定盈余公积金	1,718,632,451.74	1,470,390,258.44
(a)	根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加实收资本。经董事会决议, 本公司2021年按净利润的10%提取法定盈余公积金人民币248,242,193.30元(2020年度: 按净利润的10%提取, 共计人民币172,156,566.92元)。		
(40)	未分配利润		
	2021年度	2020年度	
	年初未分配利润	673,639,329.72	2,254,363,693.76
	会计政策变更(附注四(31))	-	(30,217,500.00)
	年初未分配利润(调整后)	673,639,329.72	2,224,146,193.76
	加: 本年归属于母公司所有者的净利润	993,785,571.20	166,409,702.88
	减: 提取法定盈余公积(附注七(39))	248,242,193.30	172,156,566.92
	对所有者的分配(a)	203,720,000.00	1,544,760,000.00
	年末未分配利润	1,215,462,707.62	673,639,329.72
(a)	根据2021年9月3日召开的本公司第五届董事会第一百零八次会议决议, 本公司向母公司中国中铁分配利润人民币203,720,000.00元(2020年: 第五届董事会第九十三次会议决议向母公司中国中铁分配利润人民币1,544,760,000.00元)。		

- 82 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业收入和营业成本

	2021年度		2020年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
-基础设施建设	77,336,211,098.72	70,765,191,149.98	59,179,459,959.18	53,561,485,575.65
-市政	59,431,401,695.04	53,893,403,381.07	46,314,219,424.85	41,640,080,422.31
-铁路	16,125,666,983.05	15,319,621,529.81	12,112,488,920.90	11,267,464,556.58
-公路	1,779,242,420.63	1,552,166,239.10	752,751,613.43	653,950,996.76
-房地产开发	14,501,952,986.99	12,302,021,217.85	11,101,756,686.82	9,260,384,618.98
-工程设备与零部件制				
造	140,104,245.86	143,000,829.90	111,102,485.29	90,333,004.86
-勘察设计与咨询服务	397,022,174.16	289,966,068.61	57,825,077.50	45,104,778.08
小计	92,375,300,505.73	83,500,179,266.34	70,450,146,408.79	62,957,398,577.57
其他业务				
-租金收入	248,413,992.49	272,727,838.48	172,550,484.80	232,009,393.68
-其他	238,074,234.44	112,024,878.44	161,785,596.21	101,295,014.64
小计	486,488,226.93	384,752,716.92	334,336,081.01	333,304,408.32
合计	92,861,788,732.66	83,884,931,983.26	70,784,482,489.80	63,290,612,985.89

(a) 本集团2021年度营业收入分解如下:

	2021年度					合计
	基础设施建设	房地产开发	工程设备与零部件制造	勘察设计与咨询服务	其他	
主营业务收入	77,336,211,098.72	14,501,952,986.99	140,104,245.86	397,022,174.16	-	92,375,300,505.73
其中:						
直接-对点确认	-	14,501,952,986.99	140,104,245.86	-	-	14,642,057,232.85
在某一阶段内确认	77,336,211,098.72	-	-	397,022,174.16	-	77,733,233,272.88
其他业务收入	-	-	-	-	486,488,226.93	486,488,226.93
其中: 租金收入	-	-	-	-	248,413,992.49	248,413,992.49
合计	77,336,211,098.72	14,501,952,986.99	140,104,245.86	397,022,174.16	486,488,226.93	92,861,788,732.66

- 83 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(44) 财务费用

	2021年度	2020年度
利息支出	761,141,120.39	936,087,539.13
减: 资本化利息	620,668,817.39	767,881,760.03
加: 设定受益计划负债的净利息支出	1,150,621.60	1,310,215.09
利息费用小计	141,622,924.60	169,515,994.19
减: 利息收入	10,970,642.03	21,738,565.14
汇兑损失	27,594,171.63	78,895,827.18
其他	63,652,356.50	66,542,298.79
合计	221,898,810.70	293,215,555.02

(45) 投资(损失)/收益

	2021年度	2020年度
资金集中管理产生的利息收入	150,466,018.49	83,182,390.65
权益法核算的长期股权投资收益	95,687,658.38	380,205,891.29
债权投资持有期间取得的利息收入	91,691,170.72	154,568,239.28
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	45,465,397.18	20,039,117.81
债务重组收益	5,970,304.82	-
处置长期股权投资产生的投资收益	3,710.13	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(424,862,574.71)	(297,666,974.49)
合计	(35,578,314.99)	340,328,664.54

(46) 信用减值损失

	2021年度	2020年度
应收账款坏账损失	52,295,958.83	59,675,943.12
其他应收款坏账损失	21,777,846.05	96,228,144.08
长期应收款坏账损失	-	1,500,000.00
债权投资减值损失	18,564,659.46	1,002,018.31
其他流动资产-短期债权投资减值(转回)/损失	(5,453,900.43)	4,158,344.81
应收票据坏账损失	128,485.91	29,018.22
合计	87,313,049.82	162,583,468.54

- 85 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(42) 税金及附加

	计缴标准	2021年度	2020年度
土地增值税	每平方米0.6元至30元	179,003,226.02	542,819,684.82
城市维护建设税	实际缴纳流转税额的1%或5%或7%	70,362,120.70	70,679,704.72
房产税	房产原值减除一定比例后余值的1.2%或租金收入的12%	72,374,331.00	70,752,927.16
印花税	或5元	53,790,022.78	46,367,746.95
教育费附加	实际缴纳流转税额的2%或3%	32,086,433.01	33,749,176.08
其他		53,703,713.79	59,279,739.46
合计		461,319,847.30	823,648,979.19

(43) 费用按性质分类

合并利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下:

	2021年度	2020年度
分包成本	37,218,911,341.66	23,928,267,841.19
材料费	29,157,276,498.09	25,987,334,059.43
房地产开发产品	12,302,021,217.85	9,260,384,818.98
人工费	5,113,745,336.67	4,319,233,891.51
机械使用费	2,151,086,341.84	1,733,298,931.24
折旧与摊销费	513,257,255.18	440,712,857.04
其他	2,513,066,942.71	1,939,534,760.66
合计	88,869,364,934.00	67,808,767,160.05

如附注四(26)所述,本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益,2021年度金额为人民币6,334,133.17元。

- 84 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(47) 资产减值损失

	2021年度	2020年度
存货跌价损失	1,540,446,937.15	2,165,683,808.61
合同资产减值准备	18,633,703.39	5,889,878.46
合计	1,559,080,640.54	2,171,573,687.07

(48) 营业外收入

	2021年度	2020年度
非公共利益拆迁补偿收入	614,080.00	-
政府补助收入	2,918,497.81	2,831,794.13
无法支付的应付款项	29,343,756.35	34,005,814.23
违约金收入	20,636,718.29	11,802,096.98
其他	11,844,170.07	18,306,637.48
合计	65,357,222.52	66,946,342.82

(49) 营业外支出

	2021年度	2020年度
赔偿金	10,874,430.13	1,612,203.58
罚没支出	13,821,119.57	2,868,730.84
诉讼支出	21,015,184.03	989,651.55
其他	18,822,718.72	9,337,872.71
合计	64,533,452.45	14,828,458.68

(50) 所得税费用

	2021年度	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	637,169,818.12	596,097,045.97
递延所得税	66,599,027.53	(583,547,385.79)
合计	703,768,845.65	12,549,660.18

- 86 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

八 合并范围的变更(续)

(e) 本年发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点的公允价值比例	取得时点,购买成本及取得75.00%的股权,成本为人民币415,491,349.31元	购买日	购买日至年末被购买方的损益	购买日至年末被购买方的现金流量净额
长院院	2021年4月21日取得	实际取得	2021年4月21日	337,927,785.75	29,428,900.47
	75.00%的股权,成本为人民币415,491,349.31元	实际取得	2021年4月21日	337,927,785.75	29,428,900.47
	根据本公司、长沙中地设计集团有限公司及其他个人签订的股权转让协议,收购收购完成后,本公司合计持有长院院75.00%的股权及表决权,本公司于2021年4月21日完成长院院经营、工商变更等手续,实际控制该公司。				

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下

合并成本一支付的现金	长院院
330,702,906.23	
84,789,443.08	
415,491,349.31	
259,602,946.19	
155,888,403.12	
330,702,906.23	
330,702,906.23	
232,559,203.31	

九 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为基础设施建设、勘察设计与咨询服务、房地产开发及其他业务四个报告分部,本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的四个报告分部分别为:

基础设施建设业务:主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑、水利水电、港口、码头、机场和其他市政工程的建设以及相关工程配套设备的制造;

勘察设计与咨询服务业务:主要包括就基础设施建设项目提供勘察、设计、咨询、研发、可行性和监理服务;

房地产开发业务:主要包括住房和商用房的开发、销售和管理;

其他业务:主要包括物业管理、酒店管理、租赁业务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量;分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配,间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

八 合并范围的变更(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下:

	购买日公允价值	购买日账面价值	2020年12月31日账面价值
货币资金	98,134,697.92	98,134,697.92	194,975,124.67
应收票据	15,338,590.68	15,338,590.68	13,849,756.61
应收账款	76,223,044.67	76,223,044.67	93,996,123.76
预付账款	965,998.00	965,998.00	821,848.00
其他应收款	10,330,294.50	10,330,294.50	13,525,572.48
投资性房地产	18,086,397.85	13,128,618.99	13,245,141.07
固定资产	54,289,456.00	3,804,288.34	3,804,288.34
在建工程	285,683,600.00	280,510,037.14	229,480,089.17
其他资产	5,508,191.56	5,506,191.56	5,455,351.72
减: 应付账款	331,047.84	331,047.84	12,305,712.15
其他应付款	90,636,167.37	90,636,167.37	140,384,986.99
一年内到期的非流动负债	15,040,000.00	15,040,000.00	13,500,000.00
长期借款	103,991,000.00	103,991,000.00	81,021,000.00
其他负债	5,535,939.80	5,535,939.80	33,000,138.69
净资产	346,011,132.19	285,417,608.79	278,838,454.99
减: 少数股东权益	86,508,188.00		
取得的净资产	259,502,944.19		

本集团采用估值技术来确定长院院的资产或负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

九 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

	2021年度	2020年度	其他	未分配给各分部	分部间抵销	合计
营业收入	71,659,629,871.05	402,772,979.46	639,201,321.94	-	92,881,788,172.66	
分部间交易收入	4,126,524,172.46	-	1,616,667,150.90	-	5,743,191,323.36	
利息收入	1,250,000,390.70	596,131.47	1,968,227.42	-	1,252,564,749.59	
其他收入	(897,171,666.28)	(26,141,913.83)	(26,141,913.83)	-	(949,455,493.94)	
营业成本	(58,414,416.50)	(8,778,727.37)	(645,515.10)	-	(67,838,659.97)	
营业费用	(44,482,446.68)	(2,834,438.00)	(44,248,272.49)	-	(91,565,163.17)	
资产减值损失	(180,006,332.81)	(56,383,684.55)	(24,495,136.84)	(118,648,889.21)	(379,534,043.41)	
折旧摊销费用	2,859,976,448.17	(1,306,438,379.23)	(24,495,136.84)	(703,789,846.65)	1,825,053,086.45	
所得税费用	2,859,976,448.17	(1,306,438,379.23)	(24,495,136.84)	(703,789,846.65)	1,825,053,086.45	
净利润(亏损)	11,233,840,193.57	653,016,121.43	1,862,462,280.07	(8,845,419,020.85)	105,738,623,207.78	
资产总额	88,323,113,556.89	51,035,016,238.12	346,815,410.68	-	149,705,345,205.75	
负债总额	228,813,889.31	703,388,621.75	1,151,378,656.21	-	1,033,581,167.27	
所有者权益	306,125,101.57	197,699,238.87	127,647,700.99	-	631,472,041.45	

(1) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 分部报告(续)
(2) 报告分部的财务信息(续)

	2021年度		2020年度		合计
	营业收入	利润总额	营业收入	利润总额	
对外交易收入	11,306,368,366.23	57,855,077.50	375,654,124.18	(4,180,954,089.77)	70,784,482,489.80
分部间交易收入	4,088,296,669.48	154,717,410.29	154,717,410.29	21,738,865.14	21,738,865.14
其他	(701,153,657.40)	(188,188.88)	(28,603,887.72)	1,269,237,10.87	(89,615,894.19)
营业收入	(509,851,247.40)	(188,188.88)	(28,603,887.72)	1,269,237,10.87	380,035,881.29
营业成本	(394,414.88)	(86,851.44)	(896,102.29)	-	(162,593,468.54)
营业毛利	(79,226,946.51)	(92,032.44)	(292,785.43)	-	(2,442,712,857.04)
营业税金及附加	(143,032,128.49)	(4,124,128.17)	(27,688,800.50)	-	134,102,599.95
折旧及摊销费用	(2,346,894,192.50)	(4,133,519.49)	(42,655,739.01)	-	(12,549,660.18)
资产减值损失	2,346,894,192.50	(2,651,152,620.42)	(62,655,739.01)	-	(12,549,660.18)
公允价值变动损益	-	-	-	-	525,650,246.37
其他收益	67,783,248,222.86	60,216,400.18	1,717,103,651.19	-	(55,843,881,740.33)
资产总额	80,286,414,228.63	60,216,400.18	1,717,103,651.19	-	104,232,160,760.33
负债总额	67,728,369,468.54	60,046,210,746.98	62,899,129.00	-	(48,108,294,889.24)
所有者权益	180,232,044.31	610,647,035.65	-	-	780,879,079.87
非流动资产增加额	249,550,020.04	6,361,636.47	443,502,716.53	-	401,862,014.81

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 分部报告(续)
(2) 报告分部的财务信息(续)

2021年度本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额, 以及于2021年12月31日本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下:

	2021年度	2020年度
对外交易收入		
中国内地	90,742,246,103.95	68,564,895,209.77
其他国家/地区	2,119,542,628.71	2,219,587,280.03
合计	92,861,788,732.66	70,784,482,489.80
非流动资产总额	2021年12月31日	2020年12月31日
中国内地	12,342,630,791.96	10,895,842,015.24
其他国家/地区	892,452,017.89	948,552,032.87
合计	13,235,082,809.85	11,844,394,048.11

注: 于2021年12月31日, 上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具、其他非流动金融资产、长期应收款和长期股权投资以及递延所得税资产(2020年12月31日: 不包括债权投资、其他权益工具、其他非流动金融资产、长期应收款和长期股权投资以及递延所得税资产)。

对主要客户的依赖程度

2021年度, 来自主要客户的收入约为人民币11,545,497,809.46元(2020年度: 人民币10,585,990,131.88元), 约占2021年度营业总收入的12.43%(2020年度: 14.96%)。

本集团主要客户系一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司, 除此之外, 本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过10%以上。由于本集团为具有相关资质的可以向该主要客户提供大型基础设施建设及设计咨询服务的主要供应商之一, 故管理层认为不会由此带来主要客户依赖性风险。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质	注册资本
中国中铁	北京	工程施工	24,570,929,283.00

本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
中国中铁	24,570,929,283.00	-	-	24,570,929,283.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中铁	100%	100%	100%	100%

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

关联方	与本集团的关系
中铁一局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁四局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁八局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中国铁工投资建设集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(广州)投资发展有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁北京工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁上海工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁国际集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁城市发展投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁高新工业股份有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁置业集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁物资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁发展投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁财务有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁开发投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁证券-中铁保理第1期资产支持专项计划	与本公司同受母公司控制
中铁文化旅游投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
铁工(香港)资产管理有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(上海)投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁城市发展投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁交通投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二院工程集团有限责任公司	与本公司同受母公司控制
昆明中铁诺德房地产开发有限公司	合营企业
金隅中铁诺德	合营企业
苏州浒新置业有限公司	联营企业
中铁国有资产管理有限公司	与本公司同受中铁工最终控制

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础,与关联方的租金安排参考市场价格经双方协商后确定,与关联方资金拆借的利率参考市场利率经双方协商后确定。

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	2021年度	2020年度
中铁物资集团有限公司	采购商品	1,096,000,685.11	707,965,804.58
中铁国际集团有限公司	采购商品	780,338,318.13	386,062,440.28
中铁开发投资集团有限公司	采购商品	477,246,113.94	357,235,566.62
中铁高新工业股份有限公司	采购商品	45,792,482.21	41,521,194.08
中铁一局集团有限公司	采购商品	37,685,280.29	36,605,199.63
中铁八局集团有限公司	采购商品	37,632,423.44	55,412,391.22
其他	采购商品/接受劳务服务	109,465,257.88	106,676,934.53
合计		2,586,160,561.00	1,693,479,530.84

销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	2021年度	2020年度
中铁(广州)投资发展有限公司	提供工程施工服务	1,839,451,716.73	1,015,918,680.84
中铁置业集团有限公司	提供工程施工服务	1,575,801,804.53	1,175,689,530.35
中铁开发投资集团有限公司	提供工程施工服务	1,186,561,948.85	1,762,713,139.10
中国中铁	提供工程施工服务	1,015,693,737.73	630,272,805.95
中铁投资集团有限公司	提供工程施工服务	930,540,350.57	12,867,439.02
中铁(上海)投资集团有限公司	提供工程施工服务	341,276,450.70	39,604,210.59
中铁城市发展投资有限公司	提供工程施工服务	319,661,027.82	767,669,349.76
中铁交通投资集团有限公司	提供工程施工服务	316,337,992.01	144,364,393.19
中铁发展投资有限公司	提供工程施工服务	297,028,330.95	-
中铁二院工程集团有限责任公司	提供工程施工服务	238,890,451.42	204,433,318.12
其他	销售商品	229,147,930.22	208,208,104.15
合计		8,290,391,739.63	5,961,715,917.07

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(e) 其他关联交易

交易内容	关联方	2021年度	2020年度
利息收入	中国中铁	150,466,018.49	83,182,390.65
利息收入	中铁财务有限责任公司	2,547,188.75	2,602,164.52
投资收益	昆明中铁诺德房地产开发有限公司	45,465,397.18	779,958.24
投资收益	金隅中铁诺德	1,829,380.33	30,046,041.96
投资收益	中铁文化旅游投资集团有限公司	1,412,093.75	963,000.00
合计		201,729,078.50	117,275,553.37
利息支出	中国中铁	117,713,559.45	145,759,205.56
利息支出	中铁财务有限责任公司	110,368,291.67	106,471,805.55
利息支出	铁工(香港)资产管理有限公司	40,212,702.34	45,153,213.81
利息支出	中铁文化旅游投资集团有限公司	24,187,309.25	19,839,762.60
合计		292,479,859.71	314,223,987.42

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁置业集团有限公司	1,318,203,028.39	2,314,632.40	1,016,039,283.99	2,293,252.57
中铁开发投资集团有限公司	430,787,835.96	861,535.66	502,732,155.18	1,016,864.31
中国中铁	294,653,865.85	531,342.83	130,150,507.41	1,253,362.74
中铁投资集团有限公司	249,167,077.58	498,335.95	2,114,654.95	4,229.31
中铁(广州)投资发展有限公司	211,338,104.16	422,678.20	185,125,819.88	370,251.64
中铁城市发展投资有限公司	163,853,461.87	275,833.19	188,378,344.14	373,506.88
中铁发展投资有限公司	144,726,344.08	289,452.70	-	-
其他	347,041,057.06	989,882.94	294,220,385.70	1,736,006.51
合计	3,149,982,125.35	6,183,671.67	2,318,760,955.25	7,047,273.98

(b) 预付款项

关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
中铁开发投资集团有限公司	83,789,381.35	-
中铁物资集团有限公司	8,321,261.76	4,000,000.00
中铁上海工程局集团有限公司	2,900,000.00	-
中铁二局集团有限公司	952,162.43	3,552,091.67
中铁四局集团有限公司	200,000.00	200,000.00
合计	96,162,806.54	7,752,091.67

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2021年度	2020年度
中铁高新工业股份有限公司	办公楼等	7,585,217.14	-
中铁北京工程局集团有限公司	办公楼等	316,477.98	825,597.86
中国中铁	办公楼等	139,805.43	-
中国铁工投资建设集团有限公司	办公楼等	-	2,538,769.07
合计		8,041,500.55	3,364,366.93

本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2021年度	2020年度
中铁国资产管理有限公司	办公楼等	85,000.00	85,000.00
合计		85,000.00	85,000.00

(d) 资金拆借

-拆出资金-

关联方	2020年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金隅中铁诺德	959,079,000.00	-	959,079,000.00	-
中铁文化旅游投资集团有限公司	30,950,000.00	-	30,950,000.00	-
合计	990,029,000.00	-	990,029,000.00	-

-拆入资金-

关联方	2020年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中国中铁(注1)	3,175,000,000.00	-	3,169,000,000.00	6,000,000.00
中铁财务有限责任公司	3,540,000,000.00	4,640,000,000.00	3,540,000,000.00	4,640,000,000.00
铁工(香港)资产管理	1,076,608,500.00	4,490,200.00	268,633,400.00	822,465,300.00
中铁文化旅游投资集团	428,300,000.00	36,681,902.08	-	464,981,802.08
苏州润新置业有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
合计	8,249,808,500.00	4,681,172,102.08	6,987,633,400.00	5,963,447,202.08

注1:包括在自中国中铁取得的其他应付款余额中。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(c) 其他应收款

关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国中铁	8,292,095,160.73	41,460,475.80	13,166,958,135.83	65,834,790.68
中国铁工投资建设集团有限公司	53,043,750.41	265,218.74	137,697,792.05	698,438.96
其他	105,443,873.10	6,490,728.82	192,985,654.98	1,093,307.23
合计	8,450,582,784.24	48,186,424.36	13,497,631,782.84	67,616,536.87

(d) 合同资产

关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中国中铁	186,776,504.19	549,804.87	140,195,206.92	280,330.42
中铁投资集团有限公司	179,008,905.97	356,017.81	17,873,563.09	35,747.13
中铁开发投资集团有限公司	144,631,863.10	289,263.73	105,711,187.00	211,422.37
中铁置业集团有限公司	79,157,444.15	184,317.37	2,392,609.45	4,785.22
中铁(广州)投资发展有限公司	54,603,881.72	109,207.76	185,053,078.67	370,106.15
其他	226,543,110.73	1,104,234.01	78,287,126.55	156,574.25
合计	870,721,708.86	2,594,945.55	629,482,774.98	1,056,965.54

(e) 其他流动资产

关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁文化旅游投资集团有限公司	30,950,000.00	327,455.91	30,950,000.00	420,008.35
金隅中铁诺德	-	-	959,079,000.00	5,381,347.99
合计	30,950,000.00	327,455.91	990,029,000.00	5,781,356.34

(f) 应付账款

关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
中铁物资集团有限公司	304,215,080.20	342,998,782.69
中铁国际集团有限公司	214,357,528.65	136,883,992.57
中铁高新工业股份有限公司	63,398,078.91	46,591,437.74
中铁四局集团有限公司	33,053,578.79	30,733,857.13
中铁八局集团有限公司	32,028,245.14	28,613,148.74
其他	95,036,904.29	119,082,885.61
合计	762,089,413.98	702,872,104.48

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(g) 其他应付款

关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
中铁文化旅游投资集团有限公司	464,981,902.08	440,794,595.83
中银证券-中铁保理第1期资产支持专项计划	195,763,459.03	-
中国铁工投资建设集团有限公司	172,840,579.44	261,385,286.97
苏州浙新置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
中国中铁	28,116,099.70	3,199,430,728.99
中铁北京工程局集团有限公司	18,115,499.87	19,130,230.03
其他	53,863,537.97	109,155,689.71
合计	963,481,078.09	4,059,896,533.53

(h) 合同负债

关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
中国中铁	76,842,143.92	366,972.48
中铁(广州)投资发展有限公司	33,770,252.15	25,306,609.74
中铁开发投资集团有限公司	5,100,048.77	103,818.87
其他	2,178,899.08	9,452,823.89
合计	117,891,343.92	35,230,224.98

(i) 短期借款

关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
中铁财务有限责任公司	4,640,000,000.00	3,540,000,000.00

(j) 长期应付款

关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
铁工(香港)财资管理有限公司	822,465,300.00	1,024,409,300.00
中银证券-中铁保理第1期资产支持专项计划	-	195,763,459.03
合计	822,465,300.00	1,220,172,759.03

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险

本集团的经营将会面临各种金融风险: 市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, 本集团通过签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。2021年度及2020年度, 本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于2021年12月31日及2020年12月31日, 本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2021年12月31日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	274,355,580.81	161,679,791.45	436,035,372.26
应收账款	391,895.79	134,359,974.09	134,751,869.88
其他应收款	13,004,767.84	64,171,276.98	77,176,044.82
合计	287,752,244.44	360,211,042.52	647,963,286.96
外币金融负债—			
应付款项	59,555,837.18	356,998,289.93	416,554,127.11
长期借款	92,068,143.66	-	92,068,143.66
其他应付款	584,789,379.69	109,280,685.94	694,070,065.62
合计	736,413,360.52	466,278,975.87	1,202,692,336.39

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 或有事项

(1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于2021年12月31日, 已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项, 未在财务报表中反映:

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	694,344,887.93

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决诉讼、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索赔不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的, 管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

十二 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2021年12月31日	2020年12月31日
资本性支出承诺	510,460,265.48	649,016,463.46

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2020年12月31日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	394,125,043.30	194,676,212.37	588,801,255.67
应收账款	401,066.71	217,944,134.62	218,345,201.33
其他应收款	803,867.73	540,915,571.19	541,719,438.92
合计	395,329,977.74	953,535,918.18	1,348,865,896.92
外币金融负债—			
应付款项	61,448,357.30	329,793,285.46	391,241,642.76
长期借款	94,222,668.89	-	94,222,668.89
其他应付款	853,027,991.46	268,338,139.91	921,366,131.37
合计	808,699,017.65	598,131,425.37	1,406,830,443.02

于2021年12月31日, 对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产、美元合同资产、美元金融负债和美元租赁负债, 如果人民币对美元升值或贬值2%, 其他因素保持不变, 则本集团将增加或减少净利润人民币6,973,222.32元(于2020年12月31日, 对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值6%, 其他因素保持不变, 则本集团将增加或减少净利润人民币24,802,142.40元)。

(b) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的银行借款、债权投资、其他流动资产有关, 而现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日, 本集团带息债务主要为人民币计价挂钩SHIBOR的浮动利率借款合同, 金额为人民币7,716,710,643.66元(2020年12月31日: 人民币11,500,642,668.89元)。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策, 但管理层负责监控利率风险, 并将于必要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用, 并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响。管理层会根据最新的市场状况及时做出调整, 这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2021年12月31日, 本集团无衍生金融资产利率掉期合约(2020年12月31日: 无)。

2021年度, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降25个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会增加或减少约人民币16,398,010.12元(2020年度: 以浮动利率计算的借款利率上升或下降25个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会增加或减少约人民币24,438,865.67元)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款和股权投资。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行、拥有较高信用评级的国内和海外银行以及中铁财务有限责任公司,本集团认为其不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外,对于应收票据及应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款和股权投资,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团一主要客户(一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司)收入占本集团总收入比例较大,本集团管理层认为该客户具有可靠及良好的信誉,因此本集团对该客户的应收款项并无重大信用风险。

本集团应收账款中,欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的比例分别为8.76%(2020年12月31日:10.09%)和22.26%(2020年12月31日:25.99%),本集团其他应收款中,欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款总额的比例分别为67.70%(2020年12月31日:79.13%)和85.00%(2020年12月31日:89.74%)。

本集团的部分房地产客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房时,根据银行发放个人购房抵押贷款的要求,本集团分别为银行向购房者发放的抵押贷款提供阶段性担保。于2021年12月31日,本集团为房地产项目按揭贷款购房业主担保金额为人民币9,566,262,547.38元,该担保责任在购房者办理完毕房屋所有权证并办妥房屋抵押登记手续后解除。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: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:相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于2021年12月31日,持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他权益工具投资				
非上市权益工具投资	-	-	925,900,979.50	925,900,979.50
其他非流动金融资产				
非上市信托产品投资	-	-	137,631,063.92	137,631,063.92
非上市权益工具投资	-	-	200,000,000.00	200,000,000.00
金融资产合计	-	-	1,263,532,043.42	1,263,532,043.42

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生各层级之间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA乘数、缺乏流动性折价等。

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下:

项目	2021年12月31日		范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	可观察/不可观察
	公允价值	估值技术			
非上市权益工具投资	1,125,900,979.50	市场法	市净率/市盈率/市赢率	市净率/市盈率/市赢率,非上市权益工具的公允价值确定,市净率/市盈率/市赢率,非上市权益工具的公允价值确定	不可观察
非上市信托产品投资	137,631,063.92	现金流量折现法	折现率	未来现金流量现值,折现率,折现率,折现率,折现率	不可观察

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在集团层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备和信贷融资;同时持续监控是否遵守借款合同的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金承诺信贷额度,以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日,本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2021年12月31日					合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
短期借款	8,671,804,172.72	-	-	-	-	8,671,804,172.72
应付票据	1,361,558,267.02	-	-	-	-	1,361,558,267.02
应付账款	48,276,004,666.74	-	-	-	-	48,276,004,666.74
其他应付款	5,378,157,810.08	-	-	-	-	5,378,157,810.08
长期借款	229,514,079.00	810,694,215.99	3,676,786,443.01	283,471,606.84	5,200,466,344.84	5,200,466,344.84
租赁负债	15,925,005.79	16,822,983.38	11,647,865.55	16,340,009.33	63,449,884.05	63,449,884.05
长期应付款	-	36,152,670.39	822,465,300.00	-	-	858,617,670.39
提供的对外担保	9,566,262,547.38	-	-	-	-	9,566,262,547.38
合计	73,499,230,548.73	868,779,769.67	4,710,699,628.56	299,811,616.17	79,378,721,563.13	79,378,721,563.13

	2020年12月31日					合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
短期借款	8,096,369,351.30	-	-	-	-	8,096,369,351.30
应付票据	873,360,682.24	-	-	-	-	873,360,682.24
应付账款	41,764,287,803.28	-	-	-	-	41,764,287,803.28
其他应付款	6,873,261,688.02	-	-	-	-	6,873,261,688.02
长期借款	1,096,844,538.26	1,959,234,206.49	2,877,268,755.97	713,743,288.88	6,646,887,799.60	6,646,887,799.60
租赁负债	9,059,334.07	9,550,509.98	9,203,638.98	5,820,058.83	33,633,541.86	33,633,541.86
长期应付款	-	1,281,665,352.13	-	-	1,281,665,352.13	1,281,665,352.13
提供的对外担保	7,779,147,766.92	-	-	-	-	7,779,147,766.92
合计	68,492,131,165.09	3,230,450,068.58	2,886,470,394.95	719,563,377.71	75,328,614,966.33	75,328,614,966.33

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续):

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

项目	2020年12月31日		2021年12月31日		公允价值变动损益
	公允价值	估值技术	公允价值	估值技术	
非上市权益工具投资	925,900,979.50	市场法	925,900,979.50	市场法	-
非上市信托产品投资	137,631,063.92	现金流量折现法	137,631,063.92	现金流量折现法	-
金融资产合计	1,263,532,043.42		1,263,532,043.42		-

项目	2020年12月31日		2021年12月31日		公允价值变动损益
	公允价值	估值技术	公允价值	估值技术	
非上市权益工具投资	925,900,979.50	市场法	925,900,979.50	市场法	-
非上市信托产品投资	137,631,063.92	现金流量折现法	137,631,063.92	现金流量折现法	-
金融资产合计	1,263,532,043.42		1,263,532,043.42		-

① 计入当期损益的公允价值变动损益等项目。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 资本管理

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

为了维持或调整资本结构,本集团可能会调整融资方式、发行新股及其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债率监控其资本。于2021年12月31日及2020年12月31日,本集团的资产负债率列示如下:

	2021年12月31日	2020年12月31日
资产总额(A)	105,798,623,207.78	104,282,160,760.33
负债总额(B)	85,948,788,261.44	85,196,428,704.26
资产负债率(B/A)	81.24%	81.70%

十六 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票	10,500,000.00	52,101,103.33
银行承兑汇票	64,787,875.20	20,439,661.28
小计	75,287,875.20	72,540,764.61
减:减值准备	161,969.69	51,099.15
合计	75,125,905.51	72,489,665.46

(a) 于2021年12月31日,本公司无已质押、已背书或已贴现的应收票据(2020年12月31日:无)。

(b) 坏账准备

于2021年12月31日及2020年12月31日,组合计提坏账准备的应收票据分析如下:

组合一:商业承兑汇票

于2021年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备,相关金额为人民币161,969.69元(2020年12月31日:人民币51,099.15元)。

组合二:银行承兑汇票

于2021年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备,本公司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(2020年12月31日:同)。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(i) 于2021年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位1	53,140,000.00	100.00%	53,140,000.00	已发生信用减值
应收账款单位2	36,136,223.42	50.00%	18,068,112.71	预计可收回金额低于账面价值
应收账款单位3	19,630,117.22	100.00%	19,630,117.22	回金额低于账面价值
其他	15,431,847.40	63.16%	9,746,088.28	面价值
合计	124,337,988.04		100,584,318.21	

(ii) 于2021年12月31日,组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中央企业客户:

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	456,147,922.69	0.20%	477,653,724.99	0.20%
一到二年	30,938,237.12	3.00%	928,147.11	1,855,591.53
二到三年	1,814,800.00	5.00%	90,740.00	4,121,600.00
三到四年	125,398.53	12.00%	15,047.94	125,399.53
五年以上	27,589,933.02	40.00%	11,035,573.21	27,588,933.02
合计	518,615,292.36		12,981,804.13	511,345,249.07

组合一 应收中铁工合并范围内客户:

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	5,196,680,930.18	0.20%	10,393,361.86	4,783,754,511.77
一到二年	10,889,868.17	3.00%	326,896.04	10,441,877.00
二到三年	1,820,692.09	6.00%	91,029.60	6,001,144.39
合计	5,209,391,390.35		10,811,087.50	4,802,197,533.16

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
应收账款	15,735,828,986.03	11,756,641,798.40
减:坏账准备	254,443,717.28	229,754,861.89
净额	15,481,385,268.75	11,526,886,936.51

(i) 于2021年12月31日,按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

	余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备金额
应收账款债务人1	1,318,203,028.39	8.38	2,314,632.40
应收账款债务人2	1,193,770,976.16	7.59	2,111,105.76
应收账款债务人3	712,772,088.22	4.53	2,851,088.36
应收账款债务人4	430,767,835.96	2.74	681,535.66
应收账款债务人5	260,184,359.58	1.65	482,543.62
合计	3,915,698,288.31	24.88	8,620,905.60

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

于2021年12月31日,本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币8,759,163,008.71元(2020年12月31日:人民币8,496,166,239.07元),相关的折价费用为人民币424,862,574.71元(2020年度:人民币297,666,974.49元),因其发生的频率较低,本公司管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标,故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(a) 坏账准备

	2021年12月31日	2020年12月31日
应收账款坏账准备	254,443,717.28	229,754,861.89

本公司对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(i) 于2021年12月31日,组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户:

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	6,068,778,938.33	0.40%	24,287,115.81	2,441,356,989.33
一到二年	117,907,040.60	5.00%	5,896,382.05	139,443,446.35
二到三年	35,086,908.03	10.00%	3,508,690.81	3,543,426.24
三到四年	1,291,689.22	18.00%	221,703.88	998,202.30
四到五年	-	25.00%	-	6,847,696.18
合计	6,221,004,573.18		33,892,692.65	2,692,200,845.40

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司:

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	899,464,840.15	0.20%	1,788,929.67	637,107,404.28
一到二年	48,942,463.18	3.00%	1,468,273.89	84,348,960.82
二到三年	28,711,225.01	5.00%	1,435,551.25	1,000,000.00
三到四年	791,538.39	10.00%	79,153.84	93,326.11
四到五年	321,217.11	15.00%	48,182.57	-
五年以上	1,000,000.00	30.00%	300,000.00	1,000,000.00
合计	979,231,283.84		5,130,101.22	724,377,691.21

组合一 应收海外企业客户:

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	74,978,635.27	1.00%	749,786.35	142,181,087.23
合计	74,978,635.27		749,786.35	142,181,087.23

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
内部往来款	7,566,809,920.95	9,337,530,373.86
应付子公司资金集中管理款	3,613,466,139.19	5,889,632,085.30
保证金	1,002,107,521.49	889,682,435.91
日常款项支出	101,216,407.46	52,786,577.35
押金	29,890,488.13	28,790,743.32
其他	604,868,083.90	887,860,008.87
合计	12,808,128,561.12	17,116,082,322.61

(6) 营业收入和营业成本

	2021年度		2020年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
基础设施建设	74,592,012,487.84	68,381,453,549.72	56,662,671,688.34	51,389,179,791.47
-市政	56,830,276,743.78	51,652,741,399.84	43,797,431,154.01	39,471,678,597.03
-铁路	15,982,493,323.43	15,176,545,910.78	12,112,488,920.90	11,263,540,197.68
-公路	1,779,242,420.63	1,552,166,239.10	752,751,613.43	653,960,996.76
其他业务				
-租金收入	17,639,687.33	3,311,293.73	19,892,656.04	2,517,884.29
-其他	35,297,089.62	10,353,404.86	56,364,580.09	39,226,122.87
小计	52,936,756.95	13,664,698.59	76,257,236.13	41,744,007.16
合计	74,644,949,244.79	68,395,118,248.31	56,738,928,924.47	51,430,923,798.63
			2021年度	
			基础设施建设	其他
主营业务收入	74,592,012,487.84	-	74,592,012,487.84	-
其中: 在某一时点确认	-	-	-	-
在某一时段内确认	74,592,012,487.84	-	74,592,012,487.84	-
其他业务收入	-	52,936,756.95	-	52,936,756.95
其中: 租赁收入	-	17,639,687.33	-	17,639,687.33
合计	74,592,012,487.84	52,936,756.95	74,644,949,244.79	52,936,756.95

- 119 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2021年度	2020年度
净利润	2,482,421,932.99	1,721,565,669.24
加: 信用减值损失	398,430,479.44	74,421,237.11
资产减值损失	17,379,755.32	1,140,965,970.62
固定资产折旧	122,837,777.79	113,103,363.78
投资性房地产折旧	2,049,072.49	2,039,754.10
无形资产摊销	5,555,688.04	4,934,908.00
使用权资产折旧	18,449,215.53	10,702,612.79
长期待摊费用摊销	9,171,838.65	7,438,553.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的(收益)/损失	(3,863,589.59)	741,360.38
财务费用-净额	601,694,713.89	784,291,677.09
投资收益	(311,648,350.78)	(476,752,478.68)
递延所得税资产	(48,481,356.00)	(200,129,602.75)
合同资产的增加	(335,116,955.00)	(316,706,618.00)
合同负债的增加	1,950,530,041.00	1,211,055,810.00
存货的增加	(123,610,581.00)	(241,132,908.86)
经营性应收项目的增加	(5,065,394,801.11)	(2,478,977,823.73)
经营性应付项目的增加	5,452,349,367.00	4,214,821,877.70
经营活动产生的现金流量净额	4,382,764,548.66	5,572,383,362.33

- 121 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(7) 财务费用

	2021年度	2020年度
利息支出	591,898,781.25	763,191,017.04
加: 设定受益成本	880,621.80	1,000,215.09
利息费用小计	592,779,402.85	764,191,232.13
利息收入	(89,010,560.18)	(86,547,833.10)
汇兑损益	8,915,311.04	20,100,444.96
其他	54,668,883.94	59,859,093.73
合计	567,353,037.65	757,602,937.72

(8) 投资收益

	2021年度	2020年度
债权投资持有期间取得的利息收入	1,162,118,920.91	1,375,182,746.70
成本法核算的子公司宣告分派利润	578,671,834.13	698,473,948.34
资金集中管理产生的利息收入	150,466,018.49	83,182,390.65
债务重组收益	5,970,304.82	-
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(6,932,470.84)
权益法核算的长期股权投资损失	(2,088,155.00)	(304,414.88)
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(424,862,574.71)	(297,666,974.49)
合计	1,470,296,348.64	1,851,935,225.38

- 120 -

中铁建工集团有限公司

2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2021年度	2020年度
现金及现金等价物的年末余额	10,509,234,089.44	5,198,717,960.25
减: 现金及现金等价物的年初余额	5,198,717,960.25	1,119,473,702.83
现金及现金等价物净增加额	5,310,516,129.19	4,079,244,257.42

(c) 现金及现金等价物

	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金	11,610,402,227.39	5,661,236,397.67
减: 受到限制的货币资金	1,101,168,137.95	462,518,437.42
现金及现金等价物年末余额	10,509,234,089.44	5,198,717,960.25

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括:

	2021年度	2020年度
研究开发费	2,122,901,463.74	1,879,714,170.67
受限资金	638,649,700.53	432,893,949.15
办公费及差旅费	286,337,226.99	159,505,742.67
租赁费	18,730,071.24	23,207,405.80
招投标费	7,317,257.38	5,401,888.85
维修费	4,502,842.98	533,503.69
其他	1,248,533,134.56	599,391,552.81
合计	4,326,971,697.42	3,100,648,213.64

- 122 -

2. 2022 年财务审计报告

中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

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：沪238W4D3EAQ



中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2022 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并所有者权益变动表	9 - 10
公司所有者权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 132





普华永道

审计报告

普华永道中天审字(2023)第 30466 号
(第一页, 共三页)

中铁建工集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中铁建工集团有限公司(以下简称“中铁建工”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中铁建工 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中铁建工,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中铁建工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。





三、 管理层和治理层对财务报表的责任(续)

在编制财务报表时, 管理层负责评估中铁建工的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算中铁建工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁建工的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





四、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(五) 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。

(六) 就中铁建工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。

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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2023年3月30日



注册会计师

刘磊



注册会计师

贾全



中铁建工集团有限公司

2022年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日 (经重述)
流动资产			
货币资金	七(1)	18,202,860,707.26	13,207,141,177.02
应收票据	七(2)	147,643,118.60	166,904,212.38
应收账款	七(3)	18,778,237,508.60	15,251,591,242.47
预付款项	七(4)	1,219,475,206.99	1,068,969,204.05
其他应收款	七(5)	12,101,416,922.06	12,035,463,769.38
存货	七(6)	26,280,134,697.17	31,357,534,240.69
合同资产	七(7)	17,086,834,712.59	11,562,904,837.73
一年内到期的非流动资产	七(8)	1,340,365,102.10	1,258,053,649.70
其他流动资产	七(9)	4,153,828,826.19	2,663,969,437.37
流动资产合计		99,310,796,801.56	88,572,531,770.79
非流动资产			
债权投资	七(10)	1,432,447,833.93	1,039,990,426.62
长期应收款	七(11)	307,759,833.17	560,768,070.00
长期股权投资	七(12)	888,254,193.80	935,202,511.06
其他权益工具投资	七(13)	1,275,559,382.92	936,797,242.00
其他非流动金融资产	七(14)	205,790,000.00	337,631,063.92
投资性房地产	七(15)	6,974,220,696.68	6,937,417,066.91
固定资产	七(16)	3,656,773,417.80	3,606,065,591.84
在建工程	七(17)	9,559,121.44	346,829,843.28
使用权资产	七(18)	129,120,254.30	79,905,127.64
无形资产	七(19)	908,063,435.76	872,218,770.82
开发支出	七(19)	3,938,732.70	-
商誉	七(20)	511,282,557.43	511,282,557.43
长期待摊费用		16,243,275.11	20,325,933.20
递延所得税资产	七(21)	1,704,106,585.46	1,641,477,253.24
其他非流动资产	七(22)	4,388,343,681.67	2,941,600,928.61
非流动资产合计		22,411,463,002.17	20,767,512,386.57
资产总计		121,722,259,803.73	109,340,044,157.36



中铁建工集团有限公司

2022年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日 (经重述)
短期借款	七(24)	11,971,203,138.91	9,580,000,000.00
应付票据	七(25)	1,963,369,517.26	1,361,558,267.02
应付账款	七(26)	62,349,924,663.42	48,785,495,121.54
预收款项		75,223,406.40	139,439,269.00
合同负债	七(27)	9,240,565,541.25	14,048,496,657.73
应付职工薪酬	七(28)	3,287,756.44	796,490.20
应交税费	七(29)	491,610,229.66	418,288,486.49
其他应付款	七(30)	5,025,195,699.13	5,379,169,306.71
一年内到期的非流动负债	七(31)	1,817,615,458.93	102,545,735.52
其他流动负债	七(32)	1,221,707,481.60	1,899,810,788.73
流动负债合计		94,159,702,893.00	81,715,600,122.94
非流动负债			
长期借款	七(33)	4,684,613,997.68	4,918,513,643.66
租赁负债	七(34)	123,065,026.32	61,259,902.40
长期应付款	七(35)	165,540,558.55	827,969,523.66
递延收益		55,838,449.07	64,884,790.70
长期应付职工薪酬	七(36)	23,630,681.45	26,494,034.03
预计负债		2,815,543.80	5,600,000.00
递延所得税负债	七(21)	258,381,071.93	254,622,203.06
非流动负债合计		5,313,885,328.80	6,159,344,097.51
负债合计		99,473,588,221.80	87,874,944,220.45
所有者权益			
实收资本	七(37)	10,391,430,000.00	9,611,430,000.00
资本公积	七(38)	6,480,338,958.91	7,069,542,847.17
其他综合收益	七(52)	(97,125,683.60)	(74,244,747.37)
专项储备	七(39)	-	-
盈余公积	七(40)	1,985,990,801.88	1,718,632,451.74
未分配利润	七(41)	1,694,745,688.37	1,126,389,198.02
归属于母公司所有者权益合计		20,455,379,765.56	19,451,749,749.56
少数股东权益		1,793,291,816.37	2,013,350,187.35
所有者权益合计		22,248,671,581.93	21,465,099,936.91
负债及所有者权益总计		121,722,259,803.73	109,340,044,157.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人

王永生

主管会计工作的负责人:

王永生

会计机构负责人:

王永生



中铁建工集团有限公司

2022年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		16,037,915,321.12	11,610,402,227.39
应收票据	十六(1)	85,692,293.44	75,125,905.51
应收账款	十六(2)	17,241,626,381.56	15,481,385,268.75
预付款项		734,459,299.84	757,707,002.42
其他应收款	十六(3)	16,605,173,337.93	19,636,855,490.17
存货		1,081,744,213.97	1,268,997,965.03
合同资产		14,655,051,556.24	9,843,647,389.47
一年内到期的非流动资产		461,639,749.75	373,845,380.00
其他流动资产		31,164,581,187.08	29,218,760,290.09
流动资产合计		98,067,883,340.93	88,266,726,918.83
非流动资产			
债权投资		1,252,478,340.15	1,039,990,426.62
长期应收款		307,759,833.17	560,768,070.00
长期股权投资	十六(4)	4,877,441,663.10	4,048,326,168.08
其他权益工具投资		1,269,166,918.16	925,491,782.50
其他非流动金融资产		205,790,000.00	200,000,000.00
投资性房地产		173,102,531.46	36,949,266.64
固定资产		651,101,174.75	873,511,721.09
使用权资产		58,134,661.04	51,743,901.40
无形资产		77,079,302.82	73,612,842.19
开发支出		3,938,732.70	-
长期待摊费用		14,403,919.05	19,522,660.36
递延所得税资产		250,207,875.66	304,160,317.39
其他非流动资产		3,808,758,211.75	2,676,954,056.15
非流动资产合计		12,949,363,163.81	10,811,031,212.42
资产总计		111,017,246,504.74	99,077,758,131.25



中铁建工集团有限公司

2022年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款		10,790,000,000.00	8,390,000,000.00
应付票据		1,836,808,694.41	1,165,359,996.06
应付账款		54,524,193,165.95	43,233,429,843.16
预收款项		258,416.83	640,756.87
合同负债		4,971,963,824.09	5,514,580,197.98
应付职工薪酬		-	-
应交税费		269,832,678.61	285,403,465.50
其他应付款	十六(5)	8,540,943,468.45	12,808,128,561.12
一年内到期的非流动负债		1,745,487,569.07	57,676,796.11
其他流动负债		562,672,616.73	1,331,312,198.52
流动负债合计		83,242,160,434.14	72,786,531,815.32
非流动负债			
长期借款		2,027,500,000.00	2,972,000,000.00
租赁负债		51,822,976.99	34,751,673.32
长期应付款		139,292,000.00	822,465,300.00
长期应付职工薪酬		18,310,000.00	20,330,000.00
预计负债		2,815,543.80	5,600,000.00
非流动负债合计		2,239,740,520.79	3,855,146,973.32
负债合计		85,481,900,954.93	76,641,678,788.64
所有者权益			
实收资本		10,391,430,000.00	9,611,430,000.00
资本公积		6,182,829,999.55	6,115,193,241.72
其他综合收益		(50,991,452.98)	(48,957,401.00)
专项储备		-	-
盈余公积		1,985,990,801.88	1,718,632,451.74
未分配利润		7,026,086,201.36	5,039,781,050.15
所有者权益合计		25,535,345,549.81	22,436,079,342.61
负债及所有者权益总计		111,017,246,504.74	99,077,758,131.25

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人:

王永生

会计机构负责人:

王永生



中铁建工集团有限公司

2022年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度 (经重述)
一、营业总收入		100,078,831,886.36	93,284,186,552.93
其中：营业收入	七(42)	100,078,831,886.36	93,284,186,552.93
二、营业总成本		97,521,327,043.77	90,459,983,826.60
减：营业成本	七(42)/七(44)	90,691,596,055.66	84,498,922,133.08
税金及附加	七(43)	616,654,638.01	477,193,943.58
销售费用	七(44)	1,120,284,667.52	1,073,429,689.20
管理费用	七(44)	1,480,071,201.59	1,426,354,305.73
研发费用	七(44)	3,322,802,199.96	2,714,694,480.65
财务费用	七(45)	289,918,281.03	269,389,274.36
其中：利息费用		294,240,370.58	190,579,371.78
利息收入		29,123,018.31	13,244,159.98
加：其他收益		33,553,072.31	32,547,154.13
投资损失	七(46)	(96,717,346.21)	(38,480,370.25)
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益		(39,941,709.93)	95,687,658.38
公允价值变动收益		4,790,000.00	-
信用减值损失	七(47)	(247,425,160.99)	(150,397,551.83)
资产减值损失	七(48)	(741,124,307.90)	(1,587,701,458.39)
资产处置损失		8,604,057.78	12,472,117.33
三、营业利润		1,519,185,157.58	1,092,642,617.32
加：营业外收入	七(49)	69,947,738.94	69,414,649.90
减：营业外支出	七(50)	70,771,524.63	66,350,083.52
四、利润总额		1,518,361,371.89	1,095,707,183.70
减：所得税费用	七(51)	502,501,891.97	595,289,448.67
五、净利润		1,015,859,479.92	500,417,735.03
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,015,859,479.92	500,417,735.03
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		(239,775,360.57)	(397,658,211.41)
归属于母公司股东的净利润		1,255,634,840.49	898,075,946.44
六、其他综合收益的税后净额	七(52)	(23,216,821.97)	8,384,194.72
归属于母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		(22,880,936.23)	8,392,029.63
不能重分类进损益的其他综合收益		(3,238,782.64)	1,056,000.00
重新计量设定受益计划变动额		328,500.00	1,056,000.00
其他权益工具投资公允价值变动		(3,567,282.64)	-
将重分类进损益的其他综合收益		(19,642,153.59)	7,336,029.63
外币财务报表折算差额		(19,642,153.59)	7,336,029.63
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(335,885.74)	(7,834.91)
七、综合收益总额		992,642,657.95	508,801,929.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,232,753,904.26	906,467,976.07
归属于少数股东的综合收益总额		(240,111,246.31)	(397,666,046.32)

企业负责人：

王永生

管会计工作的负责人：

王永生

会计机构负责人：

王永生



中铁建工集团有限公司

2022年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		80,764,219,021.79	74,644,949,244.79
其中：营业收入	十六(6)	80,764,219,021.79	74,644,949,244.79
二、营业总成本		78,911,031,081.71	72,891,479,561.09
减：营业成本	十六(6)	73,814,662,724.76	68,395,118,248.31
税金及附加		167,939,036.20	130,028,913.52
销售费用		600,908,584.05	454,513,482.91
管理费用		920,520,462.52	924,719,581.00
研发费用		2,971,848,739.18	2,419,746,297.70
财务费用	十六(7)	435,151,535.00	567,353,037.65
其中：利息费用		465,641,819.32	592,779,402.85
利息收入		75,595,683.77	89,010,560.18
加：其他收益		12,523,985.98	19,040,100.27
投资收益	十六(8)	1,255,586,253.23	1,470,296,348.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(3,445,523.28)	(2,068,155.00)
公允价值变动收益		4,790,000.00	-
信用减值损失		(64,502,459.45)	(398,430,479.44)
资产减值损失		(32,653,033.01)	(17,379,755.32)
资产处置损失		7,362,904.64	3,863,589.59
三、营业利润		3,036,295,591.47	2,830,859,487.44
加：营业外收入		46,861,728.97	40,946,741.17
减：营业外支出		34,943,607.78	58,660,294.78
四、利润总额		3,048,213,712.66	2,813,145,933.83
减：所得税费用		374,630,211.31	330,724,000.84
五、净利润		2,673,583,501.35	2,482,421,932.99
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,673,583,501.35	2,482,421,932.99
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		(2,034,051.98)	3,864,154.57
不能重分类进损益的其他综合收益		(3,384,465.63)	(510,000.00)
重新计量设定受益计划变动额		51,000.00	(510,000.00)
其他权益工具投资公允价值变动		(3,435,465.63)	-
将重分类进损益的其他综合收益		1,350,413.65	4,374,154.57
外币财务报表折算差额		1,350,413.65	4,374,154.57
七、综合收益总额		2,671,549,449.37	2,486,286,087.56

企业负责人：

王永生

主管会计工作的负责人：

刘国栋

会计机构负责人：

江尔瑞

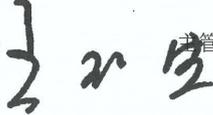


中铁建工集团有限公司

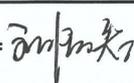
2022年度合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度 (经重述)
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		92,243,645,224.60	94,157,401,556.50
收到的税费返还		405,617,995.93	134,163,459.68
收到其他与经营活动有关的现金		2,259,653,500.37	858,900,133.41
经营活动现金流入小计		94,908,916,720.90	95,150,465,149.59
购买商品、接受劳务支付的现金		77,360,991,203.94	76,286,243,416.71
支付给职工以及为职工支付的现金		5,802,048,141.51	5,456,323,602.58
支付的各项税费		2,847,462,371.10	3,042,825,104.27
支付其他与经营活动有关的现金	七(53)(d)	6,170,273,291.47	5,873,794,300.04
经营活动现金流出小计		92,180,775,008.02	90,659,186,423.60
经营活动产生的现金流量净额	七(53)(a)	2,728,141,712.88	4,491,278,725.99
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		902,831,063.92	1,403,401,073.14
取得投资收益所收到的现金		205,569,170.22	208,751,703.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,544,217.05	9,634,103.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,920,558.13	-
收到其他与投资活动有关的现金		15,832,096.06	5,076,926,673.76
投资活动现金流入小计		1,141,697,105.38	6,698,713,553.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		434,715,588.38	425,167,020.63
投资支付的现金		2,522,277,468.10	286,791,640.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		488,497,289.63	232,568,208.31
支付其他与投资活动有关的现金		5,295,830.27	-
投资活动现金流出小计		3,450,786,176.38	944,526,868.94
投资活动(使用)产生的现金流量净额		(2,309,089,071.00)	5,754,186,684.87
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		967,660,000.00	10,790,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		14,506,200,000.00	12,447,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		503,857,225.55	300,858,311.96
筹资活动现金流入小计		15,977,717,225.55	12,758,648,311.96
偿还债务支付的现金		11,384,444,641.31	13,109,301,077.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,035,872,497.81	929,799,650.48
支付其他与筹资活动有关的现金		714,971,282.46	3,608,985,653.72
筹资活动现金流出小计		13,135,288,421.58	17,648,086,381.97
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		2,842,428,803.97	(4,889,438,070.01)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		50,023,104.07	(14,058,934.03)
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额	七(53)(b)	3,311,504,549.92	5,341,968,406.82
	七(53)(b)	11,301,170,797.06	5,959,202,390.24
六、年末现金及现金等价物余额			
	七(53)(c)	14,612,675,346.98	11,301,170,797.06

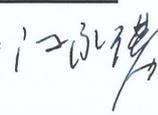
企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





中铁建工集团有限公司

2022年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度
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		78,762,309,475.54	82,906,495,328.34
收到的税费返还		59,799,867.83	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,841,950,445.33	4,995,268,675.48
经营活动现金流入小计		83,664,059,788.70	87,901,764,003.82
购买商品、接受劳务支付的现金		64,630,536,262.51	72,781,666,732.87
支付给职工以及为职工支付的现金		4,600,500,854.52	4,407,889,284.35
支付的各项税费		1,696,382,337.80	2,002,471,740.52
支付其他与经营活动有关的现金	十六(9)(d)	8,659,900,537.99	4,326,971,697.42
经营活动现金流出小计		79,587,319,992.82	83,518,999,455.16
经营活动产生的现金流量净额	十六(9)(a)	4,076,739,795.88	4,382,764,548.66
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,498,303,838.62	3,838,218,651.70
取得投资收益所收到的现金		29,696,424.08	1,032,801,316.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,411,657.67	7,040,379.00
收到其他与投资活动有关的现金		903,713,004.83	5,076,926,673.76
投资活动现金流入小计		3,441,124,925.20	9,954,987,020.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		121,556,705.58	111,844,432.82
投资支付的现金		5,357,231,447.38	1,681,691,640.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		776,007,324.10	330,702,906.23
投资活动现金流出小计		6,254,795,477.06	2,124,238,979.05
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(2,813,670,551.86)	7,830,748,041.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		964,660,000.00	5,890,000.00
取得借款收到的现金		12,458,000,000.00	10,160,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000,000.00	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计		13,822,660,000.00	10,465,890,000.00
偿还债务支付的现金		10,047,360,100.00	10,734,053,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		893,919,212.65	756,339,635.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,195,061,526.29	5,869,234,049.39
筹资活动现金流出小计		12,136,340,838.94	17,359,626,884.46
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		1,686,319,161.06	(6,893,736,884.46)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		43,046,785.16	(9,259,576.84)
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	十六(9)(b)	2,992,435,190.24	5,310,516,129.19
	十六(9)(b)	10,509,234,089.44	5,198,717,960.25
六、年末现金及现金等价物余额			
	十六(9)(c)	13,501,669,279.68	10,509,234,089.44

企业负责人：

王永生

主管会计工作的负责人：

刘永庆

会计机构负责人：

江永强



中铁建工集团有限公司

2022年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益						合计	少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
2020年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	6,299,729,228.96	(82,636,777.00)	-	1,470,390,258.44	673,639,329.72	17,972,552,040.12	1,113,180,015.95	19,085,732,056.07
同一控制下企业合并		-	763,923,618.21	-	-	-	7,280,528.77	771,204,146.98	1,207,544,584.72	1,978,748,731.70
2021年1月1日年初余额(经重述)		9,611,430,000.00	7,063,652,847.17	(82,636,777.00)	-	1,470,390,258.44	680,919,858.49	18,743,756,187.10	2,320,724,600.67	21,064,480,787.77
2021年度增减变动额(经重述)		-	5,890,000.00	8,392,029.63	-	248,242,193.30	445,469,339.53	707,993,562.46	(307,374,413.32)	400,619,149.14
综合收益总额		-	-	8,392,029.63	-	-	898,075,946.44	906,467,976.07	(397,666,046.32)	508,801,929.75
净利润		-	-	-	-	-	898,075,946.44	898,075,946.44	(397,658,211.41)	500,417,735.03
其他综合收益	七(52)	-	-	8,392,029.63	-	-	-	8,392,029.63	(7,834.91)	8,384,194.72
所有者投入和减少资本		-	5,890,000.00	-	-	-	7,500.00	5,897,500.00	91,408,225.00	97,305,725.00
所有者投入资本	七(38)	-	5,890,000.00	-	-	-	-	5,890,000.00	4,900,000.00	10,790,000.00
其他		-	-	-	-	-	7,500.00	7,500.00	86,508,225.00	86,515,725.00
利润分配		-	-	-	-	248,242,193.30	(452,614,106.81)	(204,371,913.61)	(1,116,592.00)	(205,488,505.61)
提取盈余公积	七(40)	-	-	-	-	248,242,193.30	(248,242,193.30)	-	-	-
对所有者的分配	七(41)	-	-	-	-	-	(204,371,913.61)	(204,371,913.61)	(1,116,592.00)	(205,488,505.61)
专项储备提取和使用	七(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,519,361,331.02	-	-	1,519,361,331.02	-	1,519,361,331.02
使用专项储备		-	-	-	(1,519,361,331.02)	-	-	(1,519,361,331.02)	-	(1,519,361,331.02)
2021年12月31日年末余额(经重述)		9,611,430,000.00	7,069,542,847.17	(74,244,747.37)	-	1,718,632,451.74	1,126,389,198.02	19,451,749,749.56	2,013,350,187.35	21,465,099,936.91



中铁建工集团有限公司

2022年度合并所有者权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益						合计	少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
2022年1月1日年初余额		9,611,430,000.00	7,069,542,847.17	(74,244,747.37)	-	1,718,632,451.74	1,126,389,198.02	19,451,749,749.56	2,013,350,187.35	21,465,099,936.91
2022年度增减变动额		780,000,000.00	(589,203,888.26)	(22,880,936.23)	-	267,358,350.14	568,356,490.35	1,003,630,016.00	(220,058,370.98)	783,571,645.02
综合收益总额		-	-	(22,880,936.23)	-	-	1,255,634,840.49	1,232,753,904.26	(240,111,246.31)	992,642,657.95
净利润		-	-	-	-	-	1,255,634,840.49	1,255,634,840.49	(239,775,360.57)	1,015,859,479.92
其他综合收益	七(52)	-	-	(22,880,936.23)	-	-	-	(22,880,936.23)	(335,885.74)	(23,216,821.97)
所有者投入和减少资本	七(38)	780,000,000.00	(589,203,888.26)	-	-	-	-	190,796,111.74	29,952,368.37	220,748,480.11
所有者投入资本		780,000,000.00	184,660,000.00	-	-	-	-	964,660,000.00	3,000,000.00	967,660,000.00
同一控制下的企业合并		-	(782,219,904.00)	-	-	-	-	(782,219,904.00)	-	(782,219,904.00)
股份支付计入股东权益的金额		-	2,834,532.92	-	-	-	-	2,834,532.92	-	2,834,532.92
其他		-	5,521,482.82	-	-	-	-	5,521,482.82	26,952,368.37	32,473,851.19
利润分配		-	-	-	-	267,358,350.14	(687,278,350.14)	(419,920,000.00)	(9,899,493.04)	(429,819,493.04)
提取盈余公积	七(40)	-	-	-	-	267,358,350.14	(267,358,350.14)	-	-	-
对所有者的分配	七(41)	-	-	-	-	-	(419,920,000.00)	(419,920,000.00)	(9,899,493.04)	(429,819,493.04)
专项储备提取和使用	七(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,965,997,789.64	-	-	1,965,997,789.64	-	1,965,997,789.64
使用专项储备		-	-	-	(1,965,997,789.64)	-	-	(1,965,997,789.64)	-	(1,965,997,789.64)
2022年12月31日年末余额		10,391,430,000.00	6,480,338,958.91	(97,125,683.60)	-	1,985,990,801.88	1,694,745,688.37	20,455,379,765.56	1,793,291,816.37	22,248,671,581.93

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人:

王永生

会计机构负责人:

王永生



中铁建工集团有限公司

2022年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2021年1月1日年初余额		9,611,430,000.00	6,109,303,241.72	(52,821,555.57)	-	1,470,390,258.44	3,009,321,310.46	20,147,623,255.05
2021年度增减变动额		-	5,890,000.00	3,864,154.57	-	248,242,193.30	2,030,459,739.69	2,288,456,087.56
综合收益总额		-	-	3,864,154.57	-	-	2,482,421,932.99	2,486,286,087.56
净利润		-	-	-	-	-	2,482,421,932.99	2,482,421,932.99
其他综合收益	七(52)	-	-	3,864,154.57	-	-	-	3,864,154.57
所有者投入和减少资本		-	5,890,000.00	-	-	-	-	5,890,000.00
所有者投入资本	七(38)	-	5,890,000.00	-	-	-	-	5,890,000.00
利润分配		-	-	-	-	248,242,193.30	(451,962,193.30)	(203,720,000.00)
提取盈余公积	七(40)	-	-	-	-	248,242,193.30	(248,242,193.30)	-
对所有者的分配	七(41)	-	-	-	-	-	(203,720,000.00)	(203,720,000.00)
专项储备提取和使用	七(39)	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,383,801,910.97	-	-	1,383,801,910.97
使用专项储备		-	-	-	(1,383,801,910.97)	-	-	(1,383,801,910.97)
2021年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	6,115,193,241.72	(48,957,401.00)	-	1,718,632,451.74	5,039,781,050.15	22,436,079,342.61

- 11 -



中铁建工集团有限公司

2022年度公司所有者权益变动表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2022年1月1日年初余额		9,611,430,000.00	6,115,193,241.72	(48,957,401.00)	-	1,718,632,451.74	5,039,781,050.15	22,436,079,342.61
2022年度增减变动额		780,000,000.00	67,636,757.83	(2,034,051.98)	-	267,358,350.14	1,986,305,151.21	3,099,266,207.20
综合收益总额		-	-	(2,034,051.98)	-	-	2,673,583,501.35	2,671,549,449.37
净利润		-	-	-	-	-	2,673,583,501.35	2,673,583,501.35
其他综合收益	七(52)	-	-	(2,034,051.98)	-	-	-	(2,034,051.98)
所有者投入和减少资本	七(38)	780,000,000.00	67,636,757.83	-	-	-	-	847,636,757.83
所有者投入资本		780,000,000.00	184,860,000.00	-	-	-	-	964,860,000.00
同一控制下的企业合并		-	(119,597,564.98)	-	-	-	-	(119,597,564.98)
股份支付计入股东权益的金额		-	2,574,322.81	-	-	-	-	2,574,322.81
利润分配		-	-	-	-	267,358,350.14	(687,278,350.14)	(419,920,000.00)
提取盈余公积	七(40)	-	-	-	-	267,358,350.14	(267,358,350.14)	-
对所有者的分配	七(41)	-	-	-	-	-	(419,920,000.00)	(419,920,000.00)
专项储备提取和使用	七(39)	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	1,762,121,647.17	-	-	1,762,121,647.17
使用专项储备		-	-	-	(1,762,121,647.17)	-	-	(1,762,121,647.17)
2022年12月31日年末余额		10,391,430,000.00	6,182,829,999.55	(50,991,452.98)	-	1,985,990,801.88	7,026,086,201.36	25,535,345,549.81

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

- 12 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中铁建工集团有限公司(以下简称“本公司”)前身是铁道部第五设计院,成立于1965年,1966年8月1日,铁道部第五设计院改称铁道部建厂工程局,1998年1月,铁道部建厂工程局改称中铁建厂工程局。2002年12月21日,中铁建厂工程局进行公司制改制成立中铁建工集团有限公司。本公司统一社会信用代码为:91110000710921189P,经批准的经营期限为长期。注册地是北京市丰台区南四环西路128号,总部位于北京市丰台区南四环西路128号。

于2006年12月31日,本公司注册资本为人民币423,630,007.24元,其中,中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)出资额为人民币332,060,007.24元,出资比例为78.38%;本公司员工持股会出资额为人民币91,570,000.00元,出资比例为21.62%。2007年,根据中铁工财【2007】113号《转发国务院国资委关于中国铁路工程总公司“百舍”结余转增形成的职工集体股权处置有关问题批复的通知》,中铁工收购了员工持股会持有的本公司21.62%的股权,本公司成为中铁工持股100%的全资子公司。

2007年9月,中铁工发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”),根据国务院国有资产监督管理委员会国改发【2007】477号文件批准的重组方案,中铁工将全部主营业务及与主营业务相关的全部净资产(含中铁工持有的本公司100%股权)作为出资投入中国中铁。自此,本公司的母公司变更为中国中铁,最终控制母公司为中国中铁。

中国中铁分别于2007年、2010年、2012年、2013年、2016年、2017年、2018年、2019年、2020年、2021年和2022年向本公司追加投资。2022年度追加投资主要如下:2022年8月,根据中国中铁下发《中国中铁关于做好2021年度内部利润分配相关工作事项的通知》,中国中铁对本公司上缴的2021年度利润以增资方式返还人民币184,660,000.00元,用于增加本公司资本公积。2022年11月,根据中国中铁下发《中国中铁关于中铁建工增资事宜的批复》,中国中铁对本公司增加注册资本人民币780,000,000.00元,追加投资后,本公司的实收资本为人民币10,391,430,000.00元,资本公积增加至人民币6,182,829,999.55元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为各类型工业、能源、交通、民用工程施工总承包;新建、扩建各级铁路大中型建设项目综合性工程(不含四电工程)的施工;市政、装饰、空调、仪表、消防、设备与管道安装施工;房地产开发与经营;物业管理;承包境外工程和境内国际招标工程;上述境外工程所需的设备、材料出口;对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员;铁路、桥梁、变配电、服务、构件加工、建材及设备供销。2022年度,本集团的实际主营业务为工程施工总承包和房地产开发经营等。

本财务报表由本公司企业负责人于2023年3月30日批准报出。

- 13 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当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。商誉之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和,与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时,合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司,自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围,并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在取得对子公司的控制权之后,自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权,在合并财务报表中,子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积,资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的,调整留存收益。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权,在合并财务报表中,处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积的金额不足冲减的,调整留存收益。

- 15 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司2022年度财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及截至2022年度的合并及公司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

(1) 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

(2) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基础设施建设业务及房地产开发业务由于项目建设期以及房地产开发期间较长,其营业周期一般超过一年,其他业务的营业周期通常为一年以内。

(3) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币,本财务报表以人民币列示。

(4) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量,如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的,则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

- 14 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当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。商誉之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和,与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时,合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司,自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围,并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在取得对子公司的控制权之后,自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权,在合并财务报表中,子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积,资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的,调整留存收益。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权,在合并财务报表中,处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积的金额不足冲减的,调整留存收益。

- 15 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照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和剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。此外,与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于原有子公司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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额的,其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销归属于母公司股东的净利润;子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从本集团的角度对该交易予以调整。

结构化主体是指在判断主体的控制方时,表决权或类似权利没有被作为设计主体架构时的决定性因素(例如表决权仅与行政管理事务相关)的主体。主导该主体相关活动的依据是合同或相应安排。当本集团在结构化主体中担任资产管理人时,本集团需要判断该结构化主体而言,本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使表决权。如果本集团担任资产管理人时仅仅是代理人,则相关表决权主要为代表其他方(结构化主体的其他投资者)行使,因此并不控制该结构化主体。如果本集团担任资产管理人时被认为为主要代表其自身行使表决权,则是主要责任人,因而控制该结构化主体。

- 16 -



四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业,该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,具体请参见附注四(12)。

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产;确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债;确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本集团单独所发生的费用,以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金,可随时用于支付的存款,以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化;其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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,所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算(续)

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,列入所有者权益“其他综合收益”项目;处置境外经营时,计入处置当期损益。

(9) 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

以摊余成本计量:



四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产,其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,本集团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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团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、合同资产、应收租赁款、财务担保合同和贷款承诺等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款,本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、合同资产和应收租赁款外,于每个资产负债表日,本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,认定为处于第一阶段的金融工具,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

i) 当单项应收票据、应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的工时,本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:



中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

应收账款组合 1	应收中央企业客户
应收账款组合 2	应收中铁工合并范围内客户
应收账款组合 3	应收地方政府/地方国有企业客户
应收账款组合 4	应收中国国家铁路集团有限公司
应收账款组合 5	应收海外企业客户
应收账款组合 6	应收其他客户

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

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票
合同资产组合 1	基础设施建设项目
合同资产组合 2	金融资产模式的政府和社会资本合作项目
合同资产组合 3	未到期的质保金

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

ii) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的金额时, 本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1	应收资金集中管理费
其他应收款组合 2	应收押金和保证金
其他应收款组合 3	应收代垫款
其他应收款组合 4	应收其他款项
长期应收款组合 1	应收工程款



中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于长期应收工程款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

iii) 本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2) 该金融资产已转移, 且本集团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; (3) 该金融资产已转移, 虽然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, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(b) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及租赁负债等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。



中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益或金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同, 以公允价值进行初始确认, 在初始确认后按照所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本集团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, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、房地产开发成本、房地产开发产品和临时设施等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法、加权平均法或个别计价法核算, 库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。



中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算; 公共配套设施指按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等, 其所发生的支出列入开发成本, 按成本核算对象和成本项目进行明细核算; 开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(e) 临时设施的摊销方法

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销, 在工程完工时摊销完毕。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 合同资产和合同负债

在本集团与客户的合同中, 本集团承担将商品或服务转移给客户的履约义务, 同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前, 企业已向客户转移了商品或服务, 则应当因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产, 在取得无条件收款权时确认为应收账款; 反之, 将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时, 合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(9))。



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括:本公司对子公司的长期股权投资;本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成,能够与其他方实施共同控制,且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资,在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示,在编制合并财务报表时按权益法调整后合并;对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资,在合并日按照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投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积,资本公积(股本溢价)不足冲减的,调整留存收益;非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,以初始投资成本作为长期股权投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,并相应调增长期股权投资成本。

- 25 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资,本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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,但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的,继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分,予以抵销,在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失,其中属于资产减值损失的部分,相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资,当其可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(13) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物,以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋及建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

- 26 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 投资性房地产(续)

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(14) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及仪器和其他固定资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司改制时国有股东投入的固定资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

- 27 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30年	5%	3.17%-4.75%
施工设备	10年	5%	9.50%
运输设备	4年	5%	23.75%
工业生产设备	10年	5%	9.50%
试验设备及仪器	5年	5%	19.00%
其他固定资产	3-5年	5%	19.00%-31.67%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(16) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用,在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建活动重新开始。

- 28 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 借款费用(续)

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款,按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、特许经营权等,以成本计量。公司制改建时国有股东投入的无形资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按预计使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的,全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限5年平均摊销。

(c) 特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与建设并取得特许经营权资产,在项目运营期间,本集团有权利向获得服务的对象收取费用,但收费金额不确定,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,本集团在该资产达到预定可使用状态时,将该资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。本集团参与建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按40年采用年限平均法分期平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,被分为研究阶段支出和开发阶段支出。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(e) 研究与开发(续)

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;大规模生产之前,针对工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,同时满足下列条件的,予以资本化:

- 工艺的开发已经技术团队进行充分论证;
- 管理层已批准生产工艺开发的预算,具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力;
- 有足够的技术和资金支持,以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产;以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(i) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括软基处理费、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试;尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试时,商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以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,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。其中,非货币性福利按照公允价值计量。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后,不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内,本集团的离职后福利包括为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划,属于设定提存计划;为满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下岗人员提供的补充退休福利,属于设定受益计划。

(i) 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(ii) 补充退休福利

对于设定受益计划,本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值,根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分:

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)
- 设定受益计划义务的利息费用
- 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动

服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。

本集团对以下待确定福利的负债与费用进行精算评估:

- 离休人员的补充退休后医疗报销福利
- 离休人员及因公已故员工遗属的补充退休养老福利



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(20)	职工薪酬(续)
(c)	辞退福利
	本集团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,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。
(i)	内退福利
	本集团向接受内退安排安排的职工提供内退福利。内退福利,是指向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本集团比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。
	预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利,列示为应付职工薪酬。
(21)	利润分配
	拟发放的利润于董事会批准的当期,确认为负债。
(22)	预计负债
	因亏损合同、未决诉讼等形成的现时义务,当履行该义务很可能导致经济利益的流出,且其金额能够可靠计量时,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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。
	于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。
	本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(22)	预计负债(续)
	预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为其他流动负债。
(a)	待执行亏损合同
	待执行合同变成亏损合同的,本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失,如预计亏损超过该减值损失,将超过部分确认为预计负债;无合同标的资产的,亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,确认为预计负债。预计负债应当反映退出该合同的最低净成本,即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。
(b)	未决诉讼
	因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,当履行该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。
(23)	收入确认
	本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。
(a)	基础设施建设及相关服务的收入
	本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务,根据履约进度在一段时间内确认收入。
	基础设施建设合同以及基建项目的勘察设计等服务合同的履约进度主要根据建造项目的性质,按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日,本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(23)	收入确认(续)
(a)	基础设施建设及相关服务的收入(续)
	合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和基建项目的勘察设计等服务而发生的成本,确认为合同履约成本。本集团在确认收入时,按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本,确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年的合同取得成本,在其发生时计入当期损益;对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本,本集团按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,本集团对超出的部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。于资产负债表日,本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期,以减去相关资产减值准备后的净额,分别列示为存货和其他非流动资产;对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本,以减去相关资产减值准备后的净额,列示为其他非流动资产。
(b)	房地产开发业务的收入
	本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定,物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下,按照合同期间内已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入,已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则,收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时,若融资成分重大,本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。
	本集团一级土地开发业务部分合同根据业务合同的性质,当客户能够控制本集团履约过程中在建的商品或服务的条件下,按照已完成履约义务的进度在一段时间内确认,已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定;部分合同收入在某一时点确认。
(c)	销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入
	本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品,并在客户取得相关商品的控制权时,根据历史经验,按照期望值法确定折扣金额,按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致,不存在重大融资成分。



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(23)	收入确认(续)
(d)	PPP合同
	PPP项目合同,是指社会资本方与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同,该合同同时符合“双特征”和“双控制”条件。其中,“双特征”是指,社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务,并就其提供的公共产品和服务获得补偿;“双控制”是指,政府方控制或管制社会资本方使用PPP项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格,PPP项目合同终止时,政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。
	本集团根据PPP项目合同约定,提供多项服务的,识别合同中的单项履约义务,并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。
	本集团提供基础设施建设服务,确定其身份是主要责任人还是代理人,若本集团为主要责任人,则相应地并按照附注四(23)(a)所述的会计政策确认收入,同时确认合同资产。对于确认的基础设施建设收入确认为无形资产的部分,在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报;对于其他在建造期间确认的合同资产,根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现,在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。
	PPP项目资产达到预定可使用状态后,本集团在提供运营服务时,确认相应的运营服务收入。
	本集团根据PPP项目合同约定,在项目运营期间,满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的,本集团在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。
	为使PPP项目资产保持一定的服务能力或在移交交给政府方之前保持一定的使用状态,本集团从事的维护或修理,构成单项履约义务的,在服务提供时确认相关收入和成本;不构成单项履约义务的,发生的支出按照《企业会计准则第13号—或有事项》的规定确认预计负债。
(e)	建设和移交合同
	对于本集团提供基础设施建设服务的,于建设阶段,按照附注四(23)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本,基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量,在确认收入的同时确认合同资产,并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时,转入“长期应收款”,待收到业主支付的款项后,进行冲减。



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(23)	收入确认(续)
(f)	利息收入
	按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。
(24)	政府补助
	政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,包括税费返还、财政补贴等。
	政府补助在本集团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。
	与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。
	与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值,或确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益;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,计入当期损益或冲减相关成本,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。
	本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。
	将与日常活动相关的纳入营业利润,将与日常活动无关的计入营业外收入。
	本集团收到的政策性优惠利率贷款,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。本集团直接收取的财政贴息,冲减相关借款费用。
	本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁,收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款,作为专项应付款处理。其中,属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的,自专项应付款转入递延收益,并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算,取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的,确认为资本公积。



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(25)	当期所得税和递延所得税
	所得税费用包括当期所得税和递延所得税。
(a)	当期所得税
	资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。
(b)	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根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。
	递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。
	对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。
	同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:
	<ul style="list-style-type: none"> • 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团同一纳税主体征收的所得税相关 • 本集团内该纳税主体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
(26)	租赁
	租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(26)	租赁(续)
	本集团作为承租人
	本集团于租赁期开始日确认使用权资产,并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额,以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债,列示为一年内到期的非流动负债。
	本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、施工设备、运输设备和其他使用权资产等。使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等,并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权,则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,本集团将其账面价值减记至可收回金额。
	对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债,将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。
	租赁发生变更且同时符合下列条件时,本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理:(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。
	当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时,除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外,本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本集团相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本集团相应调整使用权资产的账面价值。
	对于现有租赁合同达成的租金减免,本集团选择采用简化方法,在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益,并相应调整租赁负债。
	本集团作为出租人
	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。其他的租赁为经营租赁。



中铁建工集团有限公司	
2022年度财务报表附注 (除特别注明外,金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(26)	租赁(续)
(i)	经营租赁
	本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时,经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。
	当租赁发生变更时,本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁,并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。
(ii)	融资租赁
	于租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收租赁款,并终止确认相关资产。本集团将应收租赁款列示为长期应收款,自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收租赁款列示为一年内到期的非流动资产。
(27)	分部信息
	本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。
	经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。
(28)	非货币性资产交换
	如果非货币性资产交换具有商业实质,并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量,以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本,公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件,则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本,不确认损益。
	非货币性资产交换同时换入多项资产的,如果该交换具有商业实质,并且换入资产的公允价值能够可靠计量的,按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例,将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊,以分摊至各项换入资产的金额,加上应支付的相关税费,作为各项换入资产的成本进行初始计量;如该交换不具有商业实质,按照各项换入资产的公允价值的相对比例将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产,加上应支付的相关税费,作为各项换入资产的初始计量金额,换入资产的公允价值不能可靠计量的,按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(29) 安全生产费

本集团根据财政部财资【2022】136号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用,安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益,同时增加专项储备;实际支出时,属于费用性的支出直接冲减专项储备,属于资本性的支出,先通过在建工程归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产,同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(30) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团之中间控股母公司中国中铁授予归属于本集团之激励对象的限制性股票计划作为以中国中铁权益结算的股份支付进行核算。

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当期损益,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,本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,并以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付,本集团不确认成本或费用,除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足所有可行权条件中的非市场条件,即视为可行权。

本集团之中间控股母公司修改股份支付计划条款时,如果修改增加了所授予权益工具的公允价值,本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团之中间控股母公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,本集团按照修改后的可行权条件核算;如果本集团之中间控股母公司以不利于职工的方式修改可行权条件,核算时不予以考虑,除非本集团之中间控股母公司取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团之中间控股母公司取消了所授予的权益工具,则于取消日作为加速行权处理,将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票,本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 房地产销售收入

根据附注四(23)(b)所述的会计政策,本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点,需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下,本集团将在一段时间内确认收入;否则,本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

由于房地产销售合同限制,本集团的物业一般无替代用途。但是,本集团是否有就累计至今已完成的履约部分可强制执行的收款权利并采用在一段时间内的方法确认收入,取决于每个合同条款的约定和适用于该合同的相关法律。为评估本集团是否获得就截止到目前为止已经履约部分的可强制执行的收款权利,本集团在必要时审查其合同条款、当地有关法律,并考虑了当地监管机构的意见,且需要作出大量判断。

在本集团与购房客户签订房屋销售合同时,按照部分银行的要求,如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款,本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协议下,本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下,本集团仅在担保期限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅在购房客户违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验,本集团相信,在阶段性连带责任保证担保期间内,因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率极低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项,在购房客户不予偿还的情况下,本集团可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此,本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有影响。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 对结构化主体拥有控制的判断

在判断本集团是否控制投资于基础设施建设的结构化主体时,需要综合评估结构化主体的设立目的、识别结构化主体的相关活动以及对相关活动进行决策的机制、其他方享有的实质性权利等因素,以判断本集团是否实质上拥有权力。

在判断本集团是否控制由本集团担任资产管理人的结构化主体时,需要管理层基于所有的事实和情况综合判断本集团是以主要责任人还是其他方的代理人的身份行使决策权。如果本集团是主要责任人,则对结构化主体具有控制。在判断本集团是否为主要责任人时,考虑的因素包括资产管理人对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、取得的薪酬水平和因持有结构化主体其他利益而面临可变回报的风险敞口。一旦相关事实和情况的变化导致这些因素发生变化时,本集团将进行重新评估。

(iii) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式,以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,反映企业为实现其目标而开展的特定活动,考虑的因素包括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,进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时,存在以下主要判断:本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动;利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如,提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息,以及因提前终止合同而支付的合理补偿。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(i) 基础设施建设业务的收入确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要根据项目的性质,按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理估计,并于合同执行过程中持续评估,当初始估计发生变化时,如合同变更、索赔及奖励,对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订,并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额,这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产,单项确认预期信用损失;当无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失时,本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失时,本集团参考历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时,本集团考虑了不同的宏观经济情景。2022年度,“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是50%、40%和10%(2021年度:50%、40%和10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数,包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。2022年度,本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性,并相应更新了相关假设和参数,各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.20%	4.85%	6.01%
工业增加值	5.47%	4.61%	6.82%



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失(续)

2021年度,本集团在各情境中所适用的关键宏观经济参数列示如下:

	2021年度经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.48%	5.10%	5.60%
工业增加值	5.23%	3.93%	6.00%

(iii) 债权投资的预期信用损失

本集团对处于不同阶段的债权投资的预期信用损失的金计量其损失准备。本集团通过债权投资违约风险敞口和预期信用损失率计算债权投资预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时,本集团使用内部历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时,本集团采用了与应收账款和合同资产预期信用损失一致的方法。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准包括以下一个或多个指标发生显著变化:逾期天数、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的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

(iv) 房地产开发成本和开发产品的减值准备

本集团于资产负债表日对房地产开发成本和开发产品存货按照成本与可变现净值孰低计量,可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及至完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订,将影响存货的可变现净值的估计。若相关存货的实际可变现净值因市场状况变动及/或开发成本重大偏离预算而低于或高于预期,则有可能导致重大减值损失的计提或转回。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、证券商、经纪、行业团体、报价服务者或监管代理处获得,且该报价代表按公平交易基准进行实际或常规市场交易时,该市场被视为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确认,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息,然而,当可观察市场信息无法获得时,管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。该估计可能与下一年度的实际结果有所不同。

(vi) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中,部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时,本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异,该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注五(2)所述,本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年,到期后需向相关部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况,本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定,进而按照15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定,则需按照25%的法定税率计算所得税,进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损,本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额,以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时,需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异,可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 离退休员工的补充福利

本集团承担的离退休员工补充福利费用,即设定受益计划责任。其现值取决于多项精算假设,包括折现率。该等假设的任何变动均将影响应付离退休人员福利费负债的账面价值。

本集团于每半年对计算离退休员工福利费现值时所采用的折现率进行重新评估。本集团重新评估时参考了与未来支付离退休员工补充福利时支付年限相当的国债利率。

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定,具体请参见附注七(36)。

(32) 重要会计政策变更

财政部于2021年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第15号>的通知》,并于2022年及2023年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》及《企业会计准则实施问答》(以下统称“通知和实施问答”),本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制2022年度财务报表,对本集团及本公司2022年度财务报表及2021年度的比较财务报表均无重大影响。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以13%、9%、适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、3%
土地增值税	土地增值额(以房地产土地增值额部分乘以适当的超率累进税率计算)	30%至60%
城市维护建设税	缴纳的增值税、消费税税额	7%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税【2021】6号)等相关规定,本集团在2018年1月1日至2023年12月31日的期间内,新购买的低于500万元的设备可于资产投入使用的当月一次性计入当期成本费用,在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

(2) 主要税收优惠

高新技术企业税收优惠政策

经有关部门联合审批,本公司、中铁建工集团第二建设有限公司、中铁建工集团建筑安装有限公司、长沙市规划设计院有限责任公司和中铁装配及其部分子公司作为国家重点扶持的高新技术企业,于2022年度适用15%的企业所得税优惠税率。此外,根据财政部、国家税务总局及科技部颁布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告【2022】28号)的相关规定,这些公司在2022年10月1日至2022年12月31日的期间内,新购置的设备可于2022年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行100%加计扣除。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 子公司

(1) 于2021年12月31日纳入合并范围的子公司

注册地	主要经营地	业务性质	持股比例
中铁诺德物业管理有限公司	山东省济南市	中国 物业服务	100%
北京诺德置业有限公司	北京市	中国 房地产开发	100%
北京中铁诺德房地产开发有限公司	北京市	中国 房地产开发	100%
中铁建工集团装饰工程有限公司	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团建筑安装有限公司	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团第二建设有限公司(注1)	山东省青岛市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团第三建设有限公司(注1)	天津市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团北京铁兴机械设备安装有限公司	北京市	中国 设备安装	100%
中铁建工集团华南有限公司	广东省深圳市	中国 租赁	100%
中铁建工集团上海建筑工程有限公司	上海市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团华宇工程有限责任公司	山东省济南市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团北京机械制造有限公司	北京市	中国 机械制造	100%
中铁建工集团德城市投资有限公司(注1)	广东省深圳市	中国 房地产开发	100%
秦皇岛滨海假日酒店有限责任公司	河北省秦皇岛市	中国 酒店服务	100%
广州金融城综合交通枢纽有限公司	广东省广州市	中国 商务服务	80%
中铁建工集团第五建设有限公司(注1)	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(陕西)有限公司	陕西省西安市	中国 建筑安装	100%
中铁建工(北京)建筑设计有限公司	北京市	中国 勘察设计	100%
中铁建工集团香港有限公司	中国香港	中国 建筑、咨询、贸易	100%
中铁建工集团哈萨克斯坦有限公司	哈萨克斯坦阿斯塔纳	哈萨克斯坦 建筑安装	100%
中铁建工集团巴布亚新几内亚有限公司	巴布亚新几内亚莫尔兹比港	巴布亚新几内亚 建筑安装	100%
中铁建工集团沙特有限公司	沙特阿拉伯王国利雅得	沙特阿拉伯 建筑安装	100%
中铁建工集团加纳有限公司	加纳阿克拉	加纳阿克拉 建筑安装	100%
中铁建工集团东非有限公司	坦桑尼亚达累斯萨拉姆	坦桑尼亚 建筑安装	100%
中铁建工集团自贡工程有限公司	四川省自贡市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团智慧科技有限公司	北京市	中国 技术服务	100%
中铁建工集团山东投资建设有限公司(注1)	山东省济南市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团江苏工程有限公司	江苏省南京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团检测中心有限公司	北京市	中国 检测服务	100%
中铁建工集团湖北有限公司	湖北省武汉市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团河北有限公司	河北省张家口	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团贵州有限公司	贵州省贵阳市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团第四建设有限公司	上海市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(广州花都)有限公司	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(广州南海)有限公司	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
长沙市规划设计院有限责任公司	湖南省长沙市	中国 设计服务	75%
中铁装配式建筑股份有限公司(注2)	北京市	中国 建筑安装	27%
中铁建工集团第一建设有限公司(注3)	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团建设发展有限公司(注4)	广东省中山市	中国 建筑安装	70%
中铁建工集团阿尔及利亚有限公司	阿尔及利亚阿尔及尔	阿尔及利亚 建筑安装	100%

此处列示的仅为本公司的二级子公司,本公司下属各级次子公司众多,未全部列示在此。

中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 子公司(续)

(1) 于2021年12月31日纳入合并范围的子公司(续)

注1:本公司之子公司中铁建工集团山东有限公司更名为中铁建工集团第二建设有限公司,子公司中铁建工集团北方工程有限公司更名为中铁建工集团第三建设有限公司,子公司中铁建工集团诺德投资有限公司更名为中铁建工集团德城市投资有限公司,子公司中铁建工集团(广东)有限公司更名为中铁建工集团第五建设有限公司,子公司中铁建工集团江西工程有限公司更名为中铁建工集团山东投资建设有限公司。

注2:于2021年12月22日,经中国中铁第五届第十二次董事会会议审议通过,本公司与母公司中国中铁签署了《关于中铁装配式建筑股份有限公司之股份转让协议》,本公司受让中国中铁持有的中铁装配式建筑股份有限公司(以下简称“中铁装配”)65,184,992股股份(占中铁装配总股本的26.51%);同日,中铁装配原控股股东孙志强签署了放弃股份表决权的《确认函》,孙志强继续放弃其持有的中铁装配75,297,398股股份(占中铁装配总股本的30.62%)的表决权(以下合称“本次交易”)。于2022年3月9日,本次交易转让的标的股份已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续,本公司成为中铁装配第一大股东,自此本公司取得对中铁装配的控制权,具体请参见附注八(1)。

注3:于2022年,本公司出资设立了中铁建工集团第一建设有限公司和中铁建工集团阿尔及利亚有限公司。

注4:于2022年9月27日,本公司与中山火炬公有资产经营集团有限公司共同出资设立了中铁建工集团建设发展有限公司,本公司持有70%股权,因此将其作为子公司纳入本集团的合并财务报表范围。

注5:本公司于2022年注销了中铁建工(天津)投资管理合伙企业。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 子公司(续)

(2) 重要非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例	2022年度归属于少数股东的损益	2022年度向少数股东支付的股利	2022年12月31日少数股东权益
中铁装配	73.49%	(191,020,948.04)	-	764,334,957.69
湖北华滨置业有限公司(以下简称“华滨置业”)	49.00%	(4,802,431.10)	-	614,879,846.11

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁装配	1,323,241,251.06	1,794,227,457.69	3,117,468,708.75	1,971,151,602.13	106,264,095.75	2,077,415,697.88
华滨置业(i)	3,224,121,145.84	12,071,812.84	3,236,192,958.68	900,871,307.29	1,080,464,822.59	1,981,336,129.88

	2021年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁装配	1,381,897,020.24	1,901,715,116.16	3,283,612,136.40	1,869,519,382.41	131,983,498.69	2,001,502,881.10
华滨置业(i)	3,085,042,984.45	10,033,771.62	3,095,076,756.07	1,830,419,047.48	-	1,830,419,047.48

	2022年度				2021年度			
	营业收入	净亏损	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净亏损	综合收益总额	经营活动现金流量
中铁装配	634,798,334.08	(260,006,599.36)	(261,166,051.50)	46,970,036.13	422,397,820.27	(361,032,156.76)	(361,032,156.76)	(79,264,352.36)
华滨置业(i)	-	(9,800,879.80)	(9,800,879.80)	(235,512,346.12)	-	(20,103,199.60)	(20,103,199.60)	(351,594,249.03)

(i)本集团对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整,在合并财务报表中对子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。上述非全资子公司财务信息中的金额考虑了取得子公司时子公司可辨认资产和负债的公允价值的影响。



中铁建工集团有限公司		
2022年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注		
(1) 货币资金		
	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	5,308,912.56	6,395,976.00
银行存款	18,171,940,632.02	13,171,771,368.33
其中:存放于关联方财务公司的存款(i)	7,449,920,885.33	3,770,619,350.09
其他货币资金(ii)	25,611,162.68	28,973,832.69
合计	<u>18,202,860,707.26</u>	<u>13,207,141,177.02</u>
(i)	于2022年12月31日,存放于同受本公司之母公司控制的关联方一中铁财务有限责任公司的款项人民币7,449,920,885.33元(2021年12月31日:人民币3,770,619,350.09元),按照银行同期存款利率计息,可随时用于支取。	
(ii)	其他货币资金主要为按揭贷款保证金及票据保证金等。	
(iii)	于2022年12月31日,本集团货币资金中包含的受限资金为人民币3,590,185,360.28元(2021年12月31日:人民币1,905,970,379.96元)(附注七(53)(c)),主要为房地产监管资金、冻结资金和保证金等。	
(2) 应收票据		
	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	74,989,196.49	69,253,505.17
商业承兑汇票	72,836,012.14	97,895,445.82
小计	147,825,208.63	167,148,950.99
减:坏账准备	182,090.03	244,738.61
合计	<u>147,643,118.60</u>	<u>166,904,212.38</u>
(a)	于2022年12月31日,本集团无质押的应收票据(2021年12月31日:无)。	
(b)	于2022年12月31日,本集团已背书尚未到期的应收票据如下:	
	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	5,958,297.02	-
商业承兑汇票	-	1,830,000.00
合计	<u>5,958,297.02</u>	<u>1,830,000.00</u>

- 52 -



中铁建工集团有限公司		
2022年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(2) 应收票据(续)		
(b)	于2022年12月31日,本集团已背书尚未到期的应收票据如下:(续)	
(i)	2022年度,本集团仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书并满足终止确认条件,故仍将银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。	
(c)	于2022年12月31日,本集团无因出票人未履约而将应收票据转入应收账款金额(2021年12月31日:人民币1,414,527.88元)。	
(d)	坏账准备	
	本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。	
(i)	于2022年12月31日及2021年12月31日,组合计提坏账准备的应收票据分析如下:	
	组合一 商业承兑汇票	
	于2022年12月31日,本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备,相关金额为人民币182,090.03元(2021年12月31日:人民币244,738.61元)。	
	组合一 银行承兑汇票	
	于2022年12月31日及2021年12月31日,本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失。	
(ii)	本年度计提的应收票据坏账准备金额为人民币354,289.20元(2021年度:人民币278,442.97元),转回的坏账准备金额为人民币416,937.78元(2021年度:人民币88,839.83元)。无重要的收回或转回金额。	
(iii)	本年度无实际核销的应收票据(2021年度:无)。	

- 53 -



中铁建工集团有限公司		
2022年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(3) 应收账款		
	2022年12月31日	2021年12月31日
应收账款	19,330,937,879.12	15,717,347,276.49
减:坏账准备	552,700,370.52	465,756,034.02
净额	<u>18,778,237,508.60</u>	<u>15,251,591,242.47</u>
(a)	应收账款账龄分析如下:	
	2022年12月31日	2021年12月31日
一年以内	16,346,898,482.44	14,061,994,115.12
一到二年	1,939,066,025.43	546,197,558.19
二到三年	331,343,424.33	376,228,601.74
三到四年	181,651,473.44	368,199,754.69
四到五年	255,355,350.32	112,828,719.37
五年以上	277,623,123.16	251,898,527.38
合计	<u>19,330,937,879.12</u>	<u>15,717,347,276.49</u>
(b)	于2022年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:	
	余额	坏账准备金额
	占应收账款余额总额比例	
余额前五名的应收账款总额	<u>3,889,575,944.62</u>	<u>14,620,636.50</u>
	20.12%	
(c)	因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:	
	于2022年12月31日,本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币8,044,215,465.99元(2021年度:人民币8,834,891,952.38元),相关的折价费用为人民币393,336,204.64元(2021年度:人民币427,764,590.97元),因其发生的频率较低,本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标,故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。	
(d)	坏账准备	
	本集团对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。	

- 54 -



中铁建工集团有限公司				
2022年度财务报表附注				
(除特别注明外,金额单位为人民币元)				
七 合并财务报表项目附注(续)				
(3) 应收账款(续)				
(d)	坏账准备(续)			
(i)	于2022年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率		
	坏账准备	理由		
应收账款单位1	118,655,945.06	15.00%	17,498,391.76	
应收账款单位2	60,449,888.88	56.42%	34,108,920.45	已发生信用减值,预计可收回金额
应收账款单位3	53,140,000.00	100.00%	53,140,000.00	低于账面价值
应收账款单位4	40,090,636.96	41.77%	16,747,466.39	可收回金额
应收账款单位5	36,136,223.42	50.00%	18,068,111.71	低于账面价值
其他	104,951,540.82	85.16%	89,375,299.00	值
合计	<u>411,424,035.14</u>		<u>228,936,189.31</u>	
	于2021年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率		
	坏账准备	理由		
应收账款单位1	65,085,536.88	50.00%	32,542,768.44	
应收账款单位2	53,140,000.00	100.00%	53,140,000.00	已发生信用减值,预计可收回金额
应收账款单位3	40,090,636.96	35.86%	14,378,263.24	值,预计可收回金额
应收账款单位4	36,136,223.42	50.00%	18,068,111.71	回金额低于账面价值
应收账款单位5	19,630,117.22	100.00%	19,630,117.22	面价值
其他	73,603,138.35	77.60%	57,117,114.53	
合计	<u>287,685,652.83</u>		<u>194,876,375.14</u>	

- 55 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一应收中央企业客户:

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 账面余额, 坏账准备, 整个存续期预期信用损失率, and 金额 for various terms like 一年以内, 一到二年, etc.

组合一应收中铁工合并范围内客户:

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 账面余额, 坏账准备, 整个存续期预期信用损失率, and 金额 for various terms like 一年以内, 一到二年, etc.

组合一应收地方政府/地方国有企业客户:

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 账面余额, 坏账准备, 整个存续期预期信用损失率, and 金额 for various terms like 一年以内, 一到二年, etc.



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收中国国家铁路集团有限公司:

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 账面余额, 坏账准备, 整个存续期预期信用损失率, and 金额 for various terms like 一年以内, 一到二年, etc.

组合一应收海外企业客户:

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 账面余额, 坏账准备, 整个存续期预期信用损失率, and 金额 for various terms like 一年以内, 一到二年, etc.



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收其他客户:

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 账面余额, 坏账准备, 整个存续期预期信用损失率, and 金额 for various terms like 一年以内, 一到二年, etc.

(iii) 2022年度,本集团计提坏账准备人民币241,361,434.51元(2021年度:人民币184,208,931.19元);本年转回坏账准备人民币130,852,518.46元(2021年度:人民币70,145,844.62元),重要的坏账准备转回金额列示如下:

Table with columns for 收回原因, 依据及合理性, 转回金额, 收回方式, showing details for 应收账款1, 2, 3, 4.

(e) 2022年度,实际核销的应收账款为人民币3,112,364.47元(2021年度:人民币4,561,626.82元),无单笔重要的应收账款核销。

(f) 于2022年12月31日,本集团不存在应收账款质押给银行作为取得银行借款的担保(2021年12月31日:无)。

(4) 预付款项

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 预付款项, 减值准备, 净额.



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(a) 预付款项账龄分析如下:

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 金额, 占总额比例, 金额, 占总额比例 for terms like 一年以内, 一到二年, etc.

(b) 于2022年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下:

Table with columns for 金额, 占预付款项总额比例, showing 余额前五名的预付款项总额 309,939,060.62 and 25.42%.

(5) 其他应收款

Table with columns for 2022年12月31日 and 2021年12月31日, showing 资金集中管理款(注), 应收代垫款项, 保证金及押金, 应收债权转让款, 应收利息, 应收代缴税金, 其他, 小计, 减:坏账准备, 合计.

注:应收资金集中管理款是本集团根据母公司中国中铁相关资金集中管理办法规定,归集于母公司在同受本公司之母公司控制的关联方-中铁财务有限责任公司开立的资金集中管理专户的款项,按照未来12个月内预期信用损失率计提坏账准备,于2022年12月31日,该款项余额为人民币8,213,539,344.73元,坏账准备为人民币41,067,696.72元(2021年12月31日:余额为人民币8,213,539,344.73元,坏账准备为人民币41,067,696.72元)。上述款项按照年利率1.265%计息,且本集团支取不受限制。



中铁建工集团有限公司		2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(7) 合同资产			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	
合同资产	21,528,440,785.10	14,513,446,751.90	
减: 合同资产减值准备	107,842,817.09	64,075,090.52	
小计	21,420,597,968.01	14,449,371,661.38	
减: 列示于其他非流动资产的合同资产(附注七(22))			
- 原值	4,355,844,090.44	2,900,971,682.14	
- 减值准备	22,080,835.02	14,504,858.49	
小计	4,333,763,255.42	2,886,466,823.65	
合计	17,086,834,712.59	11,562,904,837.73	

合同资产无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 计提减值准备的合同资产分析如下:

(i) 于 2022 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的合同资产分析如下:			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
合同资产 1	2,056,419.78	15.00%	308,462.97
合计	2,056,419.78		308,462.97

于 2021 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
合同资产 1	61,550,827.74	15.00%	9,232,624.16
合计	61,550,827.74		9,232,624.16

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
基础设施建设项目	15,017,660,311.81	0.50%	74,990,733.57
未到期的质保金	6,337,831,261.49	0.50%	31,689,156.59
金融资产模式的 PPP 项目	170,892,792.02	0.50%	854,463.96
合计	21,526,384,365.32		107,534,354.12

- 64 -



中铁建工集团有限公司		2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(7) 合同资产(续)			
于 2021 年 12 月 31 日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
基础设施建设项目	11,045,955,064.08	0.34%	37,812,761.91
未到期的质保金	3,274,882,844.97	0.50%	16,374,414.37
金融资产模式的 PPP 项目	131,058,015.11	0.50%	655,290.08
合计	14,451,895,924.16		54,842,466.36

(8) 一年内到期的非流动资产		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资(附注七(10))		900,000,000.00	900,000,000.00
一年内到期的长期应收款(附注七(11))		463,959,547.49	375,724,000.00
小计		1,363,959,547.49	1,275,724,000.00
减: 减值准备		23,594,445.39	17,670,350.30
合计		1,340,365,102.10	1,258,053,649.70

(9) 其他流动资产		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
短期贷款及应收款项(附注十(4)(e))		2,072,587,386.00	30,950,000.00
预缴税金		1,189,219,079.62	1,613,060,276.08
待抵扣进项税额		770,625,723.45	854,508,330.98
其他		145,040,779.53	165,778,286.22
小计		4,177,472,968.60	2,664,296,893.28
减: 减值准备		23,644,142.41	327,455.91
合计		4,153,828,826.19	2,663,969,437.37

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的风险自初始确认后是否已经显著增加, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率, 计算预期信用损失, 相关金额为人民币 23,644,142.41 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 327,455.91 元)。

- 65 -



中铁建工集团有限公司		2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(10) 债权投资			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	
长期贷款及应收款项	2,356,213,210.28	1,958,750,000.00	
减: 减值准备	45,040,024.00	34,551,303.68	
小计	2,311,173,186.28	1,924,198,696.32	
减: 列示于一年内到期的非流动资产			
债权投资(附注七(8))			
- 原值	900,000,000.00	900,000,000.00	
- 减值准备	21,274,647.65	15,791,730.30	
小计	878,725,352.35	884,208,269.70	
合计	1,432,447,833.93	1,039,990,426.62	

于 2022 年 12 月 31 日, 重要的债权投资如下:

被投资单位	性质	账面余额	年利率	到期日
被投资单位 1	有息借款	1,147,671,232.88	5.00%	2025 年
被投资单位 2	有息借款	900,000,000.00	13.00%	2022 年

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失, 相关金额为人民币 45,040,024.00 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 34,551,303.68 元)。

(11) 长期应收款		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收长期工程款		773,265,912.48	939,310,000.00
减: 坏账准备		3,866,329.56	4,696,550.00
小计		769,399,582.92	934,613,450.00
减: 一年内到期的长期应收款(附注七(8))			
- 应收长期工程款		463,959,547.49	375,724,000.00
- 坏账准备		2,319,797.74	1,878,620.00
小计		461,639,749.75	373,845,380.00
一年后到期的长期应收款		307,759,833.17	560,768,070.00

- 66 -



中铁建工集团有限公司		2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(12) 长期股权投资			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	
合营企业(a)	670,897,060.71	777,982,547.84	
联营企业(b)	217,357,133.09	157,219,963.22	
小计	888,254,193.80	935,202,511.06	
减: 长期股权投资减值准备			
合计	888,254,193.80	935,202,511.06	

- 67 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

对合营企业投资列示如下:

	2021年					2022年	持股比例(%)	减值准备	年末余额
	12月31日	增加投资	减少投资	损益调整	宣告发放现金股利或利润				
深圳北站D2地块项目	173,346,153.94	-	-	630,480.40	-	173,976,644.34	49.00	-	-
天津中法体育文化投资有限公司	177,975,203.35	-	-	(14,270,656.60)	-	163,704,546.75	49.00	-	-
天津中法体育文化投资有限公司	165,846,740.27	-	-	(29,331,258.24)	-	136,515,482.03	49.00	-	-
天津中法体育文化投资有限公司	110,886,789.25	284,410,700.00	-	2,144,287.23	40,000,000.00	277,459,807.48	49.00	-	-
天津中法体育文化投资有限公司	124,913,050.03	46,033,420.15	-	251,666.41	-	171,198,136.59	49.00	-	-
合计	777,887,547.84	768,444,120.15	-	(40,078,879.80)	40,000,000.00	277,459,807.48	49.00	-	-

- (i) 根据深圳北站 D2 地块合作开发协议的约定,本集团对深圳北站枢纽城市综合开发 D2 地块项目(以下简称“深圳北站 D2 地块”)享有的投资收益权比例为 49.00%,其相关活动由全体投资人共同作出,因此,本集团与另一方投资人共同控制深圳北站 D2 地块,将其作为合营企业权益法核算。
- (ii) 本集团对天津中法体育文化投资有限公司(以下简称“中法体育文化”)的持股比例为 49.00%,根据中法体育文化章程约定,其相关活动的决策由全体股东共同作出,因此,本集团与另一方投资人共同控制中法体育文化,将其作为合营企业权益法核算。
- (iii) 本集团对天津中法体育文化投资有限公司(以下简称“中法体育文化”)的持股比例为 49.00%,根据中法体育文化章程约定,其相关活动的决策由全体股东共同作出,因此,本集团与另一方投资人共同控制中法体育文化,将其作为合营企业权益法核算。
- (iv) 于 2022 年,根据本公司第六届董事会第七次会议决议,本公司之子公司北京中法体育文化投资有限公司(以下简称“北京中法体育”)收购了杭州信诚投资合伙企业(有限合伙)持有的昆明中法体育房地产开发有限公司(以下简称“昆明中法体育”)170%的股权,收购完成后,北京中法体育持有昆明中法体育 90%的股权,因此本集团将昆明中法体育作为子公司纳入合并财务报表范围。

- 68 -

中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

对联营企业投资列示如下:

	2021年					2022年	持股比例(%)	减值准备	年末余额
	12月31日	增加投资	减少投资	损益调整	宣告发放现金股利或利润				
张家口奥体体育文化有限公司	100,000,171.42	-	-	(24,102.78)	-	99,976,068.64	5.91	-	-
天津中法体育文化投资有限公司	53,219,693.94	-	-	4,508,965.58	-	57,728,659.52	30.00	-	-
上海中法体育文化投资有限公司	-	30,000,000.00	-	(834,566.64)	-	29,165,433.36	30.00	-	-
昆明中法体育文化投资有限公司	-	30,000,000.00	-	(2,768,649.73)	-	27,231,350.27	30.00	-	-
其他	4,900,127.89	-	-	(844,478.95)	-	3,955,658.94	-	-	-
合计	157,219,993.25	60,000,000.00	-	(3,138,126.90)	-	214,081,866.35	-	-	-

- (i) 于 2022 年,本公司之联营企业张家口奥体体育文化投资有限公司改名为张家口奥体体育文化有限公司。

- 69 -

中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2022年度	2021年度
合营企业:		
12月31日投资账面价值合计	670,897,060.71	777,982,547.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(亏损)(i)	(40,078,879.80)	112,496,075.47
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	(40,078,879.80)	112,496,075.47
联营企业:		
12月31日投资账面价值合计	217,357,133.09	157,219,963.22
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(亏损)(i)	137,169.87	(16,808,417.09)
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	137,169.87	(16,808,417.09)

- (i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(13) 其他权益工具投资

	2022年12月31日	2021年12月31日
非交易性权益工具投资		
非上市权益工具投资		
成本	1,302,848,884.60	959,460,037.00
减:累计公允价值变动	(27,289,501.68)	(22,662,795.00)
合计	1,275,559,382.92	936,797,242.00

2022年度及2021年度,本集团无因战略调整处置权益工具投资。

(14) 其他非流动金融资产

	2022年12月31日	2021年12月31日
非上市权益工具投资	205,790,000.00	200,000,000.00
非上市信托产品投资	-	137,631,063.92
合计	205,790,000.00	337,631,063.92

- 70 -

中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 投资性房地产

项目	2021年		本年增加	本年减少	2022年
	12月31日	12月31日			
原价合计	7,591,976,593.01	540,351,379.92	278,826,212.99	7,853,501,759.94	
房屋及建筑物	7,309,167,703.21	540,351,379.92	275,026,254.02	7,574,492,829.11	
土地使用权	282,808,889.80	-	3,799,958.97	279,008,848.77	
累计折旧和摊销合计	654,559,526.10	267,828,327.76	43,106,790.60	879,281,063.26	
房屋及建筑物	652,484,956.13	267,668,578.54	42,266,587.69	877,886,046.98	
土地使用权	2,074,569.97	159,749.22	840,202.91	1,394,116.28	
减值准备合计	-	-	-	-	
房屋及建筑物	-	-	-	-	
土地使用权	-	-	-	-	
账面价值合计	6,937,417,066.91	272,523,052.16	235,719,422.39	6,974,220,696.88	
房屋及建筑物	6,656,682,747.08	272,682,801.38	232,759,668.33	6,696,605,882.13	
土地使用权	280,734,319.83	(159,749.22)	2,959,756.06	277,614,814.55	

2022年度,投资性房地产计提折旧金额为人民币 231,008,840.66 元(2021年度:人民币 225,918,191.27 元)。

于 2022 年,本集团将账面价值为人民币 165,668,269.88 元的存货、账面价值为人民币 143,998,190.09 元,原值为人民币 178,697,110.45 元的房屋建筑物改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货及固定资产转换为投资性房地产核算(2021 年:本集团将账面价值为人民币 97,668,675.18 元的存货、账面价值为人民币 428,586.37 元,原值为人民币 1,760,041.92 元的房屋建筑物改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货及固定资产转换为投资性房地产核算)。

于 2022 年,本集团将账面价值为人民币 81,999,642.54 元、原值为人民币 99,836,513.25 元(2021 年度:账面价值为人民币 341,757,542.70 元、原值为人民币 354,358,957.72 元)的房屋及建筑物改为自用,自改变用途之日起,转换为固定资产核算。

2022 年度,本集团将账面价值为人民币 2,959,756.06 元、原值为人民币 3,799,958.97 元(2021 年度:账面价值为人民币 2,444,469.42 元、原值为人民币 3,453,596.44 元)的土地使用权改为自用,自改变用途之日起,转换为无形资产核算。

2022 年度,本集团将账面价值为人民币 141,737,112.02 元、原值为人民币 165,160,762.84 元的投资性房地产转入存货(2021 年度:无)。

- 71 -

中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 投资性房地产(续)

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无用于借款抵押的投资性房地产(2021 年 12 月 31 日: 账面价值为人民币 63,414,972.08 元、原价为人民币 74,910,674.43 元的投资性房地产, 连同部分固定资产(附注七(16))和无形资产(附注七(19))已用作人民币 35,000,000.00 元长期借款的抵押物(附注七(33)(b))。

2022 年度, 本集团处置了账面价值为人民币 9,022,911.77 元, 原价为人民币 10,028,977.93 元(2021 年度: 账面价值为人民币 7,210,042.10 元, 原价为人民币 10,227,096.62 元)的投资性房地产。

(16) 固定资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	3,656,773,417.80	3,605,994,129.02
固定资产清理	-	71,462.82
合计	<u>3,656,773,417.80</u>	<u>3,606,065,591.84</u>

中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

原价	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
2021 年 12 月 31 日	3,286,504,228.28	713,154,222.85	250,541,517.08	369,643,712.34	40,343,828.27	564,352,211.00	5,334,800,888.60						
本年增加	508,319,703.93	57,651,843.28	42,674,488.80	13,320,733.11	12,200,880.00	77,963,105.99	712,040,815.11						
处置	22,727,612.61	47,132,847.48	37,446,878.89	10,663,187.56	12,081,387.01	72,191,437.32	202,227,500.97						
购买子公司增加	-	-	-	1,026,416.46	-	-	2,887,302.69						
在建工程转入	383,184,213.17	-	-	-	2,008,123.92	-	385,192,337.09						
投资性房地产转为自用	89,336,513.28	-	-	-	-	-	89,336,513.28						
汇率变动影响	2,470,045.02	10,527,968.95	4,081,072.33	659,380.73	118,492.99	1,515,724.36	19,373,684.38						
本年减少	302,874,531.18	43,626,644.75	13,207,235.48	18,332,127.62	1,901,643.22	13,551,198.77	393,562,381.02						
折旧及减值	178,697,110.46	-	-	-	-	-	178,697,110.46						
报废工程	92,184,921.28	-	-	-	-	-	92,184,921.28						
处置固定资产	25,944,822.90	-	-	-	-	-	25,944,822.90						
报废工程	1,469,736.97	43,619,458.07	11,244,939.96	18,332,127.62	1,901,643.22	13,281,480.38	86,879,386.22						
其他减少	5,247,959.58	1,188.68	1,862,295.52	-	-	299,718.39	7,486,165.17						
2022 年 12 月 31 日	3,561,646,456.03	727,442,421.38	379,608,770.38	384,632,377.63	51,043,175.06	628,796,118.22	5,650,339,352.69						



中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

原价	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
累计折旧													
2021 年 12 月 31 日	687,168,429.28	399,348,732.55	280,156,048.33	124,224,503.46	21,622,859.89	283,354,539.87	1,726,420,113.36						
本年增加	157,608,802.85	58,742,468.78	40,811,581.35	34,044,130.48	8,754,812.83	78,468,038.97	374,020,370.66						
计提	138,548,652.61	51,423,208.88	36,607,578.93	33,687,312.22	6,664,344.45	75,097,882.34	342,058,959.23						
购买子公司增加	-	-	-	-	-	744,537.91	1,384,505.69						
投资性房地产转为自用	17,838,870.71	-	-	-	-	-	17,838,870.71						
汇率变动影响	1,023,459.33	7,319,261.10	3,354,315.24	376,818.26	90,288.38	626,618.72	12,785,741.03						
本年减少	68,263,608.69	40,862,002.12	12,307,946.90	5,992,400.61	1,623,969.58	11,976,964.13	140,036,868.94						
折旧及减值	34,698,620.36	-	-	-	-	-	34,698,620.36						
报废工程	18,818,316.53	-	-	-	-	-	18,818,316.53						
转为在建工程	11,713,241.50	-	-	-	-	-	11,713,241.50						
报废工程	1,414,681.61	40,082,002.12	10,444,375.80	5,992,400.61	1,623,969.58	11,783,230.40	71,020,684.52						
其他减少	1,708,346.40	-	-	-	-	-	1,708,346.40						
2022 年 12 月 31 日	785,220,883.31	418,027,200.21	289,459,439.78	152,576,233.33	28,753,479.14	319,445,584.71	1,860,412,820.48						



中铁建工集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

减值准备	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	2,476,646.02	-	-	-	-	-	-	2,476,646.02
本年增加	2,604,141.39	-	-	20,365.20	31,639,327.87	385.78	-	-	-	-	-	-	34,584,220.33
计提	2,604,141.39	-	-	20,365.20	31,639,327.87	385.78	-	-	-	-	-	-	34,584,220.33
本年减少	-	-	-	-	887,782.14	-	-	-	-	-	-	-	887,782.14
本期计提	-	-	-	-	887,782.14	-	-	-	-	-	-	-	887,782.14
2022 年 12 月 31 日	2,604,141.39	-	-	20,365.20	33,528,191.75	385.78	-	-	-	-	-	-	36,153,064.21
账面价值													
2022 年 12 月 31 日	2,743,024,434.33	306,133,221.17	91,478,065.91	176,627,652.75	24,289,310.13	310,316,533.51	3,066,773,417.80						
2021 年 12 月 31 日	2,629,338,207.02	313,757,499.30	99,476,469.33	242,942,652.89	19,271,278.38	310,368,871.13	3,069,594,939.05						

2022 年度, 固定资产计提的折旧金额为人民币 342,008,959.23 元(2021 年度: 人民币 309,696,786.85 元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和其科目分别人民币 252,426,803.92 元、人民币 6,151,081.29 元、人民币 78,911,379.75 元、人民币 3,110,940.85 元及人民币 1,425,773.53 元(2021 年度分别为人民币 213,540,312.42 元、人民币 5,829,856.58 元、人民币 78,911,866.84 元、人民币 9,262,493.90 元及人民币 2,151,267.11 元)。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

于2022年12月31日,本集团无用于长期借款抵押的固定资产(2021年12月31日:账面价值为人民币311,267,538.65元、原价为人民币334,014,066.04元的固定资产,连同部分投资性房地产(附注七(15))和无形资产(附注七(19))已用作人民币35,000,000.00元长期借款的抵押物(附注七(33)(b)))。

于2022年12月31日,账面价值为人民币42,013,521.18元、原价为人民币82,701,227.79元的固定资产(2021年12月31日:无)作为抵押物取得长期应付款人民币49,000,000.00元(附注七(35))。

于2022年12月31日及2021年12月31日,本集团无用于短期借款抵押的固定资产(附注七(24))。

由在建工程转入固定资产的原价为人民币385,192,337.09元(2021年度:人民币272,476,954.58元)。

(i) 于2022年12月31日及2021年12月31日,本集团不存在暂时闲置的重大固定资产。

(ii) 未办妥产权证书的固定资产:

于2022年12月31日,账面价值为人民币222,088,683.51元(2021年12月31日:账面价值为人民币636,703,654.48元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中,尚未取得房屋权证。

(17) 在建工程

	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程(a)	9,559,121.44	346,829,843.28

中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 在建工程(续)

工程名称	2021年		本年转入 固定资产	2022年 12月31日
	12月31日	本年增加		
中航装配生产设备	18,270,206.14	22,409,935.34	18,115,651.71	22,564,489.77
长春东台新办公楼	328,559,637.14	38,517,048.24	367,079,685.38	-
账面原值合计	346,829,843.28	60,926,983.58	385,192,337.09	22,564,489.77
其中:借款费用资本化金额	12,047,730.47	1,311,068.01	13,358,798.48	-
减:在建工程减值准备	-	13,005,368.33	-	13,005,368.33
账面价值合计	346,829,843.28	47,621,615.25	365,192,337.09	9,559,121.44

2022年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率6.47%(2021年度:6.65%)。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 使用权资产

原价	房屋及建筑物					施工设备					运输设备					工业生产设备					其他固定资产					合计																				
	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日																										
2021年12月31日	102,179,855.54	-	-	102,179,855.54	459,449.82	-	-	459,449.82	4,322,094.66	-	-	4,322,094.66	58,315,393.97	-	-	58,315,393.97	115,384,656.72	-	-	115,384,656.72	1,557,599.66	-	-	1,557,599.66	2,265,201.92	-	-	2,265,201.92	28,147,647.21	-	-	28,147,647.21	8,958,972.08	-	-	8,958,972.08	16,969,772.24	-	-	16,969,772.24	132,469,737.28	744,081.14	14,865,605.73	943,019.48	63,789,630.40	212,812,074.03
2022年12月31日	37,468,038.14	94,880.16	3,920,688.67	37,468,038.14	327,948.43	7,130,182.25	471,500.76	12,637,236.83	48,832,911.81	-	-	48,832,911.81	47,840,776.42	-	-	47,840,776.42	16,452.20	10,597,473.04	22,399,789.96	43,038,515.41	617,280.88	-	-	617,280.88	1,315,690.88	-	-	1,315,690.88	2,056,888.78	-	-	2,056,888.78	4,958,196.70	-	-	4,958,196.70	3,879,581.42	-	-	3,879,581.42	87,626,314.95	422,848.59	9,734,990.04	796,292.87	14,951,413.67	63,681,819.13
减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2022年12月31日	37,468,038.14	94,880.16	3,920,688.67	37,468,038.14	327,948.43	7,130,182.25	471,500.76	12,637,236.83	48,832,911.81	-	-	48,832,911.81	47,840,776.42	-	-	47,840,776.42	16,452.20	10,597,473.04	22,399,789.96	43,038,515.41	617,280.88	-	-	617,280.88	1,315,690.88	-	-	1,315,690.88	2,056,888.78	-	-	2,056,888.78	4,958,196.70	-	-	4,958,196.70	3,879,581.42	-	-	3,879,581.42	87,626,314.95	422,848.59	9,734,990.04	796,292.87	14,951,413.67	63,681,819.13



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 使用权资产(续)

原价	2021年				2022年				累计摊销
	12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日	12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日	
土地使用权	324,816,830.37	201,670,396.55	2,959,756.08	-	5,742,540.51	259,196,612.10	69,420,177.24	69,420,177.24	
专利权	3,213,042.72	1,641,577.27	-	-	387,869.04	1,253,708.23	1,899,334.49	1,899,334.49	
软件	53,388,751.03	20,920,964.52	12,090,650.76	16,452.20	10,597,473.04	22,399,789.96	43,038,515.41	43,038,515.41	
特许经营权	583,771,850.74	553,298,511.27	47,640,776.42	-	15,288,246.48	585,639,647.21	49,002,864.18	49,002,864.18	
采矿权	-	-	6,711,171.00	-	2,056,888.78	4,654,282.22	2,056,888.78	2,056,888.78	
其他	34,597,861.83	34,388,215.21	722,413.88	168,800.00	22,632.45	34,619,966.64	228,279.17	228,279.17	
小计	999,782,336.76	872,218,770.82	70,124,766.52	184,452.20	34,995,649.30	908,063,435.78	165,704,959.27	165,704,959.27	
减:减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	
合计	999,782,336.76	872,218,770.82	70,124,766.52	184,452.20	34,995,649.30	908,063,435.78	165,704,959.27	165,704,959.27	

2022年度研究开发支出共计人民币3,328,995,749.86元(2021年度:人民币2,715,775,627.74元);其中人民币3,322,802,199.96元计入研发费用(2021年度:人民币2,714,694,480.65元),人民币2,254,817.20元确认为无形资产(2021年度:人民币0,157,203.69元),研究开发支出余额为人民币3,938,732.70元(2021年12月31日:无)。

于2022年12月31日,本集团无用于长期借款抵押的无形资产(2021年12月31日:账面价值为人民币2,860,051.43元、原价为人民币4,169,016.59元的固定资产,连同部分投资性房地产(附注七(15))和固定资产(附注七(16))已用作人民币35,000,000.00元长期借款的抵押物(附注七(33)(b)))。

于2022年12月31日及2021年12月31日,本集团无取得相关产权证明的土地使用权。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(20) 商誉

	2021年 12月31日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
商誉	511,282,557.43	-	-	511,282,557.43
减:减值准备(b)	-	-	-	-
账面价值	511,282,557.43	-	-	511,282,557.43

(a) 如附注八(1)所述,由于本年发生同一控制下的企业合并,2021年12月31日商誉的金额已经重述

(b) 减值

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合,2022年度商誉分摊未发生变化,分摊情况根据经营分部(附注九)汇总如下:

	2022年12月31日	2021年12月31日
基础设施建设	339,311,689.91	339,311,689.91
勘察设计与咨询服务	155,988,403.12	155,988,403.12
房地产开发	15,982,464.40	15,982,464.40
合计	511,282,557.43	511,282,557.43

在进行商誉减值测试时,本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值(附注九)与其可收回金额进行比较,如果可收回金额低于账面价值,相关差额计入当期损益。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率,预测期增长率基于管理层批准的五年期预算,稳定期增长率为预测期后所采用的增长率,与权威行业报告所载的预测数据一致,不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

2022年度,本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下:

	基础设施建设	勘察设计与咨询服务	房地产开发
预测期增长率	5.00%-8.01%	8.16%	5.00%
稳定期增长率	-	-	-
毛利率	3.66%-13.21%	32.56%-32.92%	9.05%-11.80%
税后折现率	9.68%-10.00%	11.78%	10.00%

- 80 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值准备	593,386,877.61	136,494,875.31	742,821,478.52	142,798,967.42
内部交易未实现利润	1,469,831,151.30	230,251,550.54	1,779,579,707.79	277,480,831.83
可抵扣亏损	2,819,978,017.88	685,687,763.57	2,078,127,081.61	511,492,220.69
设定受益计划	26,951,759.20	4,512,186.85	31,070,099.20	5,208,250.85
资产减值准备	2,434,865,773.18	486,871,458.58	2,428,238,380.60	465,452,023.42
其他权益工具	28,068,580.61	4,210,297.08	23,441,873.83	3,618,281.06
其他	721,540,491.73	176,078,464.52	973,090,965.68	235,528,677.94
合计	8,094,642,651.51	1,704,106,585.46	6,056,369,587.53	1,641,477,253.24

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2022年12月31日		2021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
固定资产折旧	2,881,637.13	432,245.57	3,382,318.06	507,347.71
非同一控制企业合并公允 价值调整	1,117,723,282.04	257,948,826.36	1,105,074,750.12	254,114,855.35
合计	1,120,604,919.17	258,381,071.93	1,108,457,068.18	254,622,203.06

(c) 本集团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分析如下:

	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	907,077,247.81	966,352,219.28
可抵扣亏损	3,834,731,498.54	2,240,795,158.61
合计	4,741,808,746.35	3,207,147,377.89

- 81 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2022年12月31日	2021年12月31日
2022年	-	11,163,507.31
2023年	142,395,202.72	147,880,126.22
2024年	29,964,145.62	49,762,606.06
2025年	892,169,657.66	986,908,249.98
2026年	767,394,444.23	1,045,082,669.04
2027年	2,002,808,048.31	-
合计	3,834,731,498.54	2,240,795,158.61

(22) 其他非流动资产

	2022年12月31日	2021年12月31日
合同资产(附注七(7))	4,355,844,090.44	2,900,971,682.14
预付股权投资款	54,210,000.00	54,210,000.00
预付设备款	281,902.62	924,104.96
预付在建工程款	88,523.63	-
小计	4,410,424,516.69	2,956,105,787.10

减:合同资产减值准备(附注七(7))	22,080,835.02	14,504,858.49
合计	4,388,343,681.67	2,941,600,928.61

- 82 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备

	2021年 12月31日	本年增加		本年减少		2022年 12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他
信用减值准备:						
应收账款坏账准备	244,738.61	354,289.20	-	416,937.78	-	182,090.03
其中:组合坏账准备	244,738.61	354,289.20	-	416,937.78	-	182,090.03
应收账款坏账准备	465,756,034.02	241,361,434.51	375,709.55	130,852,518.46	-	552,700,370.52
其中:单项计提坏账准备	194,876,375.14	34,370,320.55	-	310,506.38	-	229,896,189.31
组合计提坏账准备	270,879,658.88	206,991,113.96	375,709.55	130,542,012.08	-	322,804,181.21
其他应收款坏账准备	237,232,784.88	151,506,800.49	655,310.02	47,503,063.35	-	341,336,881.53
债权投资减值准备	34,551,303.88	10,499,318.61	-	10,568.29	-	45,840,024.00
其他债权投资减值准备	527,455.91	23,316,686.50	-	-	-	23,844,142.41
长期应收款坏账准备	4,696,550.00	-	-	830,220.44	-	3,866,329.56
合计	742,808,887.10	427,038,529.31	1,231,019.57	179,613,368.32	-	24,695,109.61
资产减值准备:						
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	2,915,201,308.84	851,388,035.00	-	1,526,765.03	754,159,238.76	2,810,872,943.05
合同资产减值准备	64,075,090.52	86,503,569.22	40,877.30	44,776,719.95	-	107,842,817.09
固定资产减值准备	2,476,648.02	34,584,220.33	-	-	-	36,153,084.21
在建工程减值准备	-	-	-	-	-	13,055,268.23
合计	2,981,753,046.38	787,426,792.88	40,877.30	46,303,484.88	754,159,238.76	2,867,874,612.82

- 83 -



中铁建工集团有限公司		
2022年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(24) 短期借款		
	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	11,731,203,138.91	9,580,000,000.00
保证借款(a)	240,000,000.00	-
	<u>11,971,203,138.91</u>	<u>9,580,000,000.00</u>
(a) 于2022年12月31日,银行保证借款人民币240,000,000.00元(2021年12月31日:无)系由本集团内部提供保证。		
(b) 于2022年12月31日,短期借款的年利率区间为2.50%至4.20%(2021年12月31日:3.20%至4.70%)。		
(25) 应付票据		
	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	1,307,772,413.26	992,362,952.43
商业承兑汇票	655,597,104.00	369,195,314.59
合计	<u>1,963,369,517.26</u>	<u>1,361,558,267.02</u>
于2022年12月31日及2021年12月31日,本集团无已到期未支付的应付票据。		
(26) 应付账款		
	2022年12月31日	2021年12月31日
应付工程款	25,566,267,296.08	20,190,031,587.50
应付材料采购款	24,668,113,769.21	18,814,130,697.48
应付劳务费	7,570,731,613.76	6,410,940,952.51
应付设备款	3,076,007,212.84	2,560,953,359.28
其他	1,468,804,751.53	809,438,524.77
合计	<u>62,349,924,663.42</u>	<u>48,785,495,121.54</u>
于2022年12月31日,账龄超过一年的应付账款为人民币4,673,129,073.30元(2021年12月31日:人民币2,694,413,109.63元),主要为应付材料采购款,鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来,该款项尚未结清。		

- 84 -



中铁建工集团有限公司				
2022年度财务报表附注				
(除特别注明外,金额单位为人民币元)				
七 合并财务报表项目附注(续)				
(27) 合同负债				
	2022年12月31日	2021年12月31日		
预收售楼款	3,587,384,658.02	8,232,224,942.34		
预收工程款	3,764,387,277.89	4,006,123,397.01		
已结算未完工程款	1,780,155,912.82	1,704,459,057.80		
其他	108,637,692.52	105,689,260.58		
合计	<u>9,240,565,541.25</u>	<u>14,048,496,657.73</u>		
(28) 应付职工薪酬				
	2022年12月31日	2021年12月31日		
应付短期薪酬(a)	3,001,498.69	794,891.77		
应付设定提存计划(b)	286,257.75	1,598.43		
合计	<u>3,287,756.44</u>	<u>796,490.20</u>		
(a) 短期薪酬				
	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	196,005.19	3,786,303,222.41	3,784,346,193.11	2,153,034.49
职工福利费	-	495,809,252.16	495,809,252.16	-
社会保险费	11,286.56	288,330,417.96	288,174,223.81	167,480.71
其中:医疗保险费	11,192.95	244,922,660.28	244,776,336.96	157,516.27
工伤保险费	-	16,135,057.11	18,125,186.28	9,870.83
生育保险费	93.61	25,272,700.57	25,272,700.57	93.61
住房公积金	104,910.04	351,296,260.19	351,120,444.31	280,725.92
工会经费和职工教育经费	482,689.98	118,167,307.27	118,649,997.25	-
其他	-	111,902,667.07	111,502,409.50	400,257.57
合计	<u>794,891.77</u>	<u>5,151,809,127.05</u>	<u>5,149,602,520.14</u>	<u>3,001,498.69</u>
(b) 设定提存计划				
	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
基本养老保险	1,347.08	468,980,591.85	468,106,394.16	275,544.77
补充养老保险费	-	108,292,356.73	108,292,356.73	-
失业保险费	251.35	15,320,654.40	15,310,192.77	10,172.88
合计	<u>1,598.43</u>	<u>591,993,602.98</u>	<u>591,708,943.66</u>	<u>286,257.75</u>

- 85 -



中铁建工集团有限公司		
2022年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(29) 应交税费		
	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	297,906,948.16	339,653,056.37
其他税金	193,703,281.50	78,635,430.12
合计	<u>491,610,229.66</u>	<u>418,288,486.49</u>
(30) 其他应付款		
	2022年12月31日	2021年12月31日
应付暂收款	1,102,459,380.14	974,045,914.96
资金拆借	916,478,186.08	1,823,225,198.90
保证金及押金	1,423,176,374.28	1,269,512,113.63
应付股权投资款	82,175,855.63	84,788,443.08
暂收房地产项目销售诚意金	88,903,143.74	63,781,638.85
其他	1,412,002,759.26	1,163,815,997.29
合计	<u>5,025,195,699.13</u>	<u>5,379,169,306.71</u>
(31) 一年内到期的非流动负债		
	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的预计负债	15,183,484.83	40,534,192.88
一年内到期的长期借款(附注七(33))	1,758,651,428.25	43,197,000.00
一年内到期的长期应付款(附注七(35))	30,099,304.14	481,168.47
一年内到期的租赁负债(附注七(34))	9,705,125.54	13,067,258.00
一年内到期的长期应付职工薪酬(附注七(36))	3,976,116.17	5,266,116.17
合计	<u>1,817,615,458.93</u>	<u>102,545,735.52</u>
(32) 其他流动负债		
	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	1,110,262,251.95	1,724,673,884.67
待转简易计税	111,445,229.65	175,119,397.45
其他	-	17,506.61
合计	<u>1,221,707,481.60</u>	<u>1,899,810,788.73</u>

- 86 -



中铁建工集团有限公司		
2022年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(33) 长期借款		
	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	3,747,500,000.00	2,972,000,000.00
抵押借款(a)	1,654,261,000.00	1,089,481,000.00
保证借款(c)	1,041,504,425.93	900,229,643.66
小计	<u>6,443,265,425.93</u>	<u>4,961,710,643.66</u>
减:一年内到期的长期借款(附注七(31))		
信用借款	1,720,000,000.00	-
抵押借款	16,580,000.00	25,430,000.00
保证借款	22,071,428.25	17,767,000.00
小计	<u>1,758,651,428.25</u>	<u>43,197,000.00</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>4,684,613,997.68</u>	<u>4,918,513,643.66</u>
(a) 于2022年12月31日,银行抵押借款人民币1,654,261,000.00元(2021年12月31日:人民币1,054,481,000.00元)系由本集团账面价值为人民币4,308,565,600.00元的存货(附注七(6))作为抵押(2021年12月31日:人民币1,201,533,800.00元)。		
(b) 于2022年12月31日,本集团无银行抵押借款系由本集团固定资产、投资性房地产及无形资产作为抵押取得(2021年12月31日:银行抵押借款人民币35,000,000.00元系由本集团账面价值为人民币311,267,538.65元、原价为人民币334,014,066.04元的固定资产(附注七(16))、账面价值为人民币63,414,972.08元、原价为人民币74,910,674.43元的投资性房地产(附注七(15))及账面价值为人民币2,860,051.43元、原价为人民币4,169,016.59元的无形资产(附注七(19))作为抵押取得)。		
(c) 于2022年12月31日,银行保证借款人民币1,041,504,425.93元(2021年12月31日:人民币900,229,643.66元)系由本集团内部提供保证。		
(d) 于2022年12月31日,长期借款的年利率区间为3.10%至6.65%(2021年12月31日:3.10%至6.65%)。		
(34) 租赁负债		
	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁负债	132,770,151.86	74,327,160.40
减:一年内到期的非流动负债(附注七(31))	9,705,125.54	13,067,258.00
合计	<u>123,065,026.32</u>	<u>61,259,902.40</u>
于2022年12月31日,本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款。		

- 87 -



中铁建工集团有限公司			
2022年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(35) 长期应付款			
	2022年12月31日	2021年12月31日	
应付关联方借款(注)	139,292,000.00	822,465,300.00	
应付抵押借款	49,000,000.00	-	
其他	7,347,862.69	5,985,392.13	
小计	195,639,862.69	828,450,692.13	
减: 一年内到期长期应付款(附注七(31))			
应付抵押借款	23,782,733.00	-	
其他	6,316,571.14	481,168.47	
小计	30,099,304.14	481,168.47	
一年后到期长期应付款	165,540,558.55	827,969,523.66	

注: 应付关联方借款是本集团于2022年从同受本公司之母公司控制的关联方—铁工(香港)财资管理有限公司拆借的长期借款, 借款期限为3年, 年利率为3.92%, 请参见附注十(4)(j)。

(36) 长期应付职工薪酬			
	2022年12月31日	2021年12月31日	
离职后福利—设定受益计划负债(a)	27,606,797.62	31,760,150.20	
减: 将于一年内支付的部分(附注七(31))	3,976,116.17	5,266,116.17	
合计	23,630,681.45	26,494,034.03	

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下:			
	2022年度	2021年度	
年初金额	31,760,150.20	38,155,387.46	
计入当期损益的设定受益成本:			
—利息净额	844,367.41	1,150,621.60	
计入其他综合收益的设定受益成本:			
—精算收益	430,000.00	1,510,000.00	
其他变动			
—已支付的福利	4,567,719.99	6,035,858.86	
年末金额	27,606,797.62	31,760,150.20	

- 88 -



中铁建工集团有限公司			
2022年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(36) 长期应付职工薪酬(续)			
(a)	本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):		
	本集团需要承担满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务, 并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估:		
(i)	离休人员的补充退休后医疗报销福利;		
(ii)	离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休养老福利;		
(iii)	内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。		
	本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险, 主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。		
利率风险	设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算, 因此国债的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。		
福利增长风险	设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算, 因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。		
平均医疗费用增长风险	设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报销福利水平进行计算, 因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。		
	最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师福睿普惠悦咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至2022年12月31日止时点的数据进行, 以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。		
(b)	于资产负债表日, 本集团精算估值所采用的主要精算假设为:		
	2022年12月31日	2021年12月31日	
折现率	2.75%	2.75%	
福利增长率	4.50%	4.50%	
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%	

- 89 -



中铁建工集团有限公司						
2022年度财务报表附注						
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)						
七 合并财务报表项目附注(续)						
(37) 实收资本						
	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日		
	投资金额	所占比例		投资金额	所占比例	
中国中铁	9,611,430,000.00	100.00%	780,000,000.00	-	10,391,430,000.00	100.00%
	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日		
	投资金额	所占比例		投资金额	所占比例	
中国中铁	9,611,430,000.00	100.00%	-	9,611,430,000.00	100.00%	

(i) 如附注一所述, 于2022年11月, 根据中国中铁下发《中国中铁关于中铁建工增资事宜的批复》, 中国中铁对本公司增加注册资本人民币780,000,000.00元, 增资后, 本公司的实收资本为人民币10,391,430,000.00元。

(38) 资本公积				
项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
资本溢价(i)	6,295,990,060.75	190,181,482.82	-	6,486,171,543.57
其他资本公积				
- 权益法核算的被投资单位其他权益变动	253,540.50	-	-	253,540.50
- 限制度资本公积转入	9,375,627.71	-	-	9,375,627.71
- 同一控制下企业合并的影响(ii)	763,923,618.21	-	782,219,904.00	(18,296,285.79)
- 股份支付(iii)	-	2,834,532.92	-	2,834,532.92
合计	7,069,542,847.17	193,016,015.74	782,219,904.00	6,480,338,958.91
项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
资本溢价	6,290,100,060.75	5,890,000.00	-	6,295,990,060.75
其他资本公积				
- 权益法核算的被投资单位其他权益变动	253,540.50	-	-	253,540.50
- 限制度资本公积转入	9,375,627.71	-	-	9,375,627.71
- 同一控制下企业合并的影响	-	763,923,618.21	-	763,923,618.21
合计	6,299,729,228.96	769,813,618.21	-	7,069,542,847.17

- 90 -



中铁建工集团有限公司			
2022年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(38) 资本公积(续)			
(i)	如附注一所述, 于2022年8月, 根据中国中铁下发《中国中铁关于做好2021年度内部利润分配相关工作事宜的通知》, 中国中铁对本公司上缴的2021年度利润以增资方式返还人民币184,660,000.00元, 用于增加本公司资本公积。		
	于2022年3月, 本公司之子公司中铁装配与原控股股东孙志签订股权转让合同, 根据合同, 中铁装配将账面原值人民币88,355,406.52元, 账面净值人民币67,527,481.89元的债权以人民币88,355,406.52元的对价转让给孙志强。由于上述债权转让为中铁装配与原控股股东之间的交易, 其交易实质已构成权益性交易, 交易价格中本集团应享有的非公允部分增加本集团截至2022年12月31日止的资本公积人民币5,521,482.82元。		
(ii)	如附注一所述, 于2022年度, 中国中铁将其子公司中铁装配按照2022年3月9日净资产的账面价值划转至本公司, 该同一控制下企业合并导致本公司资本公积减少人民币782,219,904.00元。		
(iii)	于2022年1月17日, 中国中铁向中国中铁本部及下属子公司的激励对象授予限制性股票, 股票来源为中国中铁向激励对象定向发行的A股普通股股票, 授予价格为人民币3.55元/股(以下简称“限制性股票激励计划”)。于此项限制性股票激励计划中, 涉及本集团的激励对象为12人, 中国中铁授予其限制性股票合计为3,364,600股。本计划授予的限制性股票分三批解除限售, 各批次限售期分别为自授予登记完成之日起的24个月、36个月、48个月。于2022年2月23日, 上述限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成授予股份的缴款和登记。按照授予日中国中铁A股股票收盘价格人民币5.98元/股与限制性股票授予价格人民币3.55元/股之差, 根据限制性股票激励计划的限售期摊销结果增加本集团截至2022年12月31日止的资本公积人民币2,834,532.92元。		

(ii) 如附注一所述, 于2022年度, 中国中铁将其子公司中铁装配按照2022年3月9日净资产的账面价值划转至本公司, 该同一控制下企业合并导致本公司资本公积减少人民币782,219,904.00元。

(iii) 于2022年1月17日, 中国中铁向中国中铁本部及下属子公司的激励对象授予限制性股票, 股票来源为中国中铁向激励对象定向发行的A股普通股股票, 授予价格为人民币3.55元/股(以下简称“限制性股票激励计划”)。于此项限制性股票激励计划中, 涉及本集团的激励对象为12人, 中国中铁授予其限制性股票合计为3,364,600股。本计划授予的限制性股票分三批解除限售, 各批次限售期分别为自授予登记完成之日起的24个月、36个月、48个月。于2022年2月23日, 上述限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成授予股份的缴款和登记。按照授予日中国中铁A股股票收盘价格人民币5.98元/股与限制性股票授予价格人民币3.55元/股之差, 根据限制性股票激励计划的限售期摊销结果增加本集团截至2022年12月31日止的资本公积人民币2,834,532.92元。

(39) 专项储备				
	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
安全生产费	-	1,965,997,789.64	1,965,997,789.64	-
	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
安全生产费	-	1,519,361,331.02	1,519,361,331.02	-

- 91 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(40) 盈余公积

	2021年		2022年	
	12月31日	本年提取	本年减少	12月31日
法定盈余公积金	1,718,632,451.74	267,358,350.14	-	1,985,990,801.88
2020年				
	12月31日	本年提取	本年减少	12月31日
法定盈余公积金	1,470,390,258.44	248,242,193.30	-	1,718,632,451.74

(a) 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程,本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金,当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时,可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损,或者增加实收资本。经董事会决议,本公司2022年按净利润的10%提取法定盈余公积金人民币267,358,350.14元(2021年度:按净利润的10%提取,共计人民币248,242,193.30元)。

(41) 未分配利润

	2022年度	2021年度
2020年12月31日未余额	1,126,389,198.02	673,639,329.72
同一控制下企业合并	-	7,280,528.77
年初未分配利润	1,126,389,198.02	680,919,858.49
加:本年归属于母公司股东的净利润	1,255,634,840.49	898,075,946.44
减:提取法定盈余公积(附注七(40))	267,358,350.14	248,242,193.30
减:对所有者的分配(a)	419,920,000.00	204,371,913.61
加:其他	-	7,500.00
年末未分配利润	1,694,745,688.37	1,126,389,198.02

(a) 根据2022年9月8日召开的本公司第六届董事会第十次会议决议,本公司向中国中铁分配利润人民币419,920,000.00元(2021年:第五届董事会第一百零八次会议决议,本公司向母公司中国中铁分配利润人民币203,720,000.00元,另外,根据子公司中铁装配2021年度股东大会决议,中铁装配向中国中铁分配股利651,913.61元)。

- 92 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(43) 税金及附加

	计税标准	2022年度	2021年度
土地增值税	每平方米0.6元至30元	298,350,810.73	179,003,226.02
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额的1%或5%或7%	68,668,543.39	70,693,727.41
房产税	房产原值减除一定比例后的余值的1.2%或租金收入的12% 合同额的0.005%至0.1%或5	84,149,952.12	83,235,592.28
印花税	元	80,517,308.60	54,149,944.40
教育费附加	实际缴纳的流转税额的2%或3%	31,345,159.52	32,275,263.10
其他		53,622,863.65	57,836,190.37
合计		616,654,638.01	477,193,943.58

(44) 费用按性质分类

合并利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下:

	2022年度	2021年度
分包成本	41,423,539,223.80	37,539,204,690.48
材料费	29,078,182,783.78	25,377,303,354.66
房地产开发产品	9,811,866,188.87	12,302,021,217.85
人工费	5,653,629,287.51	5,209,261,498.36
机械使用费	2,222,878,039.32	2,160,629,400.75
折旧与摊销费	663,841,991.33	598,578,149.82
其他	7,760,816,610.12	6,526,402,296.74
合计	96,614,754,124.73	89,713,400,608.66

如附注四(26)所述,本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益,2022年度金额为人民币7,676,556.45元。(2021年度:人民币6,333,674.38元)。

- 94 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本

	2022年度		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
基础设施建设	87,480,723,380.20	79,955,424,491.15	77,672,851,011.12	71,276,108,365.47
-市政	71,870,294,356.44	65,250,492,878.05	59,768,041,607.44	54,404,320,596.56
-铁路	13,948,719,977.10	12,800,455,782.63	16,125,569,983.05	15,319,621,539.84
-公路	1,961,709,046.66	1,804,475,830.47	1,779,242,420.63	1,650,166,239.10
-房地产开发	11,478,942,832.62	9,811,866,188.87	14,501,962,986.99	12,302,021,217.85
-工程设备与零部件制造	137,544,086.62	152,287,695.58	222,879,346.77	240,855,327.08
-勘察设计与管理服务	436,462,940.53	298,570,979.47	397,022,174.16	289,966,068.61
小计	99,533,671,248.97	90,216,159,255.07	92,784,715,910.04	84,108,950,979.01
其他业务				
-租金收入	250,400,524.03	285,135,769.17	251,174,196.52	277,811,531.70
-其他	294,760,113.36	188,301,031.42	238,296,837.37	112,159,622.37
小计	545,160,637.39	473,436,800.59	489,471,033.89	389,971,154.07
合计	100,078,831,886.36	90,691,596,055.66	93,284,186,943.93	84,498,922,133.08

(a) 本集团营业收入分解如下:

	2022年度					合计
	基础设施建设	房地产开发	工程设备与零部件制造	勘察设计与管理服务	其他	
主营业务收入	87,480,723,380.20	11,478,942,832.62	137,544,086.62	436,460,949.63	-	99,533,671,248.97
其中:						
在某一时点确认	-	11,478,942,832.62	-	-	-	11,616,486,919.24
在某一时段内确认	87,480,723,380.20	-	-	436,460,949.63	-	87,917,184,329.73
其他业务收入	-	-	-	-	545,160,637.39	545,160,637.39
其中:租赁收入	-	-	-	-	250,400,524.03	250,400,524.03
合计	87,480,723,380.20	11,478,942,832.62	137,544,086.62	436,460,949.63	545,160,637.39	100,078,831,886.36

	2021年度					合计
	基础设施建设	房地产开发	工程设备与零部件制造	勘察设计与管理服务	其他	
主营业务收入	77,672,851,011.12	14,501,962,986.99	222,879,346.77	397,022,174.16	-	92,784,715,910.04
其中:						
在某一时点确认	-	14,501,962,986.99	-	-	-	14,726,942,533.76
在某一时段内确认	77,672,851,011.12	-	-	397,022,174.16	-	78,069,873,185.28
其他业务收入	-	-	-	-	489,471,033.89	489,471,033.89
其中:租赁收入	-	-	-	-	251,174,196.52	251,174,196.52
合计	77,672,851,011.12	14,501,962,986.99	222,879,346.77	397,022,174.16	489,471,033.89	93,284,186,943.93

- 93 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(45) 财务费用

	2022年度	2021年度
借款利息支出	730,819,228.45	810,097,567.57
减:资本化利息	437,423,225.28	620,668,817.39
加:设定受益计划负债的净利息支出	844,367.41	1,150,621.60
利息费用小计	294,240,370.58	190,579,371.78
减:利息收入	29,123,018.31	13,244,159.98
汇兑损益	(37,792,754.40)	28,242,053.66
其他	62,593,683.16	63,812,008.90
合计	289,918,281.03	269,389,274.36

(46) 投资损失

	2022年度	2021年度
债权投资持有期间取得的利息收入	203,084,710.81	91,691,170.72
资金集中管理产生的利息收入	99,671,543.84	150,466,018.49
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	47,983,272.14	45,465,397.18
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	76,623.98	-
债务重组收益	-	5,970,304.82
处置长期股权投资产生的投资(损失)/收益	(14,255,582.41)	3,671.13
权益法核算的长期股权投资(损失)/收益	(39,941,709.93)	95,687,658.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(393,336,204.64)	(427,764,590.97)
合计	(96,717,346.21)	(38,480,370.25)

- 95 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(47) 信用减值损失

	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	110,508,916.05	114,063,086.57
其他应收款坏账损失	104,003,707.14	23,034,103.09
其他流动资产-短期债权投资减值损失(转回)	23,316,686.50	(5,453,900.43)
债权投资减值损失	10,488,720.32	18,564,659.46
长期应收款坏账转回	(830,220.44)	-
应收票据坏账(转回)损失	(62,648.58)	189,603.14
合计	247,425,160.99	150,397,551.83

(48) 资产减值损失

	2022年度	2021年度
存货跌价损失	649,827,869.97	1,559,450,511.03
合同资产减值损失	43,726,849.27	25,774,301.34
固定资产减值损失	34,564,220.33	2,476,646.02
在建工程减值损失	13,005,368.33	-
合计	741,124,307.90	1,587,701,458.39

(49) 营业外收入

	2022年度	2021年度
无法支付的应付款项	23,366,043.09	29,393,693.18
违约金收入	10,222,888.92	20,636,718.29
非公共利益拆迁补偿收入	1,649,285.44	614,080.00
政府补助收入	1,648,930.62	6,887,104.43
其他	33,060,590.87	11,883,054.00
合计	69,947,738.94	69,414,649.90

- 96 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益

(a) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

	2022年度		
	税前金额	所得税	税后净额
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额	430,000.00	(101,500.00)	328,500.00
其他权益工具投资公允价值变动	(4,628,706.68)	694,006.00	(3,932,700.68)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	(19,612,621.29)	-	(19,612,621.29)
其他综合收益合计	(23,809,327.97)	592,506.00	(23,216,821.97)
	2021年度		
	税前金额	所得税	税后净额
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额	1,510,000.00	(454,000.00)	1,056,000.00
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	7,328,194.72	-	7,328,194.72
其他综合收益合计	8,838,194.72	(454,000.00)	8,384,194.72

- 98 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 营业外支出

	2022年度	2021年度
诉讼支出	17,515,681.27	21,015,184.03
赔偿金	16,709,140.74	10,874,430.13
罚没支出	10,302,102.29	14,286,757.75
其他	26,244,600.33	20,173,711.61
合计	70,771,524.63	66,350,083.52

(51) 所得税费用

	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	502,357,603.81	637,878,510.35
递延所得税	144,288.16	(42,589,061.68)
合计	502,501,891.97	595,289,448.67

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2022年度	2021年度
利润总额	1,518,361,371.89	1,095,707,183.70
按适用税率计算的所得税(25%)	379,590,342.97	273,926,795.93
子公司使用不同税率的影响	(264,348,208.16)	(301,072,850.34)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	4,668,524.86	7,906,527.77
非应纳税收入的影响	8,808,601.50	(24,281,075.85)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(183,482,151.61)	(172,926.18)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	503,204,805.01	508,167,980.09
其他	54,059,977.40	130,814,997.25
所得税费用	502,501,891.97	595,289,448.67

- 97 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益(续)

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	合计
	重新计量设定受益计划净负债的变动	外币财务报表折算差额	其他权益工具投资公允价值变动	小计		
2021年1月1日	(32,975,500.00)	(30,397,961.25)	(19,283,375.75)	(82,656,777.00)	34,638.17	(82,602,140.83)
增减变动	1,056,000.00	7,336,029.83	-	8,392,029.83	(7,834.91)	8,384,194.72
2021年12月31日	(31,919,500.00)	(23,061,931.42)	(19,283,375.75)	(74,264,747.37)	26,803.26	(74,217,944.11)
2022年1月1日	(31,919,500.00)	(23,061,931.42)	(19,283,375.75)	(74,264,747.37)	26,803.26	(74,217,944.11)
增减变动	328,500.00	(19,642,153.56)	(5,967,282.64)	(22,880,936.20)	(335,885.74)	(23,216,821.97)
2022年12月31日	(31,591,000.00)	(42,704,025.21)	(22,830,658.39)	(97,125,683.60)	(309,084.48)	(97,434,768.08)

- 99 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2022年度	2021年度
净利润	1,015,859,479.92	500,417,735.03
加: 资产减值损失	741,124,307.90	1,587,701,458.39
信用减值损失	247,425,160.99	150,397,551.83
使用权资产折旧	47,915,630.95	24,993,475.66
固定资产折旧	342,008,959.23	309,695,796.85
投资性房地产折旧	231,008,840.66	225,918,191.27
无形资产摊销	34,095,649.30	28,643,954.00
长期待摊费用摊销	8,812,911.19	9,326,732.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)	715,070.80	(11,204,146.56)
财务费用	260,612,402.44	218,621,425.44
投资损失	96,717,346.21	38,480,370.25
递延收益摊销	(9,046,341.53)	(9,278,614.32)
递延所得税资产增加	(22,777,170.11)	(42,365,807.59)
递延所得税负债增加	3,758,868.87	(705,541.40)
存货的减少	3,605,045,628.60	4,628,762,856.29
合同资产的增加	(5,511,602,318.99)	(1,042,066,257.58)
合同负债的减少	(5,347,403,693.36)	(957,015,446.65)
经营性应收项目的增加	(6,465,142,919.54)	(5,936,554,389.12)
经营性应付项目的增加	13,449,013,899.45	4,767,309,382.16
经营活动产生的现金流量净额	2,728,141,712.88	4,491,278,725.99

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2022年度	2021年度
现金及现金等价物的年末余额	14,612,675,346.98	11,301,170,797.06
减: 现金及现金等价物的年初余额	11,301,170,797.06	5,959,202,390.24
现金及现金等价物净增加额	3,311,504,549.92	5,341,968,406.82

- 100 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

八 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下的企业合并(续)

中铁装配于合并日及2021年12月31日的资产、负债账面价值列示如下:

	账面价值	
	合并日	2021年12月31日
货币资金	117,609,379.43	164,558,204.13
应收票据	36,576,708.66	34,052,272.80
应收账款	532,840,693.53	559,923,714.59
其他应收款	20,309,305.05	22,014,364.12
存货	74,481,210.81	73,151,371.29
合同资产	412,748,893.88	455,297,307.65
其他流动资产	49,501,629.49	59,463,057.02
固定资产	1,358,078,474.51	1,380,204,903.35
使用权资产	11,789,463.99	12,040,303.65
无形资产	200,701,372.23	201,151,265.10
其他权益工具投资	10,896,262.50	10,896,262.50
其他非流动资产	6,660,203.86	7,476,874.65
其他资产	333,277,828.74	303,382,235.55
减: 借款	1,240,000,000.00	1,215,000,000.00
应付账款	475,818,384.83	584,647,376.89
其他应付款	78,989,096.24	65,402,525.14
合同负债	15,109,455.76	10,632,403.66
应付职工薪酬	2,907,664.07	796,490.20
租赁负债	14,055,467.61	11,789,597.79
其他负债	93,759,957.60	113,234,487.42
净资产	1,244,831,400.79	1,282,109,255.30
减: 少数股东权益	914,826,596.44	942,222,091.72
取得的净资产	330,004,804.35	339,887,163.58

中铁装配2021年度和自2022年1月1日至合并日止期间的收入、净利润和现金流量列示如下:

	自2022年1月1日至合并日止		2021年度
	2022年1月1日至合并日止	2021年度	
营业收入	60,488,156.68	422,397,820.27	
净亏损	(38,044,432.48)	(361,032,156.76)	
经营活动现金流量	(56,158,122.56)	(79,264,352.38)	
现金流量净额	(53,604,479.86)	(66,843,162.82)	

- 102 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物

	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金	18,202,860,707.26	13,207,141,177.02
减: 受到限制的货币资金	3,590,185,360.28	1,905,970,379.96
现金及现金等价物年末余额	14,612,675,346.98	11,301,170,797.06

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括:

	2022年度	2021年度
研究开发费	2,831,792,211.23	2,330,529,162.79
代垫款	1,387,657,030.65	1,356,610,132.61
办公费及差旅费	603,519,083.87	481,364,305.33
销售及代理费	358,882,047.87	451,000,443.80
业务宣传及广告费	63,672,224.89	92,885,883.18
招投标费	28,299,974.66	20,547,241.27
维修费	53,032,074.33	34,072,578.29
其他	843,418,643.97	1,106,784,552.77
合计	6,170,273,291.47	5,873,794,300.04

八 合并范围的变更

(1) 同一控制下的企业合并

于2022年3月9日,本公司向本公司的母公司中国中铁收购了其拥有的中铁装配26.51%的股权。本次交易的合并日为2022年3月9日,系本公司实际取得中铁装配控制权的日期。由于中铁装配和本公司在合并前后均受中国中铁最终控制且该控制并非暂时性的,故该交易属于同一控制下企业合并。因此,本集团2021年12月31日数据经重述。

上述企业合并的合并成本及取得的净资产账面价值如下:

合并成本—	
支付的现金	782,219,904.00
减: 取得的净资产账面价值	330,004,804.35
减: 商誉	332,617,534.67
调整资本公积的金额	119,597,564.98

- 101 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

九 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为基础设施建设、勘察设计与咨询服务、房地产开发及其他业务四个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的四个报告分部分别为:

基础设施建设业务: 主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑、装配式建筑产品及集成服务业务、水利水电、港口、码头、机场和其他市政工程的建设以及相关工程配套设备的制造;

勘察设计与咨询服务业务: 主要包括就基础设施建设提供勘察、设计、咨询、研发、可行性研究和监理服务;

房地产开发业务: 主要包括住房和商用房的开发、销售和管理;

其他业务: 主要包括物业管理、酒店管理、租赁业务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量; 分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配,间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

- 103 -



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

项目	2022年度		2021年度	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
对外交易收入	87,291,172,958.39	11,710,764,956.72	439,789,885.90	437,134,476.35
分部间交易收入	4,320,335,481.32	-	54,819,263.19	-
利息收入	3,325,124,289.14	-	64,092.35	83,919.87
利息支出	(823,343,300.35)	(897,831,321.23)	(3,679,138.88)	(24,074,451.68)
处置非流动资产损益	(284,414,496)	(38,437,294.96)	-	-
资产减值损失	(111,862,210.52)	(140,794,942.15)	(595,515.52)	6,707,962.21
资产处置收益	(100,853,230.23)	(840,089,603.79)	(199,173.88)	-
公允价值变动损益	(334,206,636.36)	(281,195,498.93)	(13,499,022.67)	(55,981,311.98)
其他综合收益	2,858,006,276.14	(842,800,093.30)	44,011,885.77	(107,587,343.72)
所得税费用	-	-	(522,921,881.87)	(533,529,382.00)
净利润(亏损)	2,458,006,276.14	(842,800,093.30)	44,011,885.77	(107,587,343.72)
资产总额	125,050,712,811.84	47,100,484,659.72	886,717,442.38	2,177,681,798.81
负债总额	98,247,781,542.00	45,883,345,637.01	352,339,191.49	1,075,144,758.71
所有者权益合计	235,369,216.03	862,816,627.77	-	888,256,193.80
非流动资产增加额	330,023,856.38	5,431,618.62	39,815,713.46	216,546,493.42

报告期末资产不包括金融资产, 长期股权投资和递延所得税资产。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额, 以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下:

项目	2022年度		2021年度	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
对外交易收入				
中国内地	98,198,265,180.56	91,164,643,924.22		
其他国家/地区	1,880,566,705.80	2,119,542,628.71		
合计	100,078,831,886.36	93,284,186,552.93		
非流动资产总额				
中国内地	15,532,041,199.79	14,423,193,801.84		
其他国家/地区	1,065,503,973.10	892,452,017.89		
合计	16,597,545,172.89	15,315,645,819.73		

注:于2022年12月31日及2021年12月31日, 上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具、其他非流动金融资产、长期应收款和长期股权投资以及递延所得税资产。

对主要客户的依赖程度

2022年度, 来自主要客户的收入约为人民币12,050,059,476.41元(2021年度: 人民币11,545,497,809.46元), 约占2022年度营业收入的12.04%(2021年度: 12.38%)。

本集团主要客户系一国有独资企业及其下属国有企业及有控股公司, 除此之外, 本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过10%以上。由于本集团为具有相关资质的可以向该主要客户提供大型基础设施建设和设计咨询服务的主要供应商之一, 故管理层认为不会由此带来主要客户依赖性风险。



中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

项目	2022年度		2021年度	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
对外交易收入	77,523,233,661.95	14,719,869,404.19	402,273,675.45	639,201,323.84
分部间交易收入	4,725,534,173.45	-	4,725,534,173.45	-
利息收入	3,322,278,888.65	-	4,125,312.90	9,893,222.42
利息支出	(861,868,141.74)	(897,171,696.28)	-	(26,141,913.53)
处置非流动资产损益	-	-	-	-
资产减值损失	(150,187.79)	95,877,846.17	-	-
资产处置收益	(107,124,227.91)	(33,838,974.45)	(5,178,227.31)	(495,713.10)
公允价值变动损益	47,136,264.53	(1,542,448,827.15)	-	(148,259.71)
其他综合收益	(275,389,227.45)	(295,372,776.78)	(2,385,436.09)	(24,893,727.46)
其他收益	2,450,464,864.42	(1,306,436,379.23)	55,383,694.55	(24,856,136.84)
所得税费用	-	-	(945,295,448.67)	(118,848,889.21)
净利润(亏损)	2,450,464,864.42	(1,306,436,379.23)	55,383,694.55	(24,856,136.84)
资产总额	114,835,361,113.15	50,984,958,563.57	883,012,121.43	1,882,465,280.07
负债总额	86,249,269,515.90	51,883,016,228.12	349,815,410.68	1,131,379,536.21
所有者权益合计	228,913,886.31	706,289,621.75	-	-
非流动资产增加额	315,285,632.32	197,890,238.87	406,108,707.55	127,647,700.03

报告期末资产不包括金融资产, 长期股权投资和递延所得税资产。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易

(1) 母公司和子公司

(a) 母公司基本情况

名称	注册地	业务性质	注册资本
中国中铁	北京	工程施工	24,570,929,283.00

本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

项目	2021年			2022年12月31日
	12月31日	本年增加	本年减少	
中国中铁	24,570,929,283.00	-	-	24,570,929,283.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中铁	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

关联方	与本集团的关系
中铁二局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁四局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁八局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中国铁工投资建设集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(广州)投资发展有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁北京工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁上海工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁国际集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁城市发展投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁高新工业股份有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁置业集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁物资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁发展投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁财务有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁开发投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中银证券-中铁保理第1期资产支持专项计划	与本公司同受母公司控制
铁工(香港)财资管理有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(上海)投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中国海外工程有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁交通投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二院工程集团有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁云南建设投资有限公司(注)	与本公司同受母公司控制
中铁文化旅游投资集团有限公司	与本公司同受中国中铁最终控制
昆明中铁诺德房地产开发有限公司	合营企业
深圳地铁诺德投资发展有限公司	合营企业
天津金太房地产开发有限公司	合营企业
金隅中铁诺德	合营企业
苏州诺新置业有限公司	联营企业
中铁国资产管理有	与本公司同受中国中铁最终控制

注:于2022年10月,中国中铁与云南方股东共同设立中铁云南建设投资有限公司,中国中铁持有中铁云南建设投资有限公司70.51%的股权,取得对中铁云南建设投资有限公司的控制权,自此中铁云南建设投资有限公司作为中国中铁的二级子公司。

- 108 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2022年度	2021年度
中铁高新工业股份有限公司	办公楼等	7,380,963.80	7,585,217.14
中国铁工投资建设集团有限公司	办公楼等	2,693,379.67	-
其他	办公楼等	578,114.22	456,283.41
合计		10,652,457.69	8,041,500.55

本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2022年度	2021年度
中铁国资产管理有限公司	办公楼等	85,000.00	85,000.00
合计		85,000.00	85,000.00

(d) 资金拆借

-拆出资金

关联方	2021年12月31日		本年拆出	本年收回	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备			账面余额	坏账准备
中铁置业集团有限公司	30,950,000.00	1,056,647,000.00	-	1,087,597,000.00	-	-
天津金太房地产开发有限公司	-	984,990,386.00	-	984,990,386.00	-	-
合计	30,950,000.00	2,041,637,386.00	-	2,072,587,386.00	-	-

-拆入资金

关联方	2021年12月31日		本年拆入	本年偿还	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备			账面余额	坏账准备
中铁财务有限责任公司	5,140,000,000.00	3,750,000,000.00	5,140,000,000.00	3,750,000,000.00	-	-
铁工(香港)财资管理有限公司	822,465,300.00	-	683,173,300.00	139,292,000.00	-	-
中铁置业集团有限公司	464,981,992.08	29,311,781.25	-	484,293,683.33	-	-
金隅中铁诺德	-	39,200,000.00	-	39,200,000.00	-	-
苏州诺新置业有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
中国中铁(注1)	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-	-
合计	6,463,447,202.08	3,818,511,781.25	5,829,173,300.00	4,452,785,683.33	-	-

注1:包括在自中国中铁取得的其他应付款余额中。

- 110 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务,从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础,与关联方的租金安排参考市场价格经双方协商后确定,与关联方资金拆借的利率参考市场利率经双方协商后确定。

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	2022年度	2021年度
中铁国际集团有限公司	采购商品	1,056,571,429.23	780,338,318.13
中铁物资集团有限公司	采购商品	872,186,706.46	1,116,830,274.34
中铁云南建设投资有限公司	采购商品	550,297,985.59	477,246,113.94
中铁二局集团有限公司	采购商品	134,165,458.19	29,467,792.81
中铁八局集团有限公司	采购商品	65,193,232.25	37,632,423.44
中铁高新工业股份有限公司	采购商品	25,087,446.60	45,792,482.21
其他	采购商品/接受劳务服务	102,143,594.53	99,919,045.81
合计		2,805,655,852.65	2,587,226,450.68

销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	2022年度	2021年度
中铁(广州)投资发展有限公司	提供工程施工服务	1,759,161,748.49	1,939,451,716.73
中铁云南建设投资有限公司	提供工程施工服务	1,650,655,257.67	1,186,561,946.85
中铁投资集团有限公司	提供工程施工服务	1,161,678,782.51	930,540,350.57
中铁(上海)投资集团有限公司	提供工程施工服务	890,652,063.98	638,304,781.65
中国中铁	提供工程施工服务	823,457,724.57	1,015,693,737.73
中铁城市发展投资集团有限公司	提供工程施工服务	274,408,476.90	319,661,027.82
中铁交通投资集团有限公司	提供工程施工服务	177,486,803.66	316,337,992.01
中铁二院工程集团有限责任公司	提供工程施工服务	109,583,703.06	238,890,451.42
中铁置业集团有限公司	提供工程施工服务/其他	3,457,633.14	1,575,801,804.63
其他	销售商品	174,665,639.85	257,981,169.26
合计		7,025,206,031.83	8,319,224,978.67

- 109 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(e) 其他关联方交易

交易内容	关联方	2022年度	2021年度
利息收入	中国中铁	99,671,028.96	150,466,018.49
利息收入	中铁财务有限责任公司	11,180,829.09	4,633,219.69
利息收入	铁工(香港)财资管理有限公司	514.88	-
投资收益	中铁文化旅游投资集团有限公司	60,022,751.77	1,412,093.75
投资收益	昆明中铁诺德房地产开发有限公司	47,983,272.14	45,465,397.18
投资收益	金隅中铁诺德	-	1,829,380.33
合计		218,858,396.64	203,606,108.44
利息支出	中铁财务有限责任公司	150,760,513.88	136,267,625.01
利息支出	铁工(香港)财资管理有限公司	31,274,102.58	40,212,702.34
利息支出	中铁置业集团有限公司	29,311,781.25	24,187,306.25
利息支出	中国中铁	41,066.67	117,713,559.45
合计		211,387,464.38	318,381,193.05

(4) 关联方余额

(a) 应收账款

关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁置业集团有限公司	1,069,425,182.90	4,164,895.11	1,318,203,028.39	2,314,632.40
中铁云南建设投资有限公司	956,132,674.68	7,062,598.46	430,767,835.96	861,535.66
中铁发展投资有限公司	559,505,619.56	1,119,011.23	144,726,344.68	289,452.70
中铁投资集团有限公司	503,888,207.73	1,007,776.43	249,167,977.58	498,335.95
中铁(广州)投资发展有限公司	421,037,727.66	1,266,355.27	211,338,104.16	422,676.20
中国中铁	413,223,653.50	842,075.46	284,583,865.65	531,342.63
中铁城市发展投资集团有限公司	241,316,331.18	1,672,254.78	163,853,461.87	275,833.19
其他	278,803,922.50	3,063,910.76	373,116,878.61	1,125,083.95
合计	4,443,333,319.71	20,198,877.50	3,175,757,496.90	6,318,892.68

- 111 -



中铁建工集团有限公司			
2022年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
十 关联方关系及其交易(续)			
(4) 关联方余额(续)			
(b) 预付款项			
关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	
中铁云南建设投资有限公司	51,572,797.40	83,789,381.35	
中铁上海工程局集团有限公司	4,600,000.00	2,900,000.00	
其他	223,017.20	9,870,719.00	
合计	56,395,814.60	96,560,100.35	

(c) 其他应收款				
关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国中铁	8,297,341,842.59	41,490,209.21	8,292,095,160.73	41,460,475.80
天津金太房地产开发有限责任公司	363,501,452.60	1,817,507.26	-	-
深圳地铁诺德投资发展有限公司	105,900,284.71	529,501.42	53,716,847.45	268,584.24
其他	110,983,549.49	1,376,135.62	105,390,776.06	6,460,464.32
合计	8,877,727,129.39	45,213,353.51	8,451,202,784.24	48,189,524.36

(d) 合同资产				
关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁(广州)投资发展有限公司	165,659,541.52	826,297.71	54,603,881.72	109,207.76
中铁置业集团有限公司	164,836,314.63	578,890.57	79,157,444.15	184,317.37
中国中铁	98,315,458.22	348,298.21	186,776,504.19	549,904.87
中铁投资集团有限公司	38,846,512.15	71,980.50	179,008,905.97	358,017.81
中铁开发投资集团有限公司	9,129,182.24	18,258.36	144,631,863.10	289,263.73
其他	116,721,931.88	1,146,133.22	226,570,625.14	1,105,334.59
合计	593,508,940.64	2,991,858.57	870,749,224.27	2,596,046.13

- 112 -



中铁建工集团有限公司			
2022年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
十 关联方关系及其交易(续)			
(4) 关联方余额(续)			
(h) 合同负债			
关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	
中国中铁	23,204,646.87	76,842,143.92	
中国海外工程有限责任公司	15,169,023.92	-	
中铁(广州)投资发展有限公司	-	33,770,252.15	
其他	13,532,253.49	8,453,947.85	
合计	51,905,924.28	119,066,343.92	

(i) 短期借款			
关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	
中铁财务有限责任公司	3,750,000,000.00	5,140,000,000.00	

(j) 长期应付款			
关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	
铁工(香港)财资管理有限公司	139,292,000.00	822,465,300.00	

十一 或有事项

(1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于2022年12月31日, 已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项, 未在财务报表中反映:

未决诉讼	年末诉讼标的金额	
	人民币	美元
	286,732,582.85	-

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索赔不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的, 管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

- 114 -



中铁建工集团有限公司				
2022年度财务报表附注				
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)				
十 关联方关系及其交易(续)				
(4) 关联方余额(续)				
(e) 其他流动资产				
关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁置业集团有限公司	1,087,597,000.00	18,137,947.16	30,950,000.00	327,455.91
天津金太房地产开发有限责任公司	984,990,386.00	5,506,195.25	-	-
合计	2,072,587,386.00	23,644,142.41	30,950,000.00	327,455.91

(f) 应付账款			
关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	
中铁物资集团有限公司	384,583,490.10	307,141,061.42	
中铁国际集团有限公司	297,067,907.23	214,357,528.65	
中铁高新工业股份有限公司	62,256,542.40	83,398,078.91	
中铁四局集团有限公司	51,511,801.90	33,053,576.79	
中铁八局集团有限公司	37,896,809.66	32,028,245.14	
其他	110,430,889.30	98,301,546.41	
合计	943,747,440.59	768,280,037.32	

(g) 其他应付款			
关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	
中铁置业集团有限公司	494,293,683.33	464,981,902.08	
中国铁工投资建设集团有限公司	180,409,509.19	172,640,579.44	
金隅中铁诺德	39,200,000.00	-	
苏州浙新置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	
中国中铁	-	28,116,099.70	
中铁北京工程局集团有限公司	20,514,520.85	-	
中银证券-中铁保理第1期资产支持专项计划	-	195,763,459.03	
其他	158,254,471.07	63,759,583.17	
合计	922,672,184.44	973,377,123.29	

- 113 -



中铁建工集团有限公司			
2022年度财务报表附注			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
十二 承诺事项			
(1) 资本性支出承诺事项			

以下为本集团于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2022年12月31日	2021年12月31日	
资本性支出承诺	324,298,530.70	510,460,265.48	

十三 金融工具及其风险

本集团的经营业务会面临各种金融风险: 市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币)依然存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, 本集团通过签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。2022年度及2021年度, 本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于2022年12月31日及2021年12月31日, 本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2022年12月31日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	131,995,085.98	276,344,353.14	408,339,439.12
应收账款	2,691,754.51	169,354,284.80	172,046,039.31
其他应收款	111,149,469.99	499,748,649.82	610,898,119.71
合计	245,836,310.38	945,447,287.76	1,191,283,598.14
外币金融负债—			
应付款项	87,641,659.72	340,182,217.29	427,823,877.01
长期借款	90,514,925.93	-	90,514,925.93
长期应付款	139,292,000.00	-	139,292,000.00
其他应付款	226,467,500.17	220,625,894.79	447,093,394.96
合计	543,916,085.82	560,808,112.08	1,104,724,197.90

- 115 -



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 资本管理

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

为了维持或调整资本结构,本集团可能会调整融资方式、发行新股及其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率监控其资本。于2022年12月31日及2021年12月31日,本集团的资产负债率列示如下:

	2022年12月31日	2021年12月31日
资产总额(A)	121,722,259,803.73	109,340,044,157.36
负债总额(B)	99,473,588,221.80	87,874,944,220.45
资产负债率(B/A)	81.72%	80.37%

十六 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收票据

	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	53,108,103.20	64,787,875.20
商业承兑汇票	32,716,960.50	10,500,000.00
小计	85,825,063.70	75,287,875.20
减:减值准备	132,770.26	161,969.69
合计	85,692,293.44	75,125,905.51

(a) 于2022年12月31日,本公司无已质押、已背书或已贴现的应收票据(2021年12月31日:无)。

(b) 坏账准备

于2022年12月31日及2021年12月31日,组合计提坏账准备的应收票据分析如下:

组合一:商业承兑汇票

于2022年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备,相关金额为人民币132,770.26元(2021年12月31日:人民币161,969.69元)。

中铁建工集团有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下:(续)

上述第三层次资产和负债变动如下:

项目	2021年12月31日			2022年12月31日的留存收益中计入2022年度损益		
	期末	减少/出售	计入当期损益的利得或损失	期末	减少/出售	计入当期损益的利得或损失
非上市权益工具投资	1,126,797,242.00	344,388,847.60	-	163,293.32	-	1,481,349,362.92
非上市自持产品投资	137,631,053.92	-	137,631,053.92	-	-	-
金融资产合计	1,264,428,295.92	344,388,847.60	137,631,053.92	163,293.32	-	1,481,349,362.92

(b) 计入当年损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收票据(续)

(b) 坏账准备(续)

组合二:银行承兑汇票

于2022年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备,本公司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(2021年12月31日:同)。

(2) 应收账款

	2022年12月31日	2021年12月31日
应收账款	17,578,526,415.30	15,735,828,986.03
减:坏账准备	336,900,033.74	254,443,717.28
净额	17,241,626,381.56	15,481,385,268.75

(i) 于2022年12月31日,按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

	占应收账款总额		坏账准备金额
	余额	比例(%)	
应收账款债务人1	941,642,300.42	5.36	3,909,329.34
应收账款债务人2	956,132,674.68	5.44	7,082,598.48
应收账款债务人3	558,521,491.63	3.18	1,117,042.97
应收账款债务人4	503,888,207.73	2.87	1,007,776.43
应收账款债务人5	408,943,284.61	2.33	1,257,794.49
合计	3,369,127,939.07	19.18	14,354,541.69

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

于2022年12月31日,本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币8,044,215,465.99元(2021年12月31日:人民币8,759,163,008.71元),相关的折价费用为人民币393,336,204.64元(2021年度:人民币424,862,574.71元),因其发生的频率较低,本公司管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标,故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(a) 坏账准备

本公司对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(i) 于2022年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位1	116,655,945.06	15.00%	17,498,391.76	-
应收账款单位2	53,140,000.00	100.00%	53,140,000.00	已发生信用减
应收账款单位3	36,136,223.42	50.00%	18,068,112.71	值,预计可收回
其他	33,848,829.62	89.29%	30,223,959.56	金额低于账面价
合计	239,780,998.10	-	118,930,463.03	值

于2021年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位1	53,140,000.00	100.00%	53,140,000.00	-
应收账款单位2	36,136,223.42	50.00%	18,068,112.71	已发生信用减
应收账款单位3	19,630,117.22	100.00%	19,630,117.22	值,预计可收回
其他	15,431,647.40	63.16%	9,745,088.28	金额低于账面价
合计	124,337,988.04	-	100,584,318.21	值

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一—应收中央企业客户:

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	609,045,409.21	0.20%	1,218,090.85	0.20%
一到二年	32,598,440.20	3.00%	977,953.21	3.00%
二到三年	17,843,172.20	5.00%	892,158.60	5.00%
三到四年	1,814,800.00	12.00%	217,776.00	12.00%
四到五年	125,399.53	18.00%	22,571.92	18.00%
五年以上	-	40.00%	-	27,588,933.02
合计	661,427,221.14	-	3,328,650.58	12,891,804.13



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收中铁工合并范围内客户:

Table with columns for 2022 and 2021 year-end balances, and sub-columns for gross amount, expected loss rate, and net amount.

组合一应收地方政府/地方国有企业客户:

Table with columns for 2022 and 2021 year-end balances, and sub-columns for gross amount, expected loss rate, and net amount.

组合一应收中国国家铁路集团有限公司:

Table with columns for 2022 and 2021 year-end balances, and sub-columns for gross amount, expected loss rate, and net amount.



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收海外企业客户:

Table with columns for 2022 and 2021 year-end balances, and sub-columns for gross amount, expected loss rate, and net amount.

组合一应收其他客户:

Table with columns for 2022 and 2021 year-end balances, and sub-columns for gross amount, expected loss rate, and net amount.

(iii) 2022年度,本公司计提坏账准备人民币161,243,583.87元(2021年度:人民币80,677,066.82元);本年转回坏账准备人民币78,718,050.06元(2021年度:人民币55,554,178.40元),其中重要的应收账款收回金额列示如下:

Table with columns: 确定原坏账准备的依据及合理性, 收回原因, 收回金额, 收回方式.

(iv) 2022年度,实际核销的应收账款为人民币133,269.49元(2021年度:人民币406,654.16元),无单笔重要的应收账款核销。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款

Table with columns for 2022 and 2021 year-end balances, listing various receivable items like 资金集中管理款, 应收代垫款, etc.

(a) 于2022年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

Table with columns: 其他应收款, 余额, 占其他应收款总额比例(%), 坏账准备金额.

(b) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于2022年12月31日,本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2021年12月31日:无)。

(4) 长期股权投资

Table with columns for 2022 and 2021 year-end balances, listing 子公司(a), 联营企业, 合营企业, etc.



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

Table with columns: 名称, 2021年12月31日, 增加, 减少, 计提减值准备, 其他, 2022年12月31日, 减值准备, 本年损益/公允价值变动.



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 其他应付款

	2022年12月31日	2021年12月31日
内部往来款	3,976,325,963.02	7,556,609,920.95
应付子公司资金集中管理款	2,456,803,856.66	3,513,466,139.19
保证金	1,126,234,502.73	1,002,107,521.49
日常款项支出	126,469,077.18	101,216,407.46
押金	36,168,199.20	29,860,488.13
其他	818,941,869.66	604,868,083.90
合计	8,540,943,468.45	12,808,128,561.12

(6) 营业收入和营业成本

	2022年度		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
基础设施建设	80,736,743,307.18	73,798,124,689.42	74,592,012,487.84	68,381,453,549.72
-市政	65,362,129,826.71	59,347,579,051.59	56,830,276,743.78	51,852,741,369.84
-公路	13,362,904,433.81	12,646,069,806.96	15,962,493,323.43	15,176,545,910.78
-公路	1,961,709,046.66	1,804,475,830.47	1,779,242,420.63	1,552,166,236.10
其他业务				
租金收入	14,548,567.03	10,130,337.19	17,636,687.33	3,311,293.73
-其他	12,927,147.58	6,407,698.15	35,297,066.62	10,353,404.86
小计	27,475,714.61	16,536,035.34	52,936,756.95	13,864,698.59
合计	80,764,219,021.79	73,814,662,724.76	74,644,949,244.79	68,395,118,248.31

	2022年度		
	基础设施建设	其他	合计
主营业务收入	80,736,743,307.18	-	80,736,743,307.18
其中:在某一时段内确认	80,736,743,307.18	-	80,736,743,307.18
其他业务收入	-	27,475,714.61	27,475,714.61
其中:租赁收入	-	14,548,567.03	14,548,567.03
合计	80,736,743,307.18	27,475,714.61	80,764,219,021.79

	2021年度		
	基础设施建设	其他	合计
主营业务收入	74,592,012,487.84	-	74,592,012,487.84
其中:在某一时段内确认	74,592,012,487.84	-	74,592,012,487.84
其他业务收入	-	52,936,756.95	52,936,756.95
其中:租赁收入	-	17,636,687.33	17,636,687.33
合计	74,592,012,487.84	52,936,756.95	74,644,949,244.79

中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

名称	2021年12月31日		增加或减少		2022年12月31日	减值准备	本年损益分享的金额
	账面余额	减值准备	增加	减少			
中铁建工集团海南有限公司	3,203,190.00	-	-	-	3,203,190.00	-	-
上海城发国际管理研究中心	-	-	-	-	-	-	-
中铁建工集团(上海)有限公司	415,461,348.31	-	-	-	415,461,348.31	-	-
中铁建工集团(上海)建设工程有限公司	8,307,873.89	-	-	-	8,307,873.89	-	-
中铁建工集团(上海)置业有限公司	7,000,000.00	-	-	-	7,000,000.00	-	-
中铁建工集团(上海)置业有限公司	60,000,000.00	-	-	-	60,000,000.00	-	-
中铁建工集团(上海)置业有限公司	461,621,598.02	-	-	-	461,621,598.02	-	-
中铁建工集团(上海)置业有限公司	3,242,700.00	-	-	-	3,242,700.00	-	-
合计	3,878,419,238.22	822,662,018.28	-	-	3,450,023,292.87	-	-

(i) 于2022年9月,本公司与中山火炬公有资产经营集团有限公司共同出资设立了中铁建工集团建设发展有限公司,本公司持有70%股权,因此将其作为子公司纳入本集团的合并财务报表范围(附注六(1))。

(ii) 本公司于2022年注册成立子公司中铁建工集团第一建设有限公司及中铁建工集团阿尔及利亚有限公司,注册资本金分别为人民币100,000,000.00元和人民币3,242,700.00元(附注六(1))。

(iii) 于2022年3月,本公司受让中国中铁持有的中铁装备65,184,992股股份(占中铁装备总股本的26.51%),完成同一控制下企业合并,自此将中铁装备作为子公司纳入本集团的合并财务报表范围(附注六(1))。



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(7) 财务费用

	2022年度	2021年度
借款利息支出	464,957,451.91	591,898,781.25
加:设定受益成本	684,367.41	880,621.60
利息费用小计	465,641,819.32	592,779,402.85
利息收入	(75,595,683.77)	(89,010,560.18)
汇兑损益	(4,768,099.04)	8,915,311.04
其他	49,873,498.49	54,668,883.94
合计	435,151,535.00	567,353,037.65

(8) 投资收益

	2022年度	2021年度
债权投资持有期间取得的利息收入	1,088,176,341.89	1,162,118,920.91
成本法核算的子公司宣告分派利润	459,112,285.02	578,671,834.13
资金集中管理产生的利息收入	99,671,028.96	150,466,018.49
债务重组收益	-	5,970,304.82
权益法核算的长期股权投资损失	(3,445,523.28)	(2,068,155.00)
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(387,927,879.36)	(424,862,574.71)
合计	1,255,586,253.23	1,470,296,348.64



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2022年度	2021年度
净利润	2,673,583,501.35	2,482,421,932.99
加:信用减值损失	64,502,459.45	398,430,479.44
资产减值损失	32,653,033.01	17,379,755.32
固定资产折旧	115,938,664.98	122,837,777.79
投资性房地产折旧	5,173,734.68	2,049,072.49
无形资产摊销	9,006,773.68	5,555,688.04
使用权资产折旧	32,694,895.46	18,449,215.53
长期待摊费用摊销	8,584,769.60	9,171,938.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(6,239,931.23)	(3,863,589.59)
财务费用-净额	465,641,819.32	601,694,713.89
投资收益	(310,471,870.38)	(311,648,350.78)
递延所得税资产	54,549,700.37	(48,481,356.00)
合同资产的增加	(4,838,074,089.52)	(335,116,955.00)
合同负债的(减少)/增加	(542,616,373.89)	1,950,530,041.00
存货的增加	187,253,751.06	(123,610,581.00)
经营性应收项目的增加	(1,557,931,978.25)	(5,855,384,601.11)
经营性应付项目的增加	7,682,490,936.19	5,452,349,367.00
经营活动产生的现金流量净额	4,076,739,795.88	4,382,764,548.66

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2022年度	2021年度
现金及现金等价物的年末余额	13,501,669,279.68	10,509,234,089.44
减:现金及现金等价物的年初余额	10,509,234,089.44	5,198,717,960.25
现金及现金等价物净增加额	2,992,435,190.24	5,310,516,129.19

(c) 现金及现金等价物

	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金	16,037,915,321.12	11,610,402,227.39
减:受到限制的货币资金	2,536,246,041.44	1,101,168,137.95
现金及现金等价物年末余额	13,501,669,279.68	10,509,234,089.44



中铁建工集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 现金流量表附注(续)

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括:

	2022 年度	2021 年度
研究开发费	2,595,551,565.96	2,122,901,463.74
受限资金	1,435,077,903.49	638,649,700.53
办公费及差旅费	419,267,714.30	286,337,226.99
租赁费	37,072,421.41	18,730,071.24
招投标费	12,547,330.70	7,317,257.38
维修费	24,735,583.19	4,502,842.98
其他	4,135,648,018.94	1,248,533,134.56
合计	<u>8,659,900,537.99</u>	<u>4,326,971,697.42</u>



3. 2023 年财务审计报告

中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

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：沪24EN6813F3



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并所有者权益变动表	9 - 10
公司所有者权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 137





审计报告

普华永道中天审字(2024)第 30262 号
(第一页, 共三页)

中铁建工集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中铁建工集团有限公司(以下简称“中铁建工”)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、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中铁建工 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中铁建工,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中铁建工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。



三、 管理层和治理层对财务报表的责任(续)

在编制财务报表时, 管理层负责评估中铁建工的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算中铁建工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁建工的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





四、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(五) 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。

(六) 就中铁建空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。

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。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2024年3月28日

注册会计师


刘磊

注册会计师


李沐梓



中铁建工集团有限公司

2023年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	七(1)	17,512,893,691.27	18,202,860,707.26
应收票据	七(2)	224,327,116.67	147,643,118.60
应收账款	七(3)	26,443,925,188.84	18,778,237,508.60
预付款项	七(4)	2,154,451,975.03	1,219,475,206.99
其他应收款	七(5)	7,166,254,962.31	12,101,416,922.06
存货	七(6)	23,659,164,107.87	26,280,134,697.17
合同资产	七(7)	26,508,710,944.49	17,086,834,712.59
一年内到期的非流动资产	七(8)	1,240,471,922.37	1,340,365,102.10
其他流动资产	七(9)	4,013,720,440.11	4,153,828,826.19
流动资产合计		108,923,920,348.96	99,310,796,801.56
非流动资产			
债权投资	七(10)	3,248,914,936.92	1,432,447,833.93
长期应收款	七(11)	281,910,572.78	307,759,833.17
长期股权投资	七(12)	807,292,442.88	888,254,193.80
其他权益工具投资	七(13)	1,381,369,562.26	1,275,559,382.92
其他非流动金融资产	七(14)	205,790,000.00	205,790,000.00
投资性房地产	七(15)	6,755,386,093.19	6,974,220,696.68
固定资产	七(16)	3,422,903,068.47	3,656,773,417.80
在建工程	七(17)	11,884,805.57	9,559,121.44
使用权资产	七(18)	165,153,014.43	129,120,254.30
无形资产	七(19)	842,362,643.21	908,063,435.76
开发支出	七(19)	7,093,662.55	3,938,732.70
商誉	七(20)	386,155,481.70	511,282,557.43
长期待摊费用		12,056,003.82	16,243,275.11
递延所得税资产	七(21)	1,681,007,008.29	1,705,082,569.69
其他非流动资产	七(22)	6,996,980,423.00	4,388,343,681.67
非流动资产合计		26,206,259,719.07	22,412,438,986.40
资产总计		135,130,180,068.03	121,723,235,787.96



中铁建工集团有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
短期借款	七(24)	7,894,147,590.28	11,971,203,138.91
衍生金融负债		23,205,697.91	-
应付票据	七(25)	336,045,405.61	1,963,369,517.26
应付账款	七(26)	78,015,950,567.21	62,349,924,663.42
预收款项		89,477,523.29	75,223,406.40
合同负债	七(27)	9,458,338,938.82	9,240,565,541.25
应付职工薪酬	七(28)	4,904,415.92	3,287,756.44
应交税费	七(29)	1,020,613,977.41	491,610,229.66
其他应付款	七(30)	6,467,508,772.07	5,025,195,699.13
一年内到期的非流动负债	七(31)	1,613,079,348.55	1,817,615,458.93
其他流动负债	七(32)	2,271,375,616.51	1,221,707,481.60
流动负债合计		107,194,647,853.58	94,159,702,893.00
非流动负债			
长期借款	七(33)	3,947,048,517.99	4,684,613,997.68
租赁负债	七(34)	144,423,004.29	123,065,026.32
长期应付款	七(35)	172,490,285.95	165,540,558.55
递延收益		47,082,205.16	55,838,449.07
长期应付职工薪酬	七(36)	18,326,773.80	23,630,681.45
预计负债		4,503,080.62	2,815,543.80
递延所得税负债	七(21)	253,805,609.90	258,671,896.93
非流动负债合计		4,587,679,477.71	5,314,176,153.80
负债合计		111,782,327,331.29	99,473,879,046.80
所有者权益			
实收资本	七(37)	10,391,430,000.00	10,391,430,000.00
资本公积	七(38)	6,521,706,260.90	6,480,338,958.91
其他综合收益	七(52)	(90,555,193.86)	(97,125,683.60)
专项储备	七(39)	-	-
盈余公积	七(40)	2,263,982,790.74	1,986,059,048.63
未分配利润	七(41)	1,896,156,992.23	1,695,359,908.75
归属于母公司所有者权益合计		20,982,720,850.01	20,456,062,232.69
少数股东权益		2,365,131,886.73	1,793,294,508.47
所有者权益合计		23,347,852,736.74	22,249,356,741.16
负债及所有者权益总计		135,130,180,068.03	121,723,235,787.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人

孙明

会计机构负责人:

江江



中铁建工集团有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		14,303,718,252.92	16,037,915,321.12
应收票据	十五(1)	177,971,668.28	85,692,293.44
应收账款	十五(2)	22,554,881,026.86	17,241,626,381.56
预付款项		666,892,069.84	734,459,299.84
其他应收款	十五(3)	12,553,606,752.24	16,605,173,337.93
存货		958,258,217.37	1,081,744,213.97
合同资产		21,183,463,429.18	14,655,051,556.24
一年内到期的非流动资产		424,890,371.52	461,639,749.75
其他流动资产		31,631,791,357.36	31,164,581,187.08
流动资产合计		104,455,473,145.57	98,067,883,340.93
非流动资产			
债权投资		1,303,164,843.16	1,252,478,340.15
长期应收款		281,910,572.78	307,759,833.17
长期股权投资	十五(4)	5,108,401,256.00	4,877,441,663.10
其他权益工具投资		1,382,696,045.71	1,269,166,918.16
其他非流动金融资产		205,790,000.00	205,790,000.00
投资性房地产		167,573,820.00	173,102,531.46
固定资产		677,092,031.05	651,101,174.75
使用权资产		63,558,840.78	58,134,661.04
无形资产		69,405,601.46	77,079,302.82
开发支出		7,093,662.55	3,938,732.70
长期待摊费用		9,579,790.49	14,403,919.05
递延所得税资产		306,831,207.83	250,217,235.69
其他非流动资产		6,403,849,794.04	3,808,758,211.75
非流动资产合计		15,986,947,465.85	12,949,372,523.84
资产总计		120,442,420,611.42	111,017,255,864.77



中铁建工集团有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		6,750,000,000.00	10,790,000,000.00
衍生金融负债		23,205,697.91	-
应付票据		327,316,176.22	1,836,808,694.41
应付账款		66,544,548,771.49	54,524,193,165.95
预收款项		437,484.12	258,416.83
合同负债		5,142,496,579.78	4,971,963,824.09
应交税费		429,875,372.04	269,832,678.61
其他应付款	十五(5)	8,887,898,327.90	8,540,943,468.45
一年内到期的非流动负债		1,069,045,991.82	1,745,487,569.07
其他流动负债		1,634,251,006.04	562,672,616.73
流动负债合计		90,809,075,407.32	83,242,160,434.14
非流动负债			
长期借款		1,670,000,000.00	2,027,500,000.00
租赁负债		47,177,792.90	51,822,976.99
长期应付款		141,654,000.00	139,292,000.00
长期应付职工薪酬		13,520,000.00	18,310,000.00
预计负债		3,928,215.77	2,815,543.80
递延所得税负债		301,637.96	-
非流动负债合计		1,876,581,646.63	2,239,740,520.79
负债合计		92,685,657,053.95	85,481,900,954.93
所有者权益			
实收资本		10,391,430,000.00	10,391,430,000.00
资本公积		6,192,605,089.26	6,182,829,999.55
其他综合收益		(58,858,860.31)	(50,991,452.98)
专项储备		-	-
盈余公积		2,263,915,479.99	1,985,991,737.88
未分配利润		8,967,671,848.53	7,026,094,625.39
所有者权益合计		27,756,763,557.47	25,535,354,909.84
负债及所有者权益总计		120,442,420,611.42	111,017,255,864.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人

王永生

会计机构负责人:

王永生



中铁建工集团有限公司

2023 年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		100,909,450,950.78	100,078,831,886.36
其中: 营业收入	七(42)	100,909,450,950.78	100,078,831,886.36
二、营业总成本		98,545,715,608.67	97,521,327,043.77
减: 营业成本	七(42)/七(44)	91,332,840,306.40	90,691,596,055.66
税金及附加	七(43)	389,102,794.53	616,654,638.01
销售费用	七(44)	1,184,963,076.78	1,120,284,667.52
管理费用	七(44)	1,526,586,727.27	1,480,071,201.59
研发费用	七(44)	3,551,354,644.49	3,322,802,199.96
财务费用	七(45)	560,868,059.20	289,918,281.03
其中: 利息费用		371,152,722.45	294,240,370.58
利息收入		107,838,853.88	29,123,018.31
加: 其他收益		39,664,456.28	33,553,072.31
投资损失	七(46)	(143,670,103.08)	(96,717,346.21)
其中: 对联营企业和合营企业的投资损失		(89,451,750.92)	(39,941,709.93)
公允价值变动收益		(23,205,697.91)	4,790,000.00
信用减值损失	七(47)	(495,053,528.61)	(247,425,160.99)
资产减值损失	七(48)	(328,631,252.03)	(741,124,307.90)
资产处置损失		8,886,037.18	8,604,057.78
三、营业利润		1,421,725,253.94	1,519,185,157.58
加: 营业外收入	七(49)	125,010,760.11	69,947,738.94
减: 营业外支出	七(50)	67,774,285.41	70,771,524.63
四、利润总额		1,478,961,728.64	1,518,361,371.89
减: 所得税费用	七(51)	573,976,921.41	500,917,233.57
五、净利润		904,984,807.23	1,017,444,138.32
按经营持续性分类			
持续经营净利润		904,984,807.23	1,017,444,138.32
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		(115,882,690.36)	(239,772,668.47)
归属于母公司所有者的净利润		1,020,867,497.59	1,257,216,806.79
六、其他综合收益的税后净额	七(52)	6,546,323.42	(23,216,821.97)
归属于母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		6,570,489.74	(22,880,936.23)
不能重分类进损益的其他综合收益		(15,108,874.21)	(3,238,782.64)
重新计量设定受益计划变动额		(881,091.46)	328,500.00
其他权益工具投资公允价值变动		(14,227,782.75)	(3,567,282.64)
将重分类进损益的其他综合收益		21,679,363.95	(19,642,153.59)
外币财务报表折算差额		21,679,363.95	(19,642,153.59)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(24,166.32)	(335,885.74)
七、综合收益总额		911,531,130.65	994,227,316.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,027,437,987.33	1,234,335,870.56
归属于少数股东的综合收益总额		(115,906,856.68)	(240,108,554.21)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人

- 5 -

会计机构负责人:



中铁建工集团有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		80,326,270,177.31	80,764,219,021.79
其中: 营业收入	十五(6)	80,326,270,177.31	80,764,219,021.79
二、营业总成本		77,753,837,905.13	78,911,031,081.71
减: 营业成本	十五(6)	72,646,769,860.69	73,814,662,724.76
税金及附加		141,836,612.56	167,939,036.20
销售费用		616,840,456.70	600,908,584.05
管理费用		1,031,238,086.54	920,520,462.52
研发费用		2,944,096,660.12	2,971,848,739.18
财务费用	十五(7)	373,056,228.52	435,151,535.00
其中: 利息费用		372,489,029.81	465,641,819.32
利息收入		128,441,374.20	75,595,683.77
加: 其他收益		8,178,057.53	12,523,985.98
投资收益	十五(8)	934,675,901.24	1,255,586,253.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		11,169,592.90	(3,445,523.28)
公允价值变动损益		(23,205,697.91)	4,790,000.00
信用减值损失		(324,039,116.18)	(64,502,459.45)
资产减值损失		(38,242,495.11)	(32,653,033.01)
资产处置损失		7,441,236.28	7,362,904.64
三、营业利润		3,137,240,158.03	3,036,295,591.47
加: 营业外收入		90,369,032.86	46,861,728.97
减: 营业外支出		38,342,004.73	34,943,607.78
四、利润总额		3,189,267,186.16	3,048,213,712.66
减: 所得税费用		410,029,765.11	373,860,407.56
五、净利润		2,779,237,421.05	2,674,353,305.10
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,779,237,421.05	2,674,353,305.10
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		(7,867,407.33)	(2,034,051.98)
不能重分类进损益的其他综合收益		(8,746,176.77)	(3,384,465.63)
重新计量设定受益计划变动额		(1,079,500.00)	51,000.00
其他权益工具投资公允价值变动		(7,666,676.77)	(3,435,465.63)
将重分类进损益的其他综合收益		878,769.44	1,350,413.65
外币财务报表折算差额		878,769.44	1,350,413.65
七、综合收益总额		2,771,370,013.72	2,672,319,253.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人

王永生

会计机构负责人:

王永生



中铁建工集团有限公司

2023 年度合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
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		89,886,302,715.32	92,243,645,224.60
收到的税费返还		51,707,841.08	405,617,995.93
收到其他与经营活动有关的现金		2,143,464,527.67	2,259,653,500.37
经营活动现金流入小计		92,081,475,084.07	94,908,916,720.90
购买商品、接受劳务支付的现金		72,114,356,637.51	77,360,991,203.94
支付给职工以及为职工支付的现金		6,278,617,639.20	5,802,048,141.51
支付的各项税费		6,310,648,204.49	2,847,462,371.10
支付其他与经营活动有关的现金	七(53)(d)	5,545,947,413.61	6,170,273,291.47
经营活动现金流出小计		90,249,569,894.81	92,180,775,008.02
经营活动产生的现金流量净额	七(53)(a)	1,831,905,189.26	2,728,141,712.88
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		508,798,000.00	902,831,063.92
取得投资收益所收到的现金		13,864,927.38	205,569,170.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,045,342.77	13,544,217.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	3,920,558.13
收到其他与投资活动有关的现金		5,480,099,380.44	15,832,096.06
投资活动现金流入小计		6,025,807,650.59	1,141,697,105.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		466,620,904.80	434,715,588.38
投资支付的现金		712,582,518.01	2,522,277,468.10
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,930,000.00	488,497,289.63
支付其他与投资活动有关的现金		-	5,295,830.27
投资活动现金流出小计		1,200,133,422.81	3,450,786,176.38
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		4,825,674,227.78	(2,309,089,071.00)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		647,020,000.00	967,660,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		635,000,000.00	3,000,000.00
取得借款收到的现金		10,758,000,000.00	14,506,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		120,227,263.66	503,857,225.55
筹资活动现金流入小计		11,525,247,263.66	15,977,717,225.55
偿还债务支付的现金		15,794,301,576.51	11,384,444,641.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,212,390,111.11	1,035,872,497.81
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		13,640,712.78	-
支付其他与筹资活动有关的现金		2,903,395,149.12	714,971,282.46
筹资活动现金流出小计		19,910,086,836.74	13,135,288,421.58
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(8,384,839,573.08)	2,842,428,803.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,855,520.91	50,023,104.07
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额	七(53)(b)	(1,724,404,635.13)	3,311,504,549.92
	七(53)(b)	14,612,675,346.98	11,301,170,797.06
六、年末现金及现金等价物余额			
	七(53)(c)	12,888,270,711.85	14,612,675,346.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人:

王永生

会计机构负责人:

王永生



中铁建工集团有限公司

2023年度公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
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		72,415,733,735.36	78,762,309,475.54
收到的税费返还		6,629,561.17	59,799,867.83
收到其他与经营活动有关的现金		1,008,566,765.42	4,841,950,445.33
经营活动现金流入小计		<u>73,430,930,061.95</u>	<u>83,664,059,788.70</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		58,277,655,876.87	64,630,536,262.51
支付给职工以及为职工支付的现金		4,940,274,518.80	4,600,500,854.52
支付的各项税费		5,211,276,974.14	1,696,382,337.80
支付其他与经营活动有关的现金	十五(9)(d)	4,599,321,530.44	8,659,900,537.99
经营活动现金流出小计		<u>73,028,528,900.25</u>	<u>79,587,319,992.82</u>
经营活动产生的现金流量净额	十五(9)(a)	<u>402,401,161.70</u>	<u>4,076,739,795.88</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,416,800,590.21	2,498,303,838.62
取得投资收益所收到的现金		298,685,558.18	29,696,424.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,079,004.10	9,411,657.67
收到其他与投资活动有关的现金		5,511,320,940.48	903,713,004.83
投资活动现金流入小计		<u>9,237,886,092.97</u>	<u>3,441,124,925.20</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,795,603.78	121,556,705.58
投资支付的现金		2,941,683,893.22	5,357,231,447.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	776,007,324.10
投资活动现金流出小计		<u>3,099,479,497.00</u>	<u>6,254,795,477.06</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>6,138,406,595.97</u>	<u>(2,813,670,551.86)</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,020,000.00	964,660,000.00
取得借款收到的现金		8,990,000,000.00	12,458,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26,186,705.21	400,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>9,028,206,705.21</u>	<u>13,822,660,000.00</u>
偿还债务支付的现金		14,056,138,000.00	10,047,360,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		932,685,692.29	893,919,212.65
支付其他与筹资活动有关的现金		3,620,839,206.50	1,195,061,526.29
筹资活动现金流出小计		<u>18,609,662,898.79</u>	<u>12,136,340,838.94</u>
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		<u>(9,581,456,193.58)</u>	<u>1,686,319,161.06</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		7,933,898.44	43,046,785.16
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额	十五(9)(b)	(3,032,714,537.47)	2,992,435,190.24
	十五(9)(b)	<u>13,501,669,279.68</u>	<u>10,509,234,089.44</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
	十五(9)(c)	<u>10,468,954,742.21</u>	<u>13,501,669,279.68</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

王永生

主管会计工作的负责人:

王永生

会计机构负责人:

王永生



中铁建工集团有限公司

2023年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益							合计	少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
2021年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	7,069,542,847.17	(74,244,747.37)	-	1,718,632,451.74	1,126,389,198.02	19,451,749,749.56	2,013,350,187.35	21,465,099,936.91	
会计政策变更		-	-	(46,101.16)	-	(899,499.17)	(853,398.01)	(899,499.17)	-	(899,499.17)	
2022年1月1日年初余额		9,611,430,000.00	7,069,542,847.17	(74,244,747.37)	-	1,718,686,350.58	1,125,535,800.01	19,450,850,250.39	2,013,350,187.35	21,464,200,437.74	
2022年度增减变动额		780,000,000.00	(589,203,888.26)	(22,880,936.23)	-	267,472,698.05	569,824,108.74	1,005,211,982.30	(220,055,678.88)	785,156,303.42	
综合收益总额		-	-	(22,880,936.23)	-	-	1,257,216,806.79	1,234,335,870.56	(240,108,554.21)	994,227,316.35	
净利润		-	-	-	-	-	1,257,216,806.79	1,257,216,806.79	(239,772,668.47)	1,017,444,138.32	
其他综合收益	七(52)	-	-	(22,880,936.23)	-	-	-	(22,880,936.23)	(335,885.74)	(23,216,821.97)	
所有者投入和减少资本	七(38)	780,000,000.00	(589,203,888.26)	-	-	-	-	190,796,111.74	29,952,368.37	220,748,480.11	
所有者投入资本		780,000,000.00	184,660,000.00	-	-	-	-	964,660,000.00	3,000,000.00	967,660,000.00	
同一控制下的企业合并 股份支付计入股东权益 的金额		-	(782,219,904.00)	-	-	-	-	(782,219,904.00)	-	(782,219,904.00)	
其他		-	2,834,532.92	-	-	-	-	2,834,532.92	-	2,834,532.92	
利润分配		-	5,521,482.82	-	-	-	-	5,521,482.82	26,952,368.37	32,473,851.19	
提取盈余公积	七(40)	-	-	-	-	267,472,698.05	(687,392,698.05)	(419,920,000.00)	(9,899,493.04)	(429,819,493.04)	
对所有者的分配	七(41)	-	-	-	-	267,472,698.05	(267,472,698.05)	-	-	-	
专项储备提取和使用	七(39)	-	-	-	-	-	(419,920,000.00)	(419,920,000.00)	(9,899,493.04)	(429,819,493.04)	
提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
使用专项储备		-	-	-	1,965,997,789.64	-	-	1,965,997,789.64	-	1,965,997,789.64	
		-	-	-	(1,965,997,789.64)	-	-	(1,965,997,789.64)	-	(1,965,997,789.64)	
2022年12月31日年末余额		10,391,430,000.00	6,480,338,958.91	(97,125,683.60)	-	1,986,059,048.63	1,695,359,908.75	20,456,062,232.69	1,793,294,508.47	22,249,356,741.16	



中钢建工集团有限公司

2023年度合并所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计			
	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	合计	少数股东权益
2023年12月31日年初余额		10,391,430,000.00	6,480,338,958.91	(97,125,683.60)	-	1,986,059,048.63	1,695,359,908.75	20,456,062,232.69	1,793,294,508.47	22,249,356,741.16
2023年度增减变动额		-	41,367,301.99	6,570,489.74	-	277,923,742.11	200,797,083.48	526,658,617.32	571,837,378.26	1,098,495,995.58
综合收益总额		-	-	6,570,489.74	-	-	1,020,867,497.59	1,027,437,987.33	(115,906,856.66)	911,531,130.65
净利润		-	-	-	-	-	1,020,867,497.59	1,020,867,497.59	(115,882,690.36)	904,984,807.23
其他综合收益	七(52)	-	-	6,570,489.74	-	-	-	6,570,489.74	(24,166.32)	6,546,323.42
所有者投入和减少资本	七(38)	-	41,367,301.99	-	-	-	-	41,367,301.99	708,717,905.72	750,085,207.71
所有者投入资本		-	12,020,000.00	-	-	-	-	12,020,000.00	635,000,000.00	647,020,000.00
同一控制下的企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	2,807,382.26	-	-	-	-	2,807,382.26	144,963.38	2,952,345.64
利润分配		-	26,539,919.73	-	-	-	-	26,539,919.73	73,572,942.34	100,112,862.07
提取盈余公积	七(40)	-	-	-	-	277,923,742.11	(920,070,414.11)	(642,146,672.00)	(20,973,670.78)	(563,120,342.78)
对所有者的分配	七(41)	-	-	-	-	277,923,742.11	(277,923,742.11)	-	-	-
专项储备提取和使用	七(39)	-	-	-	-	-	(542,146,672.00)	(542,146,672.00)	(20,973,670.78)	(563,120,342.78)
提取专项储备		-	-	-	2,976,032,450.24	-	-	2,976,032,450.24	-	2,976,032,450.24
使用专项储备		-	-	-	(2,976,032,450.24)	-	-	(2,976,032,450.24)	-	(2,976,032,450.24)
2023年12月31日年末余额		10,391,430,000.00	6,521,706,260.90	(90,555,193.86)	-	2,263,882,790.74	1,896,156,992.23	20,982,720,850.01	2,365,131,886.73	23,347,852,736.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

Handwritten signature

主管会计工作的负责人: *Handwritten signature*

会计机构负责人: *Handwritten signature*



中铁建工集团有限公司

2023年度公司所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2021年12月31日年末余额		9,611,430,000.00	6,115,183,241.72	(48,957,401.00)	-	1,718,632,451.74	5,039,781,050.15	22,436,079,342.61
2022年1月1日年初余额		9,611,430,000.00	6,115,183,241.72	(48,957,401.00)	-	1,718,556,407.37	5,039,096,650.80	22,435,318,898.89
2022年度增减变动额		780,000,000.00	67,636,757.83	(2,034,051.98)	-	267,435,330.51	1,986,997,974.59	3,100,036,010.95
综合收益总额		-	-	(2,034,051.98)	-	-	2,674,353,305.10	2,672,319,253.12
净利润		-	-	-	-	-	2,674,353,305.10	2,674,353,305.10
其他综合收益	七(52)	-	-	(2,034,051.98)	-	-	-	(2,034,051.98)
所有者投入和减少资本	七(38)	780,000,000.00	67,636,757.83	-	-	-	-	847,636,757.83
所有者投入资本		780,000,000.00	184,660,000.00	-	-	-	-	964,660,000.00
同一控制下的企业合并		-	(119,597,564.98)	-	-	-	-	(119,597,564.98)
股份支付计入股东权益的金额		-	2,574,322.81	-	-	-	-	2,574,322.81
利润分配		-	-	-	-	267,435,330.51	(687,355,330.51)	(419,920,000.00)
提取盈余公积	七(40)	-	-	-	-	267,435,330.51	(267,435,330.51)	-
对所有者的分配	七(41)	-	-	-	-	-	(419,920,000.00)	(419,920,000.00)
专项储备提取和使用	七(39)	-	-	-	1,762,121,647.17	-	-	1,762,121,647.17
提取专项储备		-	-	-	(1,762,121,647.17)	-	-	(1,762,121,647.17)
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-
2022年12月31日年末余额		10,391,430,000.00	6,182,829,999.55	(50,991,452.98)	-	1,985,991,737.88	7,026,094,625.39	25,535,354,909.84



中铁建工集团有限公司

2023年度公司所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2023年12月31日年初余额		10,391,430,000.00	6,182,829,999.55	(50,991,452.98)	-	1,985,991,737.88	7,026,094,625.39	25,535,354,909.84
综合收益总额								
净利润			9,775,089.71	(7,867,407.33)		277,923,742.11	1,941,577,223.14	2,221,408,647.63
其他综合收益				(7,867,407.33)			2,779,237,421.05	2,771,370,013.72
所有者投入和减少资本	七(52)						2,779,237,421.05	(7,867,407.33)
所有者投入资本	七(38)		9,775,089.71	(7,867,407.33)				9,775,089.71
同一控制下的企业合并			12,020,000.00					12,020,000.00
处置子公司而减少								
股份支付计入股东权益的金额			(5,000,000.00)					(5,000,000.00)
利润分配			2,755,089.71					2,755,089.71
提取盈余公积	七(40)					277,923,742.11	(837,660,197.91)	(559,736,455.80)
对所有者的分配	七(41)					277,923,742.11	(277,923,742.11)	(560,006,553.60)
其他	七(39)						270,097.80	270,097.80
专项储备提取和使用								
提取专项储备					2,513,862,047.43			2,513,862,047.43
使用专项储备					(2,513,862,047.43)			(2,513,862,047.43)
2023年12月31日年末余额		10,391,430,000.00	6,192,605,099.26	(68,858,860.31)	-	2,263,915,479.99	8,967,671,848.53	27,756,763,557.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

王水成

主管会计工作的负责人: *王水成*

会计机构负责人:

王水成



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中铁建工集团有限公司(以下简称“本公司”)前身是铁道部第五设计院,成立于1965年。1966年8月1日,铁道部第五设计院改称铁道部建厂工程局,1998年1月,铁道部建厂工程局改称中铁建厂工程局。2002年12月21日,中铁建厂工程局进行公司制改制成立中铁建工集团有限公司。本公司统一社会信用代码为:91110000710921189P,经批准的经营期限为长期。注册地是北京市丰台区南四环西路128号,总部位于北京市丰台区南四环西路128号。

于2006年12月31日,本公司注册资本为人民币423,630,007.24元,其中,中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)出资额为人民币332,060,007.24元,出资比例为78.38%;本公司员工持股会出资额为人民币91,570,000.00元,出资比例为21.62%。2007年,根据中铁工财【2007】113号《转发国务院国资委关于中国铁路工程总公司“百舍”结余转增形成的职工集体股权处置有关问题批复的通知》,中铁工收购了员工持股会持有的本公司21.62%的股权,本公司成为中铁工持股100%的全资子公司。

2007年9月,中铁工发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”),根据国务院国有资产监督管理委员会国企改革【2007】477号文件批准的重组方案,中铁工将全部主营业务及与主营业务相关的全部净资产(含中铁工持有的本公司100%股权)作为出资投入中国中铁。自此,本公司的母公司变更为中国中铁,最终控制母公司为中国中铁。

中国中铁分别于2007年、2010年、2012年、2013年、2016年、2017年、2018年、2019年、2020年、2021年、2022年和2023年向本公司追加投资。2023年度追加投资主要如下:于2023年,根据中国中铁股份关于《关于以增资方式支持二级全资子公司研发费用的议案》,本公司本年度收到中国中铁对2022年度研发费用支持性拨款12,020,000.00元,增加本公司资本公积。追加投资后,本公司的实收资本为人民币10,391,430,000.00元,资本公积增加至人民币6,192,605,089.26元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为各类型工业、能源、交通、民用工程施工总承包;新建、扩建各级铁路大中型建设项目综合性工程(不含四电工程)的施工;市政、装饰、空调、仪表、消防、设备与管道安装施工;房地产开发与经营;物业管理;承包境外工程和境内国际招标工程;上述境外工程所需的设备、材料出口;对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员;铁路、桥梁、变配电、服务、构件加工、建材及设备供货。2023年度,本集团的实际主营业务为工程施工总承包和房地产开发经营等。

本财务报表由本公司企业负责人于2024年3月28日批准报出。

中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司2023年度财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及截至2023年度的合并及公司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

(1) 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

(2) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基础设施建设业务及房地产开发业务由于项目建设期以及房地产开发期间较长,其营业周期一般超过一年,其他业务的营业周期通常为一年以内。

(3) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币,本财务报表以人民币列示。

(4) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量,如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的,则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当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。商誉之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和,与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时,合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司,自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围,并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在取得对子公司的控制权之后,自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权,在合并财务报表中,子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积,资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的,调整留存收益。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权,在合并财务报表中,处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积的金额不足冲减的,调整留存收益。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照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和剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。此外,与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于原有子公司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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额的,其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销归属于母公司股东的净利润;子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从本集团的角度对该交易予以调整。

结构化主体是指在判断主体的控制方时,表决权或类似权利没有被作为设计主体架构时的决定性因素(例如表决权仅与行政管理事务相关)的主体。主导该主体相关活动的依据是合同或相应安排。当本集团在结构化主体中担任资产管理人时,本集团需要判断该结构化主体而言,本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使表决权。如果本集团担任资产管理人时仅仅是代理人,则相关决策权主要为代表其他方(结构化主体的其他投资者)行使,因此并不控制该结构化主体。如果本集团担任资产管理人时能够判断为主要代表其自身行使决策权,则是主要责任人,因而控制该结构化主体。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业, 该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 具体请参见附注四(12)。

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产; 确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债; 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本集团单独所发生的费用, 以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金, 可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币, 为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化; 其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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, 所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目, 采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算(续)

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的, 与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额, 全部转入处置当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的, 如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 因汇率变动而产生的汇兑差额, 列入所有者权益“其他综合收益”项目; 处置境外经营时, 计入处置当期损益。

(9) 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: (1) 以摊余成本计量的金融资产; (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; (3) 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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的, 未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

以摊余成本计量:



四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时, 本集团为了消除或显著减少会计错配, 将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产, 其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 本集团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, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团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、合同资产、应收租赁款、财务担保合同和贷款承诺等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款, 本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、合同资产和应收租赁款外, 于每个资产负债表日, 本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 认定为处于第一阶段的金融工具, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

i) 当单项应收票据、应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四 重要会计政策和会计估计(续)	
(9) 金融工具(续)	
(a) 金融资产(续)	
(ii) 减值(续)	
应收账款组合 1	应收中央企业客户
应收账款组合 2	应收中铁工合并范围内客户
应收账款组合 3	应收地方政府/地方国有企业客户
应收账款组合 4	应收中国国家铁路集团有限公司
应收账款组合 5	应收海外企业客户
应收账款组合 6	应收其他客户
对于划分为组合的应收账款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。	
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票
合同资产组合 1	基础设施建设项目
合同资产组合 2	金融资产模式的政府和社会资本合作项目
合同资产组合 3	未到期的质保金
对于划分为组合的应收票据和合同资产, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。	
ii) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信	
时, 本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:	
其他应收款组合 1	应收资金集中管理费
其他应收款组合 2	应收押金和保证金
其他应收款组合 3	应收代垫款
其他应收款组合 4	应收其他款项
长期应收款组合 1	应收工程款

- 21 -



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四 重要会计政策和会计估计(续)	
(9) 金融工具(续)	
(a) 金融资产(续)	
(ii) 减值(续)	
对于长期应收工程款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。	
iii) 本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。对于持	
有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 本集团在将减	
值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。	
(iii) 终止确认	
金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2) 该金融资产已转移, 且本集团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; (3) 该金融资产已转移, 虽然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, 但是放弃了对该金融资产控制。	
其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。	
(b) 金融负债	
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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。	
本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及租赁负债等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。	

- 22 -



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四 重要会计政策和会计估计(续)	
(9) 金融工具(续)	
(b) 金融负债(续)	
财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益或金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同, 以公允价值进行初始确认, 在初始确认后按照所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。	
当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。	
(c) 金融工具的公允价值确定	
存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本集团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, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。	
(10) 存货	
(a) 分类	
存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、房地产开发成本、房地产开发产品和临时设施等。存货按成本与可变现净值孰低计量。	
(b) 发出存货的计价方法	
存货发出时的成本按先进先出法、加权平均法或个别计价法核算, 库存商品和在产成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。	

- 23 -



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四 重要会计政策和会计估计(续)	
(10) 存货(续)	
(c) 房地产开发成本及房地产开发产品	
房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算; 公共配套设施指按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等, 其所发生的支出列入开发成本, 按成本核算对象和成本项目进行明细核算; 开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。	
(d) 周转材料的摊销方法	
周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。	
低值易耗品采用一次转销法进行摊销。	
(e) 临时设施的摊销方法	
临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销, 在工程完工时摊销完毕。	
(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法	
存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。	
(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。	
(11) 合同资产和合同负债	
在本集团与客户的合同中, 本集团承担将商品或服务转移给客户的履约义务, 同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前, 企业已向客户转移了商品或服务, 则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产, 在取得无条件收款权时确认为应收账款; 反之, 将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时, 合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。	
合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(9))。	

- 24 -



四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括: 本公司对子公司的长期股权投资; 本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成, 能够与其他方实施共同控制, 且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资, 在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示, 在编制合并财务报表时按权益法调整后合并; 对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 在合并日按照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投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积, 资本公积(股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益; 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 分别是否属于“一揽子交易”进行处理, 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资, 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 并相应调增长期股权投资成本。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资, 本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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, 但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的, 继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(13) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物, 以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 并按照与房屋及建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。



四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 投资性房地产(续)

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时, 自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(14) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及仪器和其他固定资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司改建时国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧从达到预定可使用状态的次月起, 采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:



四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30 年	5%	3.17%-4.75%
施工设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	4 年	5%	23.75%
工业生产设备	10 年	5%	9.50%
试验设备及仪器	5 年	5%	19.00%
其他固定资产	3-5 年	5%	19.00%-31.67%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(16) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 借款费用(续)

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、特许经营权等, 以成本计量。公司制改建时国有股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按预计使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 5 年平均摊销。

(c) 特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与建设并取得特许经营权资产, 在项目运营期间, 本集团有权利获得服务的对象收取费用, 但收费金额不确定, 该权利不构成一项无条件收取现金的权利, 本集团在该资产达到预定可使用状态时, 将该资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。本集团参与建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按 40 年采用年限平均法分期平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 大规模生产之前, 针对工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 予以资本化:

- 工艺的开发已经技术团队进行充分论证;
- 管理层已批准生产工艺开发的预算, 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力;
- 有足够的技术和资金支持, 以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产; 以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括软基处理费、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对于公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以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, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本集团的离职后福利包括为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划, 属于设定提存计划; 为满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和离岗人员提供的补充退休福利, 属于设定受益计划。

(i) 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(ii) 补充退休福利

对于设定受益计划, 本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值, 根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分:

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)
- 设定受益计划义务的利息费用
- 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动

服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。

本集团对以下待确定福利的负债与费用进行精算评估:

- 离休人员的补充退休后医疗报销福利
- 离退体人员及因公已故员工遗属的补充退休养老福利



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(20)	职工薪酬(续)
(c)	辞退福利
	本集团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, 在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。
(f)	内退福利
	本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利, 是指向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止, 向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利, 本集团比照辞退福利进行会计处理, 在符合辞退福利相关确认条件时, 将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等, 确认为负债, 一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。
	预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为应付职工薪酬。
(21)	利润分配
	拟发放的利润于董事会批准的当期, 确认为负债。
(22)	预计负债
	因亏损合同、未决诉讼等形成的现时义务, 当履行该义务很可能导致经济利益的流出, 且其金额能够可靠计量时, 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。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。
	于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。
	本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(22)	预计负债(续)
	预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债, 列报为其他流动负债。
(a)	待执行亏损合同
	待执行合同变成亏损合同的, 本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失, 如预计亏损超过该减值损失, 将超过部分确认为预计负债; 无合同标的资产的, 亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 确认为预计负债。预计负债应当反映退出该合同的最低净成本, 即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。
(b)	未决诉讼
	因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 当履行该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。
(23)	收入确认
	本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。
(a)	基础设施建设及相关服务的收入
	本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务, 根据履约进度在一段时间内确认收入。
	基础设施建设合同以及基建项目的勘察设计等服务合同的履约进度主要根据建造项目的性质, 按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日, 本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计, 以使其能够反映履约情况的变化。



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(23)	收入确认(续)
(a)	基础设施建设及相关服务的收入(续)
	合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和基建项目的勘察设计等服务而发生的成本, 确认为合同履约成本。本集团在确认收入时, 按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本, 确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年的合同取得成本, 在其发生时计入当期损益; 对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本, 本集团按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本, 本集团对超出的部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失。于资产负债表日, 本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期, 以减去相关资产减值准备后的净额, 分别列示为存货和其他非流动资产; 对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本, 以减去相关资产减值准备后的净额, 列示为其他非流动资产。
(b)	房地产开发业务的收入
	本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定, 物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下, 按照合同期间内已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入, 已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则, 收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时, 若融资成分重大, 本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。
	本集团一级土地开发业务部分合同根据业务合同的性质, 当客户能够控制本集团履约过程中在建的商品或服务的情况下, 按照已完成履约义务的进度在一段时间内确认, 已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定; 部分合同收入在某一时点确认。
(c)	销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入
	本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品, 并在客户取得相关商品的控制权时, 根据历史经验, 按照期望值法确定折扣金额, 按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。



中铁建工集团有限公司	
2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(23)	收入确认(续)
(d)	PPP 合同
	PPP 项目合同, 是指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同, 该合同同时符合“双特征”和“双控制”条件。其中, “双特征”是指, 社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务, 并就其提供的公共产品和服务获得补偿; “双控制”是指, 政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格, PPP 项目合同终止时, 政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。
	本集团根据 PPP 项目合同约定, 提供多项服务的, 识别合同中的单项履约义务, 并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。
	本集团提供基础设施建设服务, 确定其身份是主要责任人还是代理人, 若本集团为主要责任人, 则相应地并按照附注四(23)(a)所述的会计政策确认收入, 同时确认合同资产。对于确认的基础设施建设收入确认为无形资产的部分, 在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报; 对于其他在建造期间确认的合同资产, 根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现, 在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。
	PPP 项目资产达到预定可使用状态后, 本集团在提供运营服务时, 确认相应的运营服务收入。
	本集团根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的, 本集团在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。
	为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态, 本集团从事的维护或修理, 构成单项履约义务的, 在服务提供时确认相关收入和成本; 不构成单项履约义务的, 发生的支出按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定确认预计负债。
(e)	建设和移交合同
	对于本集团提供基础设施建设服务的, 于建设阶段, 按照附注四(23)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本, 基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量, 在确认收入的同时确认合同资产, 并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时, 转入“长期应收款”, 待收到业主支付的款项后, 进行冲减。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入确认(续)

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益; 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, 计入当期损益或冲减相关成本, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润, 将与日常活动无关的计入营业外收入。

本集团收到的政策性优惠利率贷款, 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。本集团直接收取的财政贴息, 冲减相关借款费用。

本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁, 收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款, 作为专项应付款处理。其中, 属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的, 自专项应付款转入递延收益, 并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算, 取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的, 确认为资本公积。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(25) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(b) 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根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于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的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关
- 本集团内该纳税主体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



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债, 列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、施工设备、运输设备和其他使用权资产等。使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权, 则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本集团选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时, 除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外, 本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期, 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本集团相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益, 并相应调整租赁负债。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁(续)

本集团作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(i) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时, 本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁, 并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(ii) 融资租赁

于租赁期开始日, 本集团对融资租赁确认应收租赁款, 并终止确认相关资产。本集团将应收租赁款列示为长期应收款, 自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(27) 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分: (1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; (2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; (3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征, 并且满足一定条件的, 则可合并为一个经营分部。

(28) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质, 并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量, 以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本, 公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件, 则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本, 不确认损益。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 非货币性资产交换(续)

非货币性资产交换同时换入多项资产的, 如果该交换具有商业实质, 并且换入资产的公允价值能够可靠计量的, 按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例, 将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊, 以分摊至各项换入资产的金...

(29) 安全生产费

本集团根据财政部财资【2022】136 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用, 安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益, 同时增加专项储备; 实际支出时, 属于费用性的支出直接冲减专项储备, 属于资本性的支出, 先通过在建工程归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产, 同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧, 该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(30) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团之中间控股母公司中国中铁授予归属于本集团之激励对象的限制性股票计划作为以中国中铁权益结算的股份支付进行核算。

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当期损益, 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, 本集团根据最新取得的可行权职工人数变动, 是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作最佳估计, 并以此为基础, 按照授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付, 本集团不确认成本或费用, 除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件, 此时无论是否满足市场条件或非可行权条件, 只要满足所有可行权条件中的非市场条件, 即视为可行权。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(i) 房地产销售收入(续)

在本集团与购房客户签订房屋销售合同时, 按照部分银行的要求, 如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款, 本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下, 本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下, 本集团仅在担保期限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验, 本集团相信, 在阶段性连带责任保证担保期间内, 因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率极低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项。在购房客户不予偿还的情况下, 本集团可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此, 本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有影响。

(ii) 对结构化主体拥有控制的判断

在判断本集团是否控制投资于基础设施建设的结构化主体时, 需要综合评估结构化主体的设立目的、识别结构化主体的相关活动以及对相关活动进行决策的机制、其他方享有的实质性权利等因素, 以判断本集团是否实质上拥有权力。

在判断本集团是否控制由本集团担任资产管理人的结构化主体时, 需要管理层基于所有的事实和情况综合判断本集团是以主要责任人还是其他方的代理人的身份行使决策权。如果本集团是主要责任人, 则对结构化主体具有控制。在判断本集团是否为主要责任人时, 考虑的因素包括资产管理人对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、取得的薪酬水平和因持有结构化主体其他利益而面临可变回报的风险敞口。一旦相关事实和情况的变化导致这些因素发生变化时, 本集团将进行重新评估。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 股份支付(续)

本集团之中间控股母公司修改股份支付计划条款时, 如果修改增加了所授予权益工具的公允价值, 本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团之中间控股母公司按照有利于职工的方式修改可行权条件, 本集团按照修改后的可行权条件核算; 如果本集团之中间控股母公司以不利于职工的方式修改可行权条件, 核算时不予以考虑, 除非本集团之中间控股母公司取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团之中间控股母公司取消了所授予的权益工具, 则于取消日作为加速行权处理, 将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票, 本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

(31) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 房地产销售收入

根据附注四(23)(b)所述的会计政策, 本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点, 需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下, 本集团将在一段时间内确认收入; 否则, 本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

由于房地产销售合同限制, 本集团的物业一般无替代用途。但是, 本集团是否有就累计至今已完成的履约部分可强制执行的收款权利并采用在一段时间内的方法确认收入, 取决于每个合同条款的约定和适用于该合同的相关法律。为评估本集团是否获得截至到目前为止已经履约部分的可强制执行的收款权利, 本集团在必要时审查其合同条款、当地有关法律, 并考虑了当地监管机构的意见, 且需要作出大量判断。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(iii) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式, 以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 反映企业为实现其目标而开展的特定活动, 考虑的因素包括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, 进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时, 存在以下主要判断: 本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动; 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如, 提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息, 以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(i) 基础设施建设业务的收入确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要根据项目的性质, 按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理估计, 并于合同执行过程中持续评估, 当初始估计发生变化时, 如合同变更、索赔及奖励, 对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订, 并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额, 这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产,单项确认预期信用损失。当无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失时,本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率或基于账龄矩阵计算预期信用损失。在确定预期信用损失时,本集团参考历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时,本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023年度,“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是50%、40%和10%(2022年度:50%、40%和10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数,包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。2023年度,本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性,相应更新了相关假设和参数,各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.06%	4.59%	5.33%
工业增加值	4.74%	4.26%	4.99%

2022年度,本集团在各情境中所适用的关键宏观经济参数列示如下:

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.20%	4.85%	6.01%
工业增加值	5.47%	4.61%	6.82%



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 债权投资的预期信用损失

本集团对处于不同阶段的债权投资的预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团通过债权投资违约风险敞口和预期信用损失率计算债权投资预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时,本集团使用内部历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时,本集团采用了与应收账款和合同资产预期信用损失一致的方法。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准包括以下一个或多个指标发生显著变化:逾期天数、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的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将违约概率率等。

(iv) 房地产开发成本和开发产品的减值准备

本集团于资产负债表日对房地产开发成本和开发产品存货按照成本与可变现净值孰低计量,可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及至完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订,将影响存货的可变现净值的估计。若相关存货的实际可变现净值因市场状况变动及/或开发成本重大偏离预算而低于或高于预期,则有可能导致重大减值损失的计提或转回。

(v) 金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、券商、经纪、行业团体、报价服务者或监管代理处获得,且该报价代表按公平交易基准进行实际或常规市场交易时,该市场被视为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确认,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息,然而,当可观察市场信息无法获得时,管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。该估计可能与下一年度的实际结果有所不同。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中,部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时,本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异,该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注五(2)所述,本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年,到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况,本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定,进而按照15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定,则需按照25%的法定税率计算所得税,进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损,本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额,以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时,需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异,可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(vii) 离退休员工的补充福利

本集团承担的离退休员工补充福利费用,即设定受益计划责任。其现值取决于多项精算假设,包括折现率。该等假设的任何变动均将影响应付离退休人员福利费负债的账面价值。

本集团于每半年对计算离退休员工福利费现值时所采用的折现率进行重新评估。本集团重新评估时参考了与未来支付离退休员工补充福利时支付年限相当的国债利率。

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定,具体请参见附注七(36)。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(32) 重要会计政策变更

财政部于2022年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(以下简称“解释16号”)。本集团及本公司自2023年1月1日起执行解释16号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定,并采用追溯调整法处理,相应调整2022年年初留存收益及其他相关财务报表项目,2022年度的比较财务报表已相应重列,具体影响如下:

(a) 有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理,对本集团财务报表的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	影响金额	
	2022年1月1日	本公司
本集团		
针对租赁期开始日初始确认递延所得税资产	13,014,405.33	(760,443.72)
租赁负债并计入使用权资产递延所得税负债	(13,913,904.50)	-
的租赁交易而产生的等额可未分配利润	(853,398.01)	(684,399.35)
抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异	(46,101.16)	(76,044.37)
少数股东权益	-	-
相应确认为递延所得税资产和递延所得税负债		
本集团		
递延所得税资产	25,796,590.62	9,360.03
递延所得税负债	(25,111,431.39)	-
未分配利润	614,220.38	8,424.03
盈余公积	68,246.75	936.00
少数股东权益	2,692.10	-
本集团		
2022年度		
本集团		
本公司		
所得税费用	(1,584,658.41)	(769,803.75)

(b) 解释16号对本公司财务报表无重大影响。

除上述受影响的报表项目外,执行解释16号的规定对2022年1月1日及2022年12月31日的其他报表项目没有影响。



五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、3%
土地增值税	土地增值额(以房地产土地增值额部分乘以适当的超率累进税率计算)	30%至60%
城市维护建设税	缴纳的增值税、消费税税额	7%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财税【2018】54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税【2021】6号)等相关规定,本集团在2018年1月1日至2023年12月31日的期间内,新购买的低于500万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用,在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

(2) 主要税收优惠

高新技术企业税收优惠政策

经有关部门联合审批,本公司、中铁建工集团第二建设有限公司、中铁建工集团建筑安装有限公司、长沙市规划设计院有限责任公司和中铁装配及其部分子公司作为国家重点扶持的高新技术企业,于2023年度适用15%的企业所得税优惠税率。

六 子公司

(1) 于2023年12月31日纳入合并范围的子公司

注册地	主要经营地	业务性质	持股比例
北京诺德置业有限公司	北京市	中国 房地产开发	100%
北京中铁诺德房地产开发有限公司	北京市	中国 房地产开发	100%
中铁建工集团装饰工程有限公司	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团建筑安装有限公司	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团第二建设有限公司	山东省青岛市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团第三建设有限公司	天津市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团德阳建筑工程有限公司(注1)	北京市	中国 设备安装	100%
中铁建工集团华南有限公司	广东省深圳市	中国 租赁	100%
中铁建工集团上海建筑工程有限公司	上海市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团华亨工程有限责任公司	山东省济南市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团北京机械制造有限公司	北京市	中国 机械制造	100%
中铁建工诺德城市投资有限公司	广东省深圳市	中国 房地产开发	100%
秦皇岛诺德假日酒店有限责任公司	河北省秦皇岛市	中国 酒店服务	100%
广州金融城综合交通枢纽有限公司	广东省广州市	中国 商务服务	80%
中铁建工集团第五建设有限公司	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团陕西有限公司	陕西省西安市	中国 建筑安装	100%
中铁建工(北京)建筑设计有限公司	北京市	中国 勘察设计	100%
中铁建工集团香港有限公司	中国香港	中国香港 贸易、咨询	100%
中铁建工集团阿克苏有限公司	阿克苏	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团巴布亚新几内亚有限公司	巴布亚新几内亚	巴布亚新几内亚 建筑安装	100%
中铁建工集团比内有限公司	比内	比内 建筑安装	100%
中铁建工集团沙特有限公司	沙特阿拉伯王国利雅得市	沙特阿拉伯 建筑安装	100%
中铁建工集团加纳有限公司	加纳阿克拉	加纳阿克拉 建筑安装	100%
中铁建工集团南非有限公司	南非约翰内斯堡	南非约翰内斯堡 建筑安装	100%
中铁建工集团自贡有限公司	四川省自贡市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团智慧科技有限公司	北京市	中国 技术服务	100%
中铁建工集团山东投资建设有限公司	山东省济南市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团安徽有限公司(注1)	江苏省南京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团检测中心有限公司	北京市	中国 检测服务	100%
中铁建工集团湖北有限公司	湖北省武汉市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团河北有限公司	河北省张家口市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团贵州有限公司	贵州省贵阳市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团西藏建设有限公司	上海市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(广州)有限公司(注1)	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(广州)海珠有限公司	广东省广州市	中国 建筑安装	100%
长沙市规划设计院有限责任公司	湖南省长沙市	中国 设计服务	75%
中铁装配建筑股份有限公司	北京市	中国 建筑安装	27%
中铁建工集团第一建设有限公司	北京市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团建设发展有限公司	广东省中山市	中国 建筑安装	70%
中铁建工集团阿尔及利亚有限公司	阿尔及利亚阿尔及尔市	阿尔及利亚 建筑安装	100%
中铁建工集团东莞建设有限公司(注2)	广东省东莞市	中国 建筑安装	100%
中铁诺德城市运营服务有限公司(注3)	北京市	中国 城市运营	100%



六 子公司(续)

(1) 于2023年12月31日纳入合并范围的子公司(续)

注册地	主要经营地	业务性质	持股比例
中铁建工集团江西建设有限公司	江西省南昌市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团苏州政建建设有限公司	江苏省苏州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团河南建设有限公司	河南省郑州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(烟台)城市发展有限公司	山东省烟台市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团西南有限公司	四川省成都市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团(湖南)有限公司	湖南省长沙市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团发展有限公司	河北省雄安新区	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团华东建设有限公司	江苏省苏州市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团赣州冀东工程有限公司	河北省廊坊市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团佛山京粤建设有限公司	广东省佛山市	中国 建筑安装	100%
中铁建工集团广东建设有限公司	广东省潮州市	中国 建筑安装	70%

此处列示的仅为本公司的二级子公司,本公司下属各级次子公司众多,未全部列示在此。

注1:于2023年,本公司之子公司中铁建工集团北京铁兴机械设备安装有限公司更名为中铁建工集团德阳建筑工程有限公司、中铁建工集团江苏工程有限公司更名为中铁建工集团安徽有限公司、中铁建工集团(广州花都)有限公司更名为中铁建工集团(广州)有限公司。

注2:于2023年,本公司出资设立了中铁建工集团(东莞)建设有限公司。

注3:于2023年,本公司出资设立了中铁诺德城市运营服务有限公司,并将中铁诺德物业管理有限公司划转至中铁诺德城市运营服务有限公司下,中铁诺德物业管理有限公司成为本公司之孙公司。

中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

六 子公司(续)

(2) 重要非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例	2023年度归属于少数股东的损益	2023年度向少数股东支付的股利	2023年12月31日少数股东权益
中铁装配	73.49%	(119,590,671.72)	-	633,951,529.27
湖北华滨置业有限公司(以下简称“华滨置业”)	49.00%	(1,284,562.35)	-	613,595,283.76

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁装配	1,700,560,058.37	1,573,708,369.25	3,274,268,427.62	2,357,134,652.22	54,497,322.45	2,411,631,974.67
华滨置业(附)	3,357,812,959.20	12,562,967.41	3,370,375,926.61	839,875,831.04	1,278,464,822.59	2,118,140,653.63
	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁装配	1,323,241,251.06	1,794,227,457.69	3,117,468,708.75	1,971,151,602.13	108,264,095.75	2,079,415,697.88
华滨置业(附)	3,224,121,145.84	12,071,612.94	3,236,192,758.78	900,871,307.29	1,080,464,822.59	1,981,336,129.88

	2023年度		2022年度	
	营业收入	净利润	营业收入	净利润
中铁装配	1,495,944,793.07	(162,730,537.11)	(589,261,643.06)	93,876,522.53
华滨置业(附)	-	(2,621,955.82)	(2,621,955.82)	(16,674,018.06)
			634,798,334.08	(600,066,899.36)
			(8,800,879.80)	(8,800,879.80)
				(8,800,879.80)

(附)本集团对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。在合并财务报表中对子公司的资产、负债以购买日合并日开始持续计算的金额反映。上述非全资子公司财务信息中的金额考虑了取得子公司时子公司可辨认资产和负债的公允价值的调整。



中铁建工集团有限公司		
2023年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注		
(1) 货币资金		
	2023年12月31日	2022年12月31日
现金	3,447,473.13	5,308,912.56
银行存款	17,496,316,431.18	18,171,940,632.02
其中:存放于关联方财务公司的存款(i)	3,803,913,760.21	7,449,920,885.33
其他货币资金(ii)	13,129,786.96	25,611,162.68
合计	17,512,893,691.27	18,202,860,707.26
(i)	于2023年12月31日,存放于同受本公司之母公司控制的关联方一中铁财务有限责任公司的款项人民币3,803,913,760.21元(2022年12月31日:人民币7,449,920,885.33元),按照银行同期存款利率计息,可随时用于支取。	
(ii)	其他货币资金主要为按揭贷款保证金及票据保证金等。	
(iii)	于2023年12月31日,本集团货币资金中包含的受限资金为人民币4,624,622,979.42元(2022年12月31日:人民币3,590,185,360.28元)(附注七(53)(c)),主要为房地产监管资金、冻结资金和保证金等。	
(2) 应收票据		
	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	184,905,882.99	74,989,196.49
商业承兑汇票	39,520,033.77	72,836,012.14
小计	224,425,916.76	147,825,208.63
减:坏账准备	98,800.09	182,090.03
合计	224,327,116.67	147,643,118.60
(a)	于2023年12月31日,本集团无质押的应收票据(2022年12月31日:无)。	
(b)	于2023年12月31日,本集团已背书尚未到期的应收票据如下:	
	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	1,780,000.00
合计	-	1,780,000.00

- 53 -



中铁建工集团有限公司		
2023年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(2) 应收票据(续)		
(b)	于2023年12月31日,本集团已背书尚未到期的应收票据如下:(续)	
(i)	2023年度,本集团仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书并满足终止确认条件,故仍将银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。	
(c)	于2023年12月31日,本集团无因出票人未履约而将应收票据转入应收账款金额(2022年12月31日:无)。	
(d)	坏账准备	
	本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。	
(i)	于2023年12月31日及2022年12月31日,组合计提坏账准备的应收票据分析如下:	
	组合一商业承兑汇票	
	于2023年12月31日,本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备,相关金额为人民币98,800.09元(2022年12月31日:人民币182,090.03元)。	
	组合一银行承兑汇票	
	于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。2023年度及2022年度,均无计入当期损益金额。	
(ii)	本年度计提的应收票据坏账准备金额为人民币1,001,032.83元(2022年度:人民币354,289.20元),转回的坏账准备金额为人民币1,084,322.77元(2022年度:人民币416,937.78元)。无单笔重要的收回或转回金额。	
(iii)	2023年度及2022年度,均无实际核销的应收票据。	

- 54 -



中铁建工集团有限公司		
2023年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(3) 应收账款		
	2023年12月31日	2022年12月31日
应收账款	27,299,626,022.39	19,330,937,879.12
减:坏账准备	855,700,833.55	552,700,370.52
净额	26,443,925,188.84	18,778,237,508.60
(a)	应收账款账龄分析如下:	
	2023年12月31日	2022年12月31日
一年以内	21,658,694,445.78	16,096,891,209.11
一到二年	3,457,725,447.79	1,812,001,511.17
二到三年	1,072,750,114.82	434,808,075.31
三到四年	356,419,347.05	343,703,231.54
四到五年	272,453,549.03	365,910,728.83
五年以上	481,583,117.92	277,623,123.16
合计	27,299,626,022.39	19,330,937,879.12
(b)	于2023年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:	
	余额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	4,054,411,229.02	14.85%
(c)	因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:	
	于2023年12月31日,本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币5,398,438,359.89元(2022年度:人民币8,044,215,465.99元),相关的折价费用为人民币414,934,284.48元计入投资收益(2022年度:人民币393,336,204.64元)(附注七(46)),因其发生的频率较低,本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标,故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。	
(d)	坏账准备	
	本集团对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。	

- 55 -



中铁建工集团有限公司		
2023年度财务报表附注		
(除特别注明外,金额单位为人民币元)		
七 合并财务报表项目附注(续)		
(3) 应收账款(续)		
(d)	坏账准备(续)	
(i)	于2023年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:	
	账面余额	整个存续期预期信用损失率
应收账款单位1	117,618,231.50	25.00%
应收账款单位2	45,083,638.40	100.00%
应收账款单位3	37,039,599.96	41.77%
应收账款单位4	19,630,117.22	100.00%
应收账款单位5	11,994,450.70	100.00%
其他	38,763,125.28	89.33%
合计	270,129,163.06	156,211,091.42
	于2022年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:	
	账面余额	整个存续期预期信用损失率
应收账款单位1	116,655,945.06	15.00%
应收账款单位2	60,449,688.88	56.42%
应收账款单位3	53,140,000.00	100.00%
应收账款单位4	40,090,636.96	41.77%
应收账款单位5	36,136,223.42	50.00%
其他	104,951,540.82	85.16%
合计	411,424,035.14	228,936,189.31
(ii)	组合计提坏账准备的应收账款分析如下:	
	组合一—应收中央企业客户:	
	2023年12月31日	2022年12月31日
	账面余额	坏账准备
	金额	损失率
一年以内	996,146,594.54	0.20%
一到二年	47,467,481.77	3.00%
二到三年	39,998,862.48	5.00%
三到四年	5,208,399.59	12.00%
四到五年	1,946,320.36	18.00%
五年以上	13,244.15	40.00%
合计	1,090,780,902.89	6,396,904.10

- 56 -



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收中铁工合并范围内客户:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances and provisions, categorized by aging periods (1 year, 1-2 years, etc.) and loss rates.

组合一应收地方政府地方国有企业客户:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances and provisions, categorized by aging periods and loss rates.



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收中国国家铁路集团有限公司:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances and provisions, categorized by aging periods and loss rates.

组合一应收海外企业客户:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances and provisions, categorized by aging periods and loss rates.



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收其他客户:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances and provisions, categorized by aging periods and loss rates.

(iii) 2023 年度, 本集团计提坏账准备人民币 464,530,836.43 元(2022 年度: 人民币 241,361,434.51 元); 本年转回坏账准备人民币 94,616,537.09 元(2022 年度: 人民币 130,852,518.46 元), 重要的坏账准备转回金额列示如下:

Table showing the reversal of bad debt provisions with columns for recovery reason, basis, amount, and method.

(e) 2023 年度, 实际核销的应收账款为人民币 3,002,540.75 元(2022 年度: 人民币 3,112,364.47 元), 无单笔重要的应收账款核销。

(f) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团将账面价值为人民币 21,047,666.65 元的应收账款(2022 年 12 月 31 日: 无)作为抵押物取得银行短期借款人民币 20,000,000.00 元(附注七(24))。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

Table showing prepayment balances and provisions for 2023 and 2022.

(a) 预付款项账龄分析如下:

Table showing the aging analysis of prepayments with columns for amount and percentage.

(b) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下:

Table showing the top five prepayment payees with columns for amount and percentage.

(5) 其他应收款

2023 年 12 月 31 日 2022 年 12 月 31 日

Table showing other receivables balances and provisions for 2023 and 2022.



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

注: 应收资金集中管理款是本集团根据母公司中国中铁相关资金集中管理办法规定, 归属于母公司在同受本公司之母公司控制的关联方- 中铁财务有限责任公司开立的资金集中管理专户的款项, 按照未来12个月内预期信用损失率计提坏账准备, 于2023年12月31日, 该款项余额为人民币2,830,995,166.46元, 坏账准备为人民币14,154,975.83元(2022年12月31日: 余额为人民币8,213,539,344.73元, 坏账准备为人民币41,067,696.72元)。上述款项按照年利率1.265%计息, 且本集团支取不受限制。

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年以内	5,461,642,392.98	11,261,946,944.42
一到二年	1,242,937,124.94	374,941,737.25
二到三年	277,788,620.47	201,317,030.50
三年以上	647,178,278.98	604,548,191.42
合计	<u>7,629,546,417.37</u>	<u>12,442,753,903.59</u>

(b) 于2023年12月31日, 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况如下:

债务人名称	账面余额	占其他应收款 总额比例(%)	坏账准备
其他应收款1	2,929,492,476.10	38.40	14,647,462.38
其他应收款2	559,960,800.00	7.34	55,996,080.00
其他应收款3	483,961,398.21	6.34	15,363,499.99
其他应收款4	463,459,271.41	6.07	96,641,852.80
其他应收款5	411,639,814.00	5.40	2,058,199.07
合计	<u>4,848,513,759.72</u>	<u>63.55</u>	<u>184,707,094.24</u>

(c) 信用损失准备分析如下:

(i) 于2023年12月31日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	2023年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收资金集中管理款	2,830,995,166.46	0.50%	14,154,975.83
应收代垫款	1,477,595,413.07	0.50%	7,387,980.32
应收押金和保证金	360,568,298.09	0.50%	1,802,841.69
其他	786,745,891.99	0.50%	3,933,730.16
合计	<u>5,455,904,769.61</u>		<u>27,279,528.00</u>

中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 信用损失准备分析如下(续):

于2022年12月31日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	2022年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收资金集中管理款	8,213,539,344.73	0.50%	41,067,696.72
应收代垫款	2,558,208,540.76	0.50%	12,791,042.70
应收押金和保证金	359,706,354.68	0.50%	1,798,531.77
其他	124,507,995.46	0.50%	622,539.98
合计	<u>11,255,962,235.63</u>		<u>56,279,811.17</u>

(ii) 于2023年12月31日, 本集团不存在处于第二阶段的其他应收款(2022年12月31日: 无)。

(iii) 于2023年12月31日, 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	2023年12月31日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提:			
其他应收款单位1	12,751,837.96	100.00%	12,751,837.96
其他应收款单位2	6,920,085.51	100.00%	6,920,085.51
其他应收款单位3	6,263,896.17	100.00%	6,263,896.17
其他应收款单位4	5,396,661.25	100.00%	5,396,661.25
其他应收款单位5	5,000,000.00	100.00%	5,000,000.00
其他	5,028,671.43	91.28%	4,598,340.97
合计	<u>41,359,152.32</u>		<u>40,920,821.86</u>

	2023年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率	坏账准备
组合计提:			
应收代垫款	1,708,282,904.72	17.66%	301,767,585.39
应收押金和保证金	255,977,844.27	14.59%	37,358,606.41
其他	168,021,746.45	33.31%	55,964,913.40
合计	<u>2,132,282,495.44</u>		<u>395,091,105.20</u>

中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 信用损失准备分析如下: (续)

于2022年12月31日, 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	2022年12月31日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提:			
其他应收款单位1	13,397,012.25	100.00%	13,397,012.25
其他应收款单位2	6,920,085.51	100.00%	6,920,085.51
其他应收款单位3	5,617,203.49	100.00%	5,617,203.49
其他应收款单位4	5,000,000.00	100.00%	5,000,000.00
其他应收款单位5	1,500,000.00	100.00%	1,500,000.00
其他	1,298,557.19	100.00%	1,298,557.19
合计	<u>33,732,858.44</u>		<u>33,732,858.44</u>

(d) 2023年度, 本集团计提坏账准备人民币196,712,745.86元(2022年度: 人民币151,506,800.49元); 本年转回坏账准备人民币73,060,776.65元(2022年度: 人民币47,503,093.35元)。

(e) 2023年度, 实际核销的其他应收款为人民币1,461,372.57元(2022年度: 人民币36,060.91元), 无单笔重要的其他应收账款核销。

中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
房地产开发成本	15,087,140,372.41	-	15,087,140,372.41
房地产开发产品	9,391,744,201.83	2,055,831,656.98	7,335,912,544.85
原材料	315,794,505.98	2,152,997.89	313,641,508.09
临时设施	529,203,548.05	-	529,203,548.05
周转材料	339,197,269.94	317,582.64	338,879,687.30
在产品	15,225,477.47	126,073.01	15,099,404.46
库存商品	52,975,382.78	13,888,340.07	39,087,042.71
合计	<u>25,731,289,758.46</u>	<u>2,072,116,650.59</u>	<u>23,659,164,107.87</u>

于2023年12月31日, 存货余额中包含的借款费用资本化金额为人民币2,902,987,484.92元(2022年12月31日: 人民币3,630,331,440.32元)。

于2023年12月31日, 本集团用于抵押的房地产开发成本和开发产品共计人民币4,256,885,600.00元(2022年12月31日: 人民币4,306,565,600.00元), 已作为本集团长期借款人民币1,584,771,000.00元(2022年12月31日: 人民币1,654,261,000.00元)(附注七(33))的抵押物。

中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(7) 合同资产			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
合同资产	33,576,165,907.79	21,528,440,785.10	
减: 合同资产减值准备	147,478,096.61	107,842,817.09	
小计	33,428,687,811.18	21,420,597,968.01	
减: 列示于其他非流动资产的合同资产(附注七(22))			
- 原值	6,955,256,974.62	4,355,844,090.44	
- 减值准备	35,280,107.93	22,080,835.02	
小计	6,919,976,866.69	4,333,763,255.42	
合计	26,508,710,944.49	17,086,834,712.59	

合同资产无论是否存在重大融资成分,本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于2023年12月31日及2022年12月31日,计提减值准备的合同资产分析如下:

(i) 于2023年12月31日,单项计提坏账准备的合同资产分析如下:

合同资产1	整个存续期预期信用损失率		减值准备	理由
	账面余额	损失率		
	2,056,419.78	25.00%	514,104.95	预期信用损失
合计	2,056,419.78		514,104.95	

于2022年12月31日,单项计提减值准备的合同资产分析如下:

合同资产1	整个存续期预期信用损失率		减值准备	理由
	账面余额	损失率		
	2,056,419.78	15.00%	308,462.97	预期信用损失
合计	2,056,419.78		308,462.97	

(ii) 于2023年12月31日,组合计提减值准备的合同资产分析如下:

基础设施建设项目	整个存续期预期信用损失率		减值准备	理由
	账面余额	损失率		
基础设施建设项目	26,371,025,372.58	0.42%	110,948,570.87	预期信用损失
未到期的质保金	7,007,050,074.47	0.50%	35,035,250.59	预期信用损失
金融资产模式的PPP项目	196,034,040.96	0.50%	980,170.20	预期信用损失
合计	33,574,109,488.01		146,963,991.66	



中铁建工集团有限公司				
2023年度财务报表附注				
(除特别注明外,金额单位为人民币元)				
七 合并财务报表项目附注(续)				
(7) 合同资产(续)				
于2022年12月31日,组合计提减值准备的合同资产分析如下:				
基础设施建设项目	整个存续期预期信用损失率		减值准备	理由
	账面余额	损失率		
基础设施建设项目	15,017,660,311.81	0.50%	74,990,733.57	预期信用损失
未到期的质保金	6,337,831,261.49	0.50%	31,689,156.59	预期信用损失
金融资产模式的PPP项目	170,882,792.02	0.50%	854,463.96	预期信用损失
合计	21,526,384,365.32		107,534,354.12	

(8) 一年内到期的非流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的债权投资(附注七(10))	828,249,000.00	900,000,000.00
一年内到期的长期应收款(附注七(11))	427,021,429.64	463,959,547.49
小计	1,255,270,429.64	1,363,959,547.49
减: 减值准备	14,798,507.27	23,594,445.39
合计	1,240,471,922.37	1,340,365,102.10

(9) 其他流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	2,489,511,023.54	770,625,723.45
预缴税金	1,389,588,164.60	1,189,219,079.62
短期贷款及应收款项(附注九(4)(e))	30,950,000.00	2,072,587,386.00
其他	103,998,707.88	145,040,779.53
小计	4,014,047,896.02	4,177,472,968.60
减: 减值准备	327,455.91	23,644,142.41
合计	4,013,720,440.11	4,153,828,826.19

于2023年12月31日,本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,通过违约风险敞口和未来12个月内预期信用损失率,计算预期信用损失,相关金额为人民币327,455.91元(2022年12月31日:人民币23,644,142.41元)。



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(10) 债权投资			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
长期贷款及应收款项	4,134,738,314.29	2,356,213,210.28	
减: 减值准备	70,241,826.52	45,040,024.00	
小计	4,064,496,487.77	2,311,173,186.28	
减: 列示于一年内到期的非流动资产债权投资(附注七(8))			
- 原值	828,249,000.00	900,000,000.00	
- 减值准备	12,667,449.15	21,274,647.65	
小计	815,581,550.85	878,725,352.35	
合计	3,248,914,936.92	1,432,447,833.93	

于2023年12月31日,重要的债权投资如下:

被投资单位	性质	账面余额	年利率	到期日
被投资单位1	有息借款	1,197,671,232.88	5.00%	2027年
被投资单位2	有息借款	984,990,386.00	4.30%	2027年
被投资单位3	有息借款	600,000,000.00	13.00%	2025年
被投资单位4	有息借款	379,325,915.00	4.60%	2027年

于2023年12月31日,本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失,相关金额为人民币70,241,826.52元(2022年12月31日:人民币45,040,024.00元)。



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(11) 长期应收款			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
应收长期工程款	710,352,707.84	773,265,912.48	
减: 坏账准备	3,551,763.54	3,866,329.56	
小计	706,800,944.30	769,399,582.92	
减: 一年内到期的长期应收款(附注七(8))			
- 应收长期工程款	427,021,429.64	463,959,547.49	
- 坏账准备	2,131,058.12	2,319,797.74	
小计	424,890,371.52	461,639,749.75	
一年后到期的长期应收款	281,910,572.78	307,759,833.17	
(12) 长期股权投资			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
合营企业(a)	554,997,685.05	670,897,060.71	
联营企业(b)	252,294,757.83	217,357,133.09	
小计	807,292,442.88	888,254,193.80	
减: 长期股权投资减值准备	-	-	
合计	807,292,442.88	888,254,193.80	



中铁建工集团有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)
七 合并财务报表项目附注(续)
(12) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

对合营企业投资列示如下:

	2022年					2023年				
	12月31日	增加投资	减少投资	损益法调整的净损益	宣告发放现金股利或利润	12月31日	持股比例(%)	减值准备	年末余额	
济南中铁建康文建设发展有限公司	183,704,650.75	-	-	(18,146,104.48)	-	145,558,546.26	49.00	-		
上海中铁建康文建设发展有限公司	161,518,184.03	-	-	(17,266,853.48)	-	144,251,330.55	49.00	-		
南京中铁建康文建设发展有限公司	119,153,311.71	3,490,000.00	-	10,980,038.69	-	133,623,350.40	22.00	-		
深圳北站D2地块	173,976,046.34	-	-	(69,207,596.88)	-	74,768,449.46	49.00	-		
其他	52,545,263.88	-	-	(697,885.58)	-	51,847,378.30	-	-		
合计	670,897,060.71	3,490,000.00	-	(174,389,375.66)	-	496,507,685.05	-	-		

- (i) 本集团对济南中铁建康文建设发展有限公司(以下简称“中铁建康文”)的持股比例为49.00%。根据中铁建康文章程约定,其相关活动的决策由全体股东共同作出。因此,本集团与另一方股东共同控制中铁建康文,将其作为合营企业权益法核算。
- (ii) 本集团对上海中铁建康文建设发展有限公司(以下简称“中铁建康文”)的持股比例为49.00%。根据中铁建康文章程约定,其相关活动的决策由全体股东共同作出。因此,本集团与另一方股东共同控制中铁建康文,将其作为合营企业权益法核算。
- (iii) 本集团对南京中铁建康文建设发展有限公司(以下简称“中铁建康文”)的持股比例为22.00%。根据中铁建康文章程约定,其相关活动的决策由全体股东共同作出。因此,本集团与另一方股东共同控制中铁建康文,将其作为合营企业权益法核算。
- (iv) 根据深圳北站D2地块开发协议的约定,本集团对深圳北站D2地块项目(以下简称“深圳北站D2地块”)享有的投资收益比例为49.00%。其相关活动由全体投资者共同作出。因此,本集团与另一方投资者共同控制深圳北站D2地块,将其作为合营企业权益法核算。



中铁建工集团有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)
七 合并财务报表项目附注(续)
(12) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

对联营企业投资列示如下:

	2022年					2023年				
	12月31日	增加投资	减少投资	损益法调整的净损益	宣告发放现金股利或利润	12月31日	持股比例(%)	减值准备	年末余额	
张家口奥体体育文化有限公司	99,976,006.04	-	-	-	-	99,976,006.04	12.91	-		
上海中铁建康文建设发展有限公司	29,365,433.36	-	-	45,875,045.65	-	75,240,479.01	30.00	-		
苏州中铁建康文建设发展有限公司	17,728,629.52	-	-	210,865.57	-	17,939,495.09	30.00	-		
昆明中铁建康文建设发展有限公司	27,231,350.27	-	-	(10,958,053.02)	-	16,273,297.25	30.00	-		
其他	3,959,651.30	-	-	(190,056.48)	-	3,769,594.82	-	-		
合计	178,281,070.49	-	-	45,686,942.14	-	223,968,067.16	-	-		



中铁建工集团有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)
七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2023年度	2022年度
合营企业:		
12月31日投资账面价值合计	554,997,685.05	670,897,060.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	(124,389,375.66)	(40,078,879.80)
其他综合收益(ii)	-	-
综合收益总额	(124,389,375.66)	(40,078,879.80)
联营企业:		
12月31日投资账面价值合计	252,294,757.83	217,357,133.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	34,937,624.74	137,169.87
其他综合收益(ii)	-	-
综合收益总额	34,937,624.74	137,169.87

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(13) 其他权益工具投资

	2023年12月31日	2022年12月31日
非交易性权益工具投资		
非上市权益工具投资		
成本	1,425,255,684.60	1,302,848,884.60
减:累计公允价值变动	43,886,122.34	27,289,501.68
合计	1,381,369,562.26	1,275,559,382.92

2023年度及2022年度,本集团无因战略调整处置权益工具投资。

(14) 其他非流动金融资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
非上市权益工具投资	205,790,000.00	205,790,000.00



中铁建工集团有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)
七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 投资性房地产

项目	2022年	本年增加	本年减少	2023年
	12月31日			12月31日
原价合计	7,853,501,759.94	302,045,130.32	321,378,878.28	7,834,168,011.99
房屋及建筑物	7,574,492,829.11	301,621,871.13	321,378,878.28	7,554,635,821.97
土地使用权	279,008,930.83	623,259.19	-	279,632,190.02
累计折旧和摊销合计	879,281,063.26	247,208,171.81	47,707,316.28	1,078,781,918.79
房屋及建筑物	877,886,946.98	246,980,629.28	47,707,316.28	1,077,160,259.98
土地使用权	1,394,116.28	227,542.53	-	1,621,658.81
减值准备合计	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
账面价值合计	6,974,220,696.68	54,836,958.51	273,671,562.00	6,755,386,093.19
房屋及建筑物	6,696,605,882.13	54,541,241.85	273,671,562.00	6,477,475,561.98
土地使用权	277,614,814.55	295,716.66	-	277,910,531.21

2023年度,投资性房地产计提折旧金额为人民币231,524,078.47元(2022年度:人民币231,008,840.66元)。

2023年度,本集团将账面价值为人民币18,087,460.56元的存货、账面价值为人民币94,742,828.62元,原价为人民币112,830,289.18元的房屋建筑物改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货及固定资产转换为投资性房地产核算(2022年:本集团将账面价值为人民币165,668,269.88元的存货、账面价值为人民币143,998,190.09元,原价为人民币178,697,110.45元的房屋建筑物改为出租,自改变用途之日起,将相应的存货及固定资产转换为投资性房地产核算)。

2023年度,本集团将账面价值为人民币98,870.25元的无形资产、账面价值为人民币424,388.94元,原价为人民币523,259.19元的土地使用权改为出租,自改变用途之日起,将相应的无形资产转换为投资性房地产核算(2022年:无)。

2023年度,本集团无将改为自用的房屋及建筑物(2022年度:账面价值为人民币81,999,642.54元、原价为人民币99,836,513.25元的房屋及建筑物改为自用,自改变用途之日起,转换为固定资产核算)。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 投资性房地产(续)

2023 年度, 本集团无将改为自用的土地使用权(2022 年度: 账面价值为人民币 2,959,756.06 元、原价为人民币 3,799,958.97 元的土地使用权改为自用, 自改变用途之日起, 转换为无形资产核算)。

2023 年度, 本集团无转入存货的投资性房地产(2022 年度: 本集团将账面价值为人民币 141,737,112.02 元、原价为人民币 165,160,762.84 元的投资性房地产转入存货)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团无用于借款抵押的投资性房地产。

2023 年度, 本集团处置了账面价值为人民币 321,378,878.28 元, 原价为人民币 273,671,562.00 元(2022 年度: 账面价值为人民币 9,022,911.77 元, 原价为人民币 10,028,977.93 元)的投资性房地产。

(16) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	3,422,903,068.47	3,656,773,417.80
固定资产清理	-	-
合计	3,422,903,068.47	3,656,773,417.80



中铁建工集团有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

原币	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
2022 年 12 月 31 日	3,551,846,458.03	727,146,421.58	379,608,770.98	504,532,377.03	51,043,175.05	628,705,118.22	5,653,338,322.49						
本年增加	35,986,137.23	68,236,487.82	47,899,294.59	10,895,946.05	12,032,066.46	54,128,682.01	228,971,814.16						
处置	38,253,371.56	74,658,005.96	51,805,969.05	8,423,632.06	-	-	239,639,449.09						
因购买子公司增加	-	-	-	-	-	-	-						
在建工程转入	-	-	-	2,315,674.62	-	-	3,358,892.25						
无形资产影响	(2,287,234.33)	(8,521,919.18)	(3,907,729.56)	(7,630.08)	1,303.24	(1,362,706.17)	(16,148,342.06)						
投资性房地产转为自用	-	-	-	-	-	-	-						
其他增加	-	2,102,501.04	1,023.10	18,488.43	-	-	522.34						
本年减少	118,283,846.70	66,647,562.85	14,505,115.05	5,946,687.54	1,737,622.88	48,139,899.28	255,260,734.08						
处置房屋建筑物	112,830,288.18	-	-	-	-	-	112,830,288.18						
处置机器	5,453,557.52	66,647,562.85	14,505,115.05	5,946,687.54	1,721,431.81	23,808,646.88	118,063,001.65						
转为存货	-	-	-	-	-	-	-						
转为在建工程	-	-	-	-	-	-	-						
其他减少	-	-	-	-	-	-	-						
2023 年 12 月 31 日	3,419,551,749.94	728,732,346.35	413,302,650.52	369,371,636.34	61,337,618.85	634,733,000.65	5,627,050,202.97						



中铁建工集团有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

累计折旧	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
2022 年 12 月 31 日	795,220,883.31	418,007,200.21	288,409,439.78	152,676,233.33	28,763,479.14	318,446,584.71	1,960,412,820.48						
本年增加	110,467,898.94	51,174,153.27	34,961,657.36	27,396,443.45	7,978,671.61	100,020,505.34	332,035,930.97						
处置	111,307,285.49	59,618,805.97	37,657,808.05	27,414,122.75	7,569,515.48	100,754,515.37	341,712,033.09						
因购买子公司增加	-	-	-	-	-	-	-						
投资性房地产转为自用	-	-	-	-	-	-	-						
无形资产影响	(878,375.55)	(6,444,682.70)	(2,695,950.69)	(14,679,303)	33,186.15	(602,010.03)	(6,678,412.12)						
本年减少	19,698,191.96	60,977,800.48	13,809,748.61	4,883,893.02	1,563,958.65	21,544,470.59	121,642,656.28						
处置房屋建筑物	580,731.40	60,977,800.48	13,788,218.66	4,883,893.02	1,528,967.65	21,471,991.56	103,431,802.75						
转为投资性房地产	18,087,460.56	-	-	-	-	-	18,087,460.56						
转为存货	-	-	-	-	-	-	-						
转为在建工程	-	-	-	-	-	-	-						
其他减少	-	-	-	-	-	-	-						
2023 年 12 月 31 日	847,580,581.29	408,203,553.02	308,561,659.53	175,291,785.78	33,176,198.10	398,989,619.49	2,170,806,386.19						



中铁建工集团有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

减值准备	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用	自用		
2022 年 12 月 31 日	2,804,141.39	-	-	-	20,365.29	33,528,191.76	385.78	-	-	-	-	-	36,153,094.21
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	2,804,141.39	-	-	-	-	208,184.91	-	-	-	-	-	-	2,812,326.30
本期计提	2,804,141.39	-	-	-	147,834.98	-	-	-	-	-	-	-	2,951,976.37
其他	-	-	-	-	-	60,590.00	-	-	-	-	-	-	60,590.00
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	20,365.29	33,319,996.84	385.78	-	-	-	-	-	33,340,747.91



2023 年度, 固定资产计提的折旧金额为人民币 341,712,033.09 元(2022 年度: 人民币 342,008,959.23 元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及其他科目分别为人民币 261,540,969.95 元、人民币 9,404,414.30 元、人民币 63,959,768.61 元、人民币 3,566,717.70 元及人民币 3,240,162.53 元(2022 年度分别为人民币 252,429,803.82 元、人民币 6,131,061.28 元、人民币 78,511,376.75 元、人民币 3,110,940.85 元及人民币 1,426,773.53 元)。

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

于2023年12月31日,本集团无用于长期借款抵押的固定资产(2022年12月31日:无)。

于2023年12月31日,账面价值为人民币69,473,292.47元、原价为人民币142,145,878.86元的固定资产(2022年12月31日:账面价值为人民币42,013,521.18元、原价为人民币82,701,227.79元的固定资产)作为抵押物取得长期应付款人民币55,217,267.00元(2022年12月31日:人民币49,000,000.00元(附注七(35)))。

于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团无用于短期借款抵押的固定资产。

由在建工程转入固定资产的原价为人民币3,358,892.25元(2022年度:人民币385,192,337.09元)。

(i) 于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团不存在暂时闲置的重大固定资产。

(ii) 未办妥产权证书的固定资产:

于2023年12月31日,账面价值为人民币19,843,378.08元(2022年12月31日:账面价值为人民币222,088,683.51元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中,尚未取得房屋权证。

(17) 在建工程

	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程(a)	11,884,805.57	9,559,121.44

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 在建工程(续)

工程名称	2022年		本年转入 固定资产	2023年	
	12月31日	本年增加		12月31日	本年增加
中铁船舶生产设备	22,594,489.77	5,684,576.38	3,358,892.25	24,890,173.90	
账面原值合计	22,594,489.77	5,684,576.38	3,358,892.25	24,890,173.90	
其中:借款费用资本化金额	-	-	-	-	
减:在建工程减值准备	13,005,368.33	-	-	13,005,368.33	
账面价值合计	9,589,121.44	5,684,576.38	3,358,892.25	11,884,805.57	

2023年度用于无发生资本化的借款费用(2022年度资本化率:6.47%)。



七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 使用权资产

	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	其他固定资产	合计
原价						
2022年12月31日	152,468,737.28	744,081.54	14,885,905.73	943,019.48	63,789,850.40	212,812,674.03
本年增加	85,719,656.79	-	2,392,207.18	-	20,164,504.65	118,086,468.62
折旧和摊销	83,849,641.54	-	1,842,127.08	-	15,674,150.14	111,365,960.76
其他	1,870,942.26	-	420,170.50	-	4,430,217.71	6,721,330.46
本年减少	38,118,369.69	1,425.12	2,482,395.49	-	4,388,858.31	44,989,948.61
报废合同到期	8,924,978.46	-	1,737,883.84	-	3,390,262.28	15,013,224.58
租赁变更	28,193,391.23	1,425.12	744,511.65	-	1,098,596.03	29,965,925.03
2023年12月31日	150,071,056.38	742,656.42	14,665,507.42	943,019.48	79,507,276.94	285,629,510.24
累计折旧						
2022年12月31日	57,828,314.56	422,848.59	9,734,980.04	756,262.87	14,561,413.67	83,691,819.73
本年增加	41,208,458.10	130,047.27	4,608,657.02	186,756.61	15,627,009.81	61,810,928.81
计提	41,033,041.77	130,047.27	4,312,744.83	186,756.61	15,627,009.81	61,289,599.89
其他	224,414.33	-	295,912.49	-	-	621,326.82
本年减少	19,230,848.16	-	2,140,040.19	-	3,350,362.38	24,720,250.73
报废合同到期	9,924,978.46	-	1,737,883.84	-	3,350,362.38	15,013,224.68
租赁变更	9,310,871.70	-	402,156.35	-	-	9,713,028.05
2023年12月31日	79,846,925.50	552,895.86	12,203,596.87	943,019.48	27,228,061.10	120,778,495.81
减值准备						
2022年12月31日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2023年12月31日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2022年12月31日	110,222,127.86	180,789.18	2,481,919.55	186,756.61	52,219,214.64	165,163,014.43
2023年12月31日	74,643,422.72	321,232.55	5,130,825.69	186,756.61	48,838,216.73	129,120,254.30



七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 使用权资产(续)

2023年度,使用权资产计提的折旧金额为人民币61,289,599.99元(2022年度:人民币47,915,630.95元),其中计入营业成本、管理费用和销售费用的折旧费用分别为人民币38,144,817.51元、人民币6,594,051.59元及人民币16,550,730.89元(2022年度:分别为人民币31,567,574.87元、人民币3,811,043.85元及人民币12,537,012.53元)。

(19) 无形资产

	2022年					2023年 12月31日	累计摊销
	原价	12月31日	本年增加	本年减少	本年摊销		
土地使用权	328,916,789.34	259,196,612.10	-	2,567,868.01	5,858,680.42	250,779,943.67	74,835,487.88
专利权	3,213,042.72	1,263,708.23	-	-	405,184.17	848,524.06	2,364,518.66
软件	66,438,305.37	22,309,789.06	6,089,533.99	26,194.69	9,160,220.46	19,302,508.80	51,605,345.93
特许经营权	634,041,911.39	585,639,047.21	-	36,217,786.27	14,670,271.78	534,650,869.16	60,077,946.71
商标权	6,711,171.00	4,654,255.22	-	-	3,690,770.91	1,144,511.71	5,566,659.29
其他	35,148,275.21	34,919,996.04	891,424.58	-	75,654.81	35,735,758.81	301,933.58
小计	1,073,787,495.03	908,063,435.76	6,980,958.97	38,801,968.97	33,879,782.15	842,362,643.21	194,751,892.45
减:减值准备							
合计	1,073,787,495.03	908,063,435.76	6,980,958.97	38,801,968.97	33,879,782.15	842,362,643.21	194,751,892.45

2023年度研究开发支出共计人民币3,554,509,574.34元(2022年度:人民币3,328,695,749.86元);其中人民币3,551,354,644.49元计入研发费用(2022年度:人民币3,322,802,199.96元);无确认为无形资产的研究开发支出(2022年度:人民币2,254,817.20元);研究开发支出余额为人民币7,093,662.55元(2022年12月31日:3,938,732.70元)。

于2023年12月31日,本集团无用于长期借款抵押的无形资产(2022年12月31日:无)。

于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团无未取得相关权利证明的土地使用权。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(20) 商誉

	2022年		本年增加	本年减少	2023年	
	12月31日	12月31日			12月31日	12月31日
商誉	511,282,557.43	-	-	-	511,282,557.43	-
减:减值准备(a)	-	125,127,075.73	-	-	125,127,075.73	-
账面价值	<u>511,282,557.43</u>	<u>(125,127,075.73)</u>	-	-	<u>386,155,481.70</u>	-

(a) 减值

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合,2023年度商誉分摊未发生变化,分摊情况根据经营分部(附注八)汇总如下:

	2023年12月31日	2022年12月31日
基础设施建设	339,311,689.91	339,311,689.91
勘察设计与咨询服务	155,988,403.12	155,988,403.12
房地产开发	15,982,464.40	15,982,464.40
合计	<u>511,282,557.43</u>	<u>511,282,557.43</u>

在进行商誉减值测试时,本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值(附注八)与其可收回金额进行比较,如果可收回金额低于账面价值,相关差额计入当期损益。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率,预测期增长率基于经批准的三年期预算,稳定期增长率为预测期后所采用的增长率,与权威行业报告所载的预测数据一致,不超过各产品的长期平均增长率,折现率为反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前折现率。

2023年度,本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下:

	基础设施建设	勘察设计与咨询服务	房地产开发
预测期增长率	5.00%-7.98%	8.20%	5.00%
稳定期增长率	-	-	-
毛利率	3.66%-10.98%	28.23%-29.81%	10.05%-13.48%
税后折现率	8.53%-10%	10.78%	10%



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下:

(a) 递延所得税资产

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	2,847,018,876.24	696,610,377.67	2,819,978,017.88	685,687,763.57
资产减值准备	2,413,781,425.87	458,732,834.81	2,434,885,773.18	466,871,458.58
内部交易未实现利润	1,404,591,107.06	213,648,686.93	1,469,831,151.30	230,251,550.54
信用减值准备	1,018,204,016.55	206,328,203.42	593,386,877.61	136,494,875.31
租赁负债	168,422,850.13	34,328,089.63	132,770,151.86	25,796,550.62
其他权益工具	45,871,753.08	6,880,762.96	28,068,580.61	4,210,287.09
设定受益计划	21,699,360.20	3,254,904.03	26,951,759.20	4,512,185.85
其他	395,888,627.90	92,968,351.25	721,540,491.73	176,078,464.52
合计	<u>8,315,477,827.03</u>	<u>1,712,750,220.70</u>	<u>8,227,412,803.37</u>	<u>1,729,903,176.08</u>

(b) 本集团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分析如下:

	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	5,406,329,753.75	3,834,731,498.54
可抵扣暂时性差异	1,118,105,525.96	907,077,247.81
合计	<u>6,524,435,279.71</u>	<u>4,741,808,746.35</u>

(c) 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	-	142,395,202.72
2024年	29,964,145.62	29,964,145.62
2025年	892,186,952.10	892,169,657.66
2026年	767,377,149.79	767,394,444.23
2027年	1,941,188,727.06	2,002,808,048.31
2028年	1,775,612,779.18	-
合计	<u>5,406,329,753.75</u>	<u>3,834,731,498.54</u>



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 递延所得税负债

	2023年12月31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
非同一控制企业合并公允				
价值调整	1,084,975,825.77	250,443,464.63	1,117,723,282.04	257,948,826.36
使用权资产	165,153,014.43	32,828,837.78	129,054,213.70	25,111,431.39
固定资产折旧	2,389,937.40	368,490.61	2,881,637.13	432,245.57
其他权益工具	1,206,551.82	301,637.96	-	-
应付债券折现	1,048,948.51	262,212.13	-	-
其他	5,416,716.80	1,354,179.20	-	-
合计	<u>1,260,190,894.73</u>	<u>285,548,822.31</u>	<u>1,249,659,132.87</u>	<u>283,492,503.32</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2023年12月31日	2022年12月31日
递延所得税资产净额	1,681,007,008.29	1,705,082,569.69
递延所得税负债净额	<u>253,805,609.90</u>	<u>258,671,896.93</u>

(22) 其他非流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产(附注七(7))	6,955,256,974.62	4,355,844,090.44
预付股权投资款	75,140,000.00	54,210,000.00
预付设备款	1,775,032.68	281,902.62
预付在建工程款	86,523.63	86,523.63
小计	<u>7,032,260,530.93</u>	<u>4,410,424,516.69</u>
减:合同资产减值准备(附注七(7))	<u>35,280,107.93</u>	<u>22,080,835.02</u>
合计	<u>6,996,980,423.00</u>	<u>4,388,343,681.67</u>



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备

	2022年					2023年
	12月31日	本年增加	其他	转回	本年减少	
信用减值准备:						
应收账款坏账准备	182,090.03	1,001,032.83	-	1,084,322.77	-	98,800.09
其中:组合计提坏账准备	182,090.03	1,001,032.83	-	1,084,322.77	-	98,800.09
坏账准备	552,700,370.52	464,530,336.43	4,980.29	84,610,637.09	-	69,818,786.60
其中:单项计提坏账准备	228,936,189.31	7,567,372.87	-	18,607,848.90	-	61,874,621.86
组合计提坏账准备	323,764,181.21	456,973,463.56	4,980.29	65,802,838.19	-	8,444,164.74
资产减值准备:	341,338,681.53	196,712,745.66	6,061.60	73,000,776.65	-	1,703,537.26
债权投资减值准备	45,040,024.00	13,912,336.22	11,313,104.80	23,838.50	-	70,241,826.52
其他债权投资减值准备	23,644,142.41	-	-	12,003,561.70	-	307,485.91
长期股权投资减值准备	3,869,329.56	-	-	914,956.02	-	3,551,783.54
合计	<u>966,789,938.05</u>	<u>678,156,951.34</u>	<u>11,324,096.66</u>	<u>181,103,422.73</u>	-	<u>79,935,428.68</u>
资产减值准备:						
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	2,810,872,843.05	163,743,913.16	-	-	802,500,205.62	2,072,116,650.59
合同资产减值准备	107,842,817.09	100,561,812.38	9,302.03	60,801,549.24	-	134,285.65
固定资产减值准备	36,153,894.21	-	-	-	-	2,812,336.30
在建工程减值准备	13,005,368.33	-	-	-	-	13,005,368.33
商誉减值准备	-	125,127,075.73	-	-	-	125,127,075.73
合计	<u>2,987,874,212.68</u>	<u>389,432,801.27</u>	<u>9,302.03</u>	<u>60,801,549.24</u>	<u>802,500,205.62</u>	<u>2,961,067,655.17</u>



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(24) 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	7,634,147,590.28	11,731,203,138.91
保证借款(a)	240,000,000.00	240,000,000.00
质押借款(b)	20,000,000.00	-
合计	7,894,147,590.28	11,971,203,138.91

(a) 于2023年12月31日, 银行保证借款人民币240,000,000.00元(2022年12月31日: 人民币240,000,000.00元)系由本集团内部提供保证。

(b) 于2023年12月31日, 银行质押借款人民币20,000,000.00元系由账面价值为人民币21,047,666.65元的应收账款作为质押取得(2022年12月31日: 无)(附注七(3)(f))。

(c) 于2023年12月31日, 短期借款的年利率区间为2.4%至4.5%(2022年12月31日: 2.5%至4.2%)。

(25) 应付票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	336,045,405.61	1,307,772,413.26
商业承兑汇票	-	655,597,104.00
合计	336,045,405.61	1,963,369,517.26

于2023年12月31日及2022年12月31日, 本集团无已到期未支付的应付票据。

(26) 应付账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付工程款	34,753,609,406.61	25,566,267,296.08
应付材料采购款	29,130,617,367.23	24,668,113,789.21
应付劳务费	9,111,412,565.37	7,570,731,613.76
应付设备款	3,457,937,226.77	3,078,007,212.84
其他	1,562,374,001.23	1,468,804,751.53
合计	78,015,950,567.21	62,349,924,663.42

于2023年12月31日, 账龄超过一年的应付账款为人民币3,820,558,636.04元(2022年12月31日: 人民币4,673,129,073.30元), 主要为应付材料采购款, 鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来, 该款项尚未结清。

中铁建工集团有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备(续)

	2021年12月31日		本年增加		本年减少		2022年12月31日	
	计提	其他	转回	转销	其他			
信用减值准备:								
应收账款坏账准备	244,738.61	354,289.20	-	416,937.78	-	-	-	182,090.03
其中: 组合计提坏账准备	244,738.61	354,289.20	-	416,937.78	-	-	-	182,090.03
坏账准备转销	463,150,034.02	341,381,624.81	375,709.55	130,852,518.48	-	23,940,289.10	-	652,330,376.52
其中: 单项计提坏账准备	194,676,375.14	34,370,320.55	-	310,506.38	-	-	-	228,536,189.31
组合计提坏账准备	270,473,658.88	206,991,113.96	375,709.55	130,542,012.08	-	23,940,289.10	-	323,794,187.21
其他应收款坏账准备	237,232,784.88	195,169,800.49	890,310.02	47,203,093.35	-	754,620.51	-	341,238,061.53
债权投资减值准备	34,551,303.68	10,499,318.61	-	10,588.29	-	-	-	45,040,024.00
其他债权投资减值准备	327,465.91	23,316,686.50	-	-	-	-	-	23,644,142.41
长期应收款减值准备	4,698,950.00	-	-	830,220.44	-	-	-	3,868,729.56
合计	742,808,867.10	427,038,629.31	1,231,019.57	179,613,368.32	-	24,695,109.61	-	966,769,638.05
资产减值准备:								
存货跌价准备及存回额的成本减值准备	2,915,201,309.84	651,356,635.00	-	1,528,765.03	754,156,236.76	-	2,810,872,943.05	
合同资产减值准备	64,075,090.52	88,503,569.22	40,877.30	44,776,719.95	-	-	107,842,817.99	
在建工程减值准备	2,476,640.02	34,694,220.33	-	-	-	887,782.14	-	36,153,694.21
其他	-	13,095,368.33	-	-	-	-	-	13,095,368.33
合计	2,981,753,046.38	787,429,792.88	40,877.30	46,305,484.98	754,156,236.76	887,782.14	2,967,874,212.62	



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(27) 合同负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
预收工程款	4,114,920,066.59	3,764,387,277.89
预收售楼款	3,412,421,778.46	3,587,384,658.02
已结算未完工款	1,811,417,637.43	1,780,155,912.82
其他	119,579,456.34	108,637,692.52
合计	9,458,338,938.82	9,240,565,541.25

(28) 应付职工薪酬

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付短期薪酬(a)	4,589,563.29	3,001,498.69
应付设定提存计划(b)	314,852.63	286,257.75
合计	4,904,415.92	3,287,756.44

(a) 短期薪酬

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,153,034.49	4,064,624,463.93	4,062,832,658.58	3,944,839.84
职工福利费	-	564,780,695.49	564,780,695.49	-
社会保险费	167,480.71	319,980,341.03	319,962,792.37	185,029.37
其中: 医疗保险费	157,516.27	266,397,828.52	266,382,316.43	173,028.36
工伤保险费	9,870.83	24,071,785.89	24,072,082.43	9,574.29
生育保险费	53.61	29,510,726.62	29,508,393.51	2,425.72
住房公积金	280,725.92	392,163,214.68	392,063,251.68	380,688.92
工会经费和职工教育经费	-	147,713,858.53	147,713,858.53	-
其他	400,257.57	109,458,533.99	109,779,786.40	79,005.16
合计	3,001,498.69	5,598,721,107.65	5,597,133,043.05	4,589,563.29

(b) 设定提存计划

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
基本养老保险	275,544.77	524,561,635.21	524,533,775.17	303,404.81
补充养老保险费	-	130,200,076.50	130,200,076.50	-
失业保险费	10,712.98	17,595,146.48	17,595,411.64	11,447.82
合计	286,257.75	672,357,858.19	672,329,263.31	314,852.63



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(29) 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	471,226,265.28	297,906,948.16
土地增值税	286,181,241.95	-
其他税金	263,206,470.18	193,703,281.50
合计	1,020,613,977.41	491,610,229.66

(30) 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
资产证券化	1,557,070,405.98	383,456,197.32
保证金及押金	1,500,016,749.26	1,423,176,374.28
应付暂收款	916,244,259.47	1,102,459,380.14
资金拆借	842,082,375.24	916,478,186.08
应付股权投资款	115,864,989.31	82,175,855.63
暂收房地产项目销售诚意金	27,299,110.72	88,903,143.74
其他	1,508,930,882.09	1,028,546,561.94
合计	6,467,508,772.07	5,025,195,699.13

(31) 一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的预计负债	8,735,965.79	15,183,484.83
一年内到期的长期借款(附注七(33))	1,538,298,007.20	1,758,651,428.25
一年内到期的长期应付款(附注七(35))	40,523,350.28	30,099,304.14
一年内到期的租赁负债(附注七(34))	21,512,025.28	9,705,125.54
一年内到期的长期应付职工薪酬(附注七(36))	4,010,000.00	3,978,116.17
合计	1,613,079,348.55	1,817,615,458.93



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(32) 其他流动负债			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
待转销项税额	2,157,983,989.38	1,110,262,251.95	
待转简易计税	113,391,627.13	111,445,229.65	
合计	<u>2,271,375,616.51</u>	<u>1,221,707,481.60</u>	
(33) 长期借款			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
信用借款	2,719,000,000.00	3,747,500,000.00	
抵押借款(a)	1,584,771,000.00	1,654,261,000.00	
保证借款(c)	1,181,575,525.19	1,041,504,425.93	
小计	<u>5,485,346,525.19</u>	<u>6,443,265,425.93</u>	
减:一年内到期的长期借款(附注七(31))			
信用借款	1,419,102,191.11	1,720,000,000.00	
抵押借款	71,344,488.08	16,580,000.00	
保证借款	47,851,328.01	22,071,428.25	
小计	<u>1,538,298,007.20</u>	<u>1,758,651,428.25</u>	
一年后到期的长期借款合计	<u>3,947,048,517.99</u>	<u>4,684,613,997.68</u>	
(a) 于2023年12月31日,银行抵押借款人民币1,584,771,000.00元(2022年12月31日:人民币1,654,261,000.00元)系由本集团账面价值为人民币4,256,885,600.00元的存货(附注七(6))作为抵押(2022年12月31日:人民币4,306,565,600.00元)。			
(b) 于2023年12月31日,本集团无银行抵押借款系由本集团固定资产、投资性房地产及无形资产作为抵押取得(2022年12月31日:无)。			
(c) 于2023年12月31日,银行保证借款人民币1,181,575,525.19元(2022年12月31日:人民币1,041,504,425.93元)系由本集团内部提供保证。			
(d) 于2023年12月31日,长期借款的年利率区间为3.00%至10.88%(2022年12月31日:3.10%至6.65%)。			

- 89 -



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(34) 租赁负债			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
租赁负债	165,935,029.57	132,770,151.86	
减:一年内到期的非流动负债(附注七(31))	21,512,025.28	9,705,125.54	
合计	<u>144,423,004.29</u>	<u>123,065,026.32</u>	
于2023年12月31日,本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款。			
(35) 长期应付款			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
应付关联方借款(注)	141,654,000.00	139,292,000.00	
应付抵押借款(附注七(16))	55,217,267.00	49,000,000.00	
其他	16,142,369.23	7,347,862.69	
小计	<u>213,013,636.23</u>	<u>195,639,862.69</u>	
减:一年内到期长期应付款(附注七(31))			
应付抵押借款	39,781,816.00	23,782,733.00	
其他	741,534.28	6,316,571.14	
小计	<u>40,523,350.28</u>	<u>30,099,304.14</u>	
一年后到期长期应付款	<u>172,490,285.95</u>	<u>165,540,558.55</u>	
注:应付关联方借款是本集团于2023年从同受本公司之母公司控制的关联方—铁工(香港)资产管理有限公司拆借的长期借款,借款期限为3年,年利率为3.92%,请参见附注九(4)(k)。			
(36) 长期应付职工薪酬			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
离职后福利—设定受益计划负债(a)	22,336,773.80	27,606,797.62	
减:将于一年内支付的部分(附注七(31))	4,010,000.00	3,976,116.17	
合计	<u>18,326,773.80</u>	<u>23,630,681.45</u>	

- 90 -



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(36) 长期应付职工薪酬(续)			
(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下:			
	2023年度	2022年度	
年初金额	27,606,797.62	31,760,150.20	
计入当期损益的设定受益成本:			
一利息净额	663,412.36	844,367.41	
计入其他综合收益的设定受益成本:			
一精算(损失)/收益	(1,042,460.54)	430,000.00	
其他变动			
一已支付的福利	6,975,896.72	4,567,719.99	
年末金额	<u>22,336,773.80</u>	<u>27,606,797.62</u>	
本集团需要承担满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务,并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估:			
(i) 离休人员的补充退休后医疗报销福利;			
(ii) 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利;			
(iii) 内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。			
本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险,主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。			
利率风险	设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算,因此国债的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。		
福利增长风险	设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算,因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。		
平均医疗费用增长风险	设定受益计划负债的现值参照离休人员的医疗报销福利水平进行计算,因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。		

- 91 -



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(36) 长期应付职工薪酬(续)			
(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下:(续)			
最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至2023年12月31日止时点的数据进行,以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。			
(b) 于资产负债表日,本集团精算估值所采用的主要精算假设:			
	2023年12月31日	2022年12月31日	
折现率	2.50%	2.75%	
福利增长率	4.50%	4.50%	
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%	
(37) 实收资本			
	2022年12月31日	本年增加	本年减少
	投资金额	所占比例	投资金额
中国中铁	10,391,430,000.00	100.00%	-
			10,391,430,000.00
			100.00%
	2021年12月31日	本年增加	本年减少
	投资金额	所占比例	投资金额
中国中铁	9,611,430,000.00	100.00%	780,000,000.00
			-
			10,391,430,000.00
			100.00%
(38) 资本公积			
	2022年12月31日	本年增加	本年减少
	12月31日		12月31日
资本溢价(0)	6,486,171,543.57	38,559,919.73	-
其他资本公积			6,524,731,463.30
-权益法核算的被投资单位其他权益变动	253,540.50	-	-
-原制度资本公积转入	9,375,627.71	-	-
-同一控制下企业合并的影响	(18,296,285.79)	-	-
-股份支付(0)	2,834,532.82	2,807,382.26	-
合计	<u>6,480,338,958.81</u>	<u>41,367,301.99</u>	<u>6,521,706,260.90</u>

- 92 -



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(38) 资本公积(续)

项目	2021年		2022年	
	12月31日	本年增加	本年减少	12月31日
资本溢价(1)	6,295,990,060.75	190,181,482.82	-	6,486,171,543.57
其他资本公积	-	-	-	-
-权益法核算的被投资单位其他权益变动	253,540.50	-	-	253,540.50
-原制度资本公积转入	9,375,627.71	-	-	9,375,627.71
-同一控制下企业合并的影响	763,923,618.21	-	782,219,904.00	(18,296,285.79)
-股份支付	-	2,834,532.92	-	2,834,532.92
合计	7,069,542,847.17	193,016,015.74	782,219,904.00	6,480,338,958.91

(i) 如附注一所述,于2023年,根据中国中铁关于《关于以增资方式支持二级全资子公司研发费用的议案》,本公司本年度收到中国中铁2022年度研发费用支持性拨款12,020,000.00元,增加本公司资本公积。

于2023年9月,本公司之子公司中铁装配与原控股股东孙志强签订股权转让合同,根据合同,中铁装配将账面原值人民币89,710,029.76元,坏账准备人民币63,523,324.55元,账面净值人民币26,186,705.21元的债权以人民币79,924,315.55元的对价转让给孙志强。根据原与中国中铁股份签订的股份转让协议约定,原控股股东孙志强同意对本公司在过渡期及交割完成日发生直接或间接经济损失单项超过50万元的事项予以补偿。于2023年9月,本公司与孙志强签订补偿协议,协议约定,孙志强应向本公司补偿的金额共计46,375,251.73元。由于上述两项股权转让为中铁装配与原控股股东之间的交易,其交易实质已构成权益性交易,交易价格中本集团应享有的非充分部分增加本集团截至2023年12月31日止的资本公积人民币26,539,919.73元。

(ii) 于2022年1月17日,中国中铁向中国中铁本部及下属子公司的激励对象授予限制性股票,股票来源为中国中铁向激励对象定向发行的A股普通股股票,授予价格为人民币3.55元/股(以下简称“限制性股票激励计划”)。于此项限制性股票激励计划中,涉及本集团的激励对象为12人,中国中铁授予其限制性股票合计为3,364,600股。本计划授予的限制性股票分三批次解除限售,各批次限售期分别为自授予登记完成之日起的24个月、36个月、48个月。于2022年2月23日,上述限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成授予股份的缴款和登记。按照授予中国中铁A股股票收盘价格人民币5.98元/股与限制性股票授予价格人民币3.55元/股之差,根据限制性股票激励计划的限售期摊销结果增加本集团截至2023年12月31日止的资本公积人民币2,807,382.26元。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(39) 专项储备

项目	2022年		2023年	
	12月31日	本年增加	本年减少	12月31日
安全生产费	-	2,976,032,450.24	2,976,032,450.24	-
合计	-	2,976,032,450.24	2,976,032,450.24	-

(40) 盈余公积

项目	2022年		2023年	
	12月31日	本年提取(b)	本年减少	12月31日
法定盈余公积金	1,986,059,048.63	277,923,742.11	-	2,263,982,790.74
合计	1,986,059,048.63	277,923,742.11	-	2,263,982,790.74

(a) 如附注四(32)所述,本集团根据解释16号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的规定,采用追溯调整法进行会计处理,2022年1月1日及2022年12月31日法定盈余公积金的金额已经重述。

(b) 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程,本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金,当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时,可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损,或者增加实收资本。经董事会决议,本公司2023年按净利润的10%提取法定盈余公积金人民币277,923,742.11元(2022年度:按净利润的10%提取,共计人民币267,472,698.05元)。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(41) 未分配利润

	2023年度	2022年度
年初未分配利润(调整前)	1,695,359,908.75	1,126,389,198.02
调整(a)	-	(853,398.01)
年初未分配利润(调整后)	1,695,359,908.75	1,125,535,800.01
加:本年归属于母公司股东的净利润	1,020,867,497.59	1,257,216,806.79
减:提取法定盈余公积(附注七(40))	277,923,742.11	267,472,698.05
减:对所有者的分配(b)	542,146,672.00	419,920,000.00
年末未分配利润	1,896,156,992.23	1,695,359,908.75

(a) 如附注四(32)所述,本集团根据解释16号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的规定,采用追溯调整法进行会计处理,2022年1月1日及2022年12月31日未分配利润的金额已经重述。

(b) 根据2023年8月31日召开的本公司第六届董事会第十九次会议决议,本公司向母公司中国中铁分配利润人民币542,146,672.00元(2022年:第六届董事会第十次会议决议,本公司向母公司中国中铁分配利润人民币419,920,000.00元)。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本

主营业务	2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础设施建设	92,141,097,082.03	83,536,455,187.80	87,480,723,380.20	79,955,424,491.15
-市政	77,945,895,674.03	70,302,334,725.79	71,870,294,356.44	65,250,492,878.05
-铁路	13,335,848,769.83	12,491,318,702.15	13,848,719,977.10	12,900,455,782.83
-公路	859,352,638.17	742,801,759.86	1,961,709,046.66	1,804,470,830.47
-房地产开发	7,330,759,785.08	6,597,677,815.26	11,478,942,832.62	9,811,866,188.87
-工程设备与零部件制造	353,397,853.89	323,747,441.19	137,544,086.62	152,297,895.58
-勘察设计与管理服务	425,098,085.74	295,657,182.28	436,460,949.53	295,570,874.47
小计	100,250,352,806.74	90,754,537,696.51	99,533,671,248.97	90,215,159,255.07
其他业务	-	-	-	-
-租金收入	258,136,131.05	305,479,304.73	250,400,524.03	285,135,769.17
-其他	400,962,012.99	272,823,395.16	294,780,113.36	188,301,031.42
小计	659,098,144.04	578,302,699.89	545,180,637.39	473,436,800.59
合计	100,909,450,950.78	91,332,840,396.40	100,078,851,886.36	90,691,596,055.66

(a) 本集团营业收入分解如下:

主营业务	2023年度					合计
	基础设施建设	房地产开发	工程设备与零部件制造	勘察设计与管理服务	其他	
主营业务收入	92,141,097,082.03	7,330,759,785.08	353,397,853.89	425,098,085.74	-	100,250,352,806.74
其中:	-	7,330,759,785.08	353,397,853.89	-	-	7,684,157,638.97
在某一时点确认	-	-	-	-	-	-
在某一时段内确认	92,141,097,082.03	-	-	425,098,085.74	-	92,566,195,167.77
其他业务收入	-	-	-	-	659,098,144.04	659,098,144.04
其中:租金收入	-	-	-	-	258,136,131.05	258,136,131.05
合计	92,141,097,082.03	7,330,759,785.08	353,397,853.89	425,098,085.74	659,098,144.04	100,909,450,950.78

主营业务	2022年度					合计
	基础设施建设	房地产开发	工程设备与零部件制造	勘察设计与管理服务	其他	
主营业务收入	87,480,723,380.20	11,478,942,832.62	137,544,086.62	436,460,949.53	-	99,533,671,248.97
其中:	-	11,478,942,832.62	137,544,086.62	-	-	11,616,489,919.24
在某一时点确认	87,480,723,380.20	-	-	436,460,949.53	-	87,917,184,329.73
在某一时段内确认	-	-	-	-	-	-
其他业务收入	-	-	-	-	659,098,144.04	659,098,144.04
其中:租金收入	-	-	-	-	250,400,524.03	250,400,524.03
合计	87,480,723,380.20	11,478,942,832.62	137,544,086.62	436,460,949.53	659,098,144.04	100,078,851,886.36



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(43) 税金及附加			
	计量标准	2023年度	2022年度
土地增值税	每平方米0.6元至30元	110,131,516.75	298,350,810.73
城市维护建设税	实际缴纳流转税额的1%或5%或7%	58,104,693.84	68,668,543.39
房产税	房产原值减除一定比例后余值的1.2%或租金收入的12%	78,389,457.46	84,149,952.12
印花税	合同额的0.005%至0.1%或5元	69,113,692.84	80,517,308.60
教育费附加	实际缴纳流转税额的2%或3%	27,203,662.94	31,345,159.52
其他		46,159,770.70	53,622,863.65
合计		<u>389,102,794.53</u>	<u>616,654,638.01</u>

(44) 费用按性质分类

合并利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下:

	2023年度	2022年度
分包成本	45,847,029,060.40	41,423,539,223.80
材料费	27,082,285,143.60	29,078,182,783.78
房地产开发产品	6,597,677,815.26	9,811,866,188.87
人工费	6,188,315,856.42	5,653,629,287.51
机械使用费	1,964,410,325.00	2,222,878,039.32
折旧与摊销费	676,203,053.59	663,841,991.33
其他	9,239,823,500.67	7,760,816,610.12
合计	<u>97,595,744,754.94</u>	<u>96,614,754,124.73</u>

如附注四(26)所述,本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益,2023年度金额为人民币41,514,420.70元(2022年度:人民币7,676,556.45元)。

- 97 -



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(45) 财务费用			
	2023年度	2022年度	
借款利息支出	603,681,221.71	730,819,228.45	
减:资本化利息	233,191,911.62	437,423,225.28	
加:设定受益计划负债的净利息支出	663,412.36	844,367.41	
利息费用小计	<u>371,152,722.45</u>	<u>294,240,370.58</u>	
减:利息收入	107,838,853.88	29,123,018.31	
汇兑损益	158,214,710.34	(37,792,754.40)	
其他	139,339,480.29	62,593,683.16	
合计	<u>560,868,059.20</u>	<u>289,918,281.03</u>	

(46) 投资损失			
	2023年度	2022年度	
债权投资持有期间取得的利息收入	249,031,126.51	203,084,710.81	
资金集中管理产生的利息收入	111,420,129.55	99,671,543.84	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	264,676.26	76,623.98	
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	-	47,983,272.14	
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(14,255,582.41)	
权益法核算的长期股权投资损失	(89,451,750.92)	(39,941,709.93)	
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(414,934,284.48)	(393,336,204.64)	
合计	<u>(143,670,103.08)</u>	<u>(96,717,346.21)</u>	

- 98 -



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(47) 信用减值损失			
	2023年度	2022年度	
应收账款坏账损失	369,914,299.34	110,508,916.05	
其他应收款坏账损失	123,651,969.21	104,003,707.14	
其他流动资产-短期债权投资减值(转回)损失	(12,003,581.70)	23,316,686.50	
债权投资减值损失	13,888,697.72	10,488,720.32	
长期应收款坏账转回	(314,566.02)	(830,220.44)	
应收票据坏账转回	(83,289.94)	(62,648.58)	
合计	<u>495,053,528.61</u>	<u>247,425,160.99</u>	

(48) 资产减值损失			
	2023年度	2022年度	
存货跌价损失	163,743,913.16	649,827,869.97	
商誉减值损失	125,127,075.73	-	
合同资产减值损失	39,760,263.14	43,726,849.27	
固定资产减值损失	-	34,564,220.33	
在建工程减值损失	-	13,005,368.33	
合计	<u>328,631,252.03</u>	<u>741,124,307.90</u>	

(49) 营业外收入			
	2023年度	2022年度	
无法支付的应付款项	78,957,995.23	23,366,043.09	
违约金收入	10,054,574.70	10,222,888.92	
政府补助收入	953,234.60	1,648,930.62	
非公共利益拆迁补偿收入	-	1,649,285.44	
其他	35,044,955.58	33,060,590.87	
合计	<u>125,010,760.11</u>	<u>69,947,738.94</u>	

- 99 -



中铁建工集团有限公司			
2023年度财务报表附注			
(除特别注明外,金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(50) 营业外支出			
	2023年度	2022年度	
罚没支出	26,012,892.56	10,302,102.29	
赔偿金	15,807,621.13	16,709,140.74	
诉讼支出	1,603,033.74	17,515,681.27	
其他	24,350,737.98	26,244,600.33	
合计	<u>67,774,285.41</u>	<u>70,771,524.63</u>	

(51) 所得税费用			
	2023年度	2022年度	
按税法及相关规定计算的当期所得税	552,237,440.06	502,357,603.82	
递延所得税	21,739,481.35	(1,440,370.25)	
合计	<u>573,976,921.41</u>	<u>500,917,233.57</u>	

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2023年度	2022年度	
利润总额	1,478,961,728.64	1,518,361,371.89	
按适用税率计算的所得税(25%)	369,740,432.35	379,590,342.97	
子公司使用不同税率的影响	(302,037,285.69)	(264,348,208.15)	
不得扣除的成本、费用和损失的影响	8,984,303.89	4,668,524.86	
非应纳税收入的影响	52,734,793.26	8,844,134.01	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(15,404,830.32)	(185,475,634.38)	
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	489,835,579.32	503,204,805.01	
其他	(29,876,071.40)	54,433,269.25	
所得税费用	<u>573,976,921.41</u>	<u>500,917,233.57</u>	

- 100 -



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益

(a) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

	2023 年度		
	税前金额	所得税	税后净额
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额	(1,042,460.54)	161,369.06	(881,091.46)
其他权益工具投资公允价值变动	(16,596,620.66)	2,368,837.91	(14,227,782.75)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	21,655,197.63	-	21,655,197.63
其他综合收益合计	4,016,116.43	2,530,206.99	6,546,323.42
	2022 年度		
	税前金额	所得税	税后净额
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额	430,000.00	(101,500.00)	328,500.00
其他权益工具投资公允价值变动	(4,626,706.68)	694,006.00	(3,932,700.68)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	(19,612,621.29)	-	(19,612,621.29)
其他综合收益合计	(23,809,327.97)	592,506.00	(23,216,821.97)

中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益(续)

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	合计
	重新计量设定受益计划净负债的变动	外币财务报表折算差额	其他权益工具投资公允价值变动	小计		
2022年1月1日	(3,919,500.00)	(23,061,871.62)	(19,263,375.75)	(74,244,747.37)	28,801.28	(74,217,946.11)
期间变动	305,500.00	(19,642,153.59)	(3,567,862.64)	(22,898,936.23)	(335,685.74)	(23,236,621.97)
2022年12月31日	(3,591,000.00)	(42,704,025.21)	(22,830,658.39)	(97,125,683.60)	(309,094.46)	(97,434,778.06)
2023年1月1日	(3,591,000.00)	(42,704,025.21)	(22,830,658.39)	(97,125,683.60)	(309,094.46)	(97,434,778.06)
期间变动	(881,091.46)	21,679,363.65	(14,227,782.75)	6,570,489.44	(24,166.32)	6,546,323.42
2023年12月31日	(32,472,091.46)	(21,024,661.26)	(37,058,441.14)	(90,555,193.86)	(333,250.80)	(90,888,444.66)



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	904,984,807.23	1,017,444,138.32
加: 资产减值损失	328,631,252.03	741,124,307.90
信用减值损失	495,053,528.61	247,425,160.99
公允价值变动损益	23,205,697.91	-
使用权资产折旧	61,289,599.99	47,915,630.95
固定资产折旧	341,712,033.09	342,008,959.23
投资性房地产折旧	231,524,078.47	231,008,840.66
无形资产摊销	33,879,782.15	34,095,649.30
长期待摊费用摊销	7,797,559.89	8,812,911.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的(收益)/损失	(9,048,342.53)	715,070.80
财务费用	529,367,432.79	260,612,402.44
投资损失	143,670,441.20	96,717,346.21
递延收益摊销	(8,756,243.91)	(9,046,341.63)
递延所得税资产减少/(增加)	23,997,129.31	(35,559,355.40)
递延所得税负债(减少)/增加	(4,866,287.03)	14,956,395.76
存货的减少	2,766,870,753.85	3,605,046,628.60
合同资产的增加	(9,448,369,348.71)	(5,511,602,318.99)
合同负债的增加/(减少)	21,773,397.57	(5,347,403,693.36)
经营性应收项目的增加	(12,813,249,433.49)	(6,465,142,919.54)
经营性应付项目的增加	18,006,437,350.84	13,449,013,899.45
经营活动产生的现金流量净额	1,831,905,189.26	2,728,141,712.88

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	12,888,270,711.85	14,612,675,346.98
减: 现金及现金等价物的年初余额	14,612,675,346.98	11,301,170,797.06
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(1,724,404,635.13)	3,311,504,549.92



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	17,512,893,691.27	18,202,860,707.26
减: 受到限制的货币资金	4,624,622,979.42	3,590,185,360.28
现金及现金等价物年末余额	12,888,270,711.85	14,612,675,346.98

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
研究开发费	2,947,302,811.54	2,831,792,211.23
办公费及差旅费	749,352,627.37	603,519,083.87
代垫款	589,125,421.55	1,387,657,030.65
销售及代理费	358,060,264.65	358,882,047.87
业务宣传及广告费	69,917,315.58	63,672,224.89
维修费	44,998,307.31	53,032,074.33
招投标费	33,556,586.15	28,299,974.66
其他	753,834,079.46	843,418,643.97
合计	4,598,761,727.41	6,170,273,291.47



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本集团的经营业务划分为基础设施建设、勘察设计与咨询服务、房地产开发及其他业务四个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的四个报告分部分别为:

基础设施建设业务: 主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑、装配式建筑产品及集成服务业务、水利水电、港口、码头、机场和其他市政工程的建设以及相关工程配套设备的制造;

勘察设计与咨询服务业务: 主要包括就基础设施建设项目提供勘察、设计、咨询、研发、可行性研究和监理服务;

房地产开发业务: 主要包括住房和商用房的开发、销售和管理;

其他业务: 主要包括物业管理、酒店管理、租赁业务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量; 分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配, 间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中铁建工集团有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

Table with 7 columns: 2023年度, 基础设施建设, 房地产开发, 勘察设计与咨询服务, 其他, 未分配的费用, 分部抵消, 合计. Rows include 对外交易收入, 利息收入, 利息费用, 资产减值损失, 公允价值变动损益, 净利润(亏损), 资产总额, 负债总额, 对联营企业和合营企业投资, 非流动资产增加额, 非流动资产不包括金融资产, 长期股权投资和递延所得税资产.



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额, 以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下:

Table with 3 columns: 2023年度, 2022年度, 2023年12月31日, 2022年12月31日. Rows include 对外交易收入 (中国内地, 其他国家地区, 合计), 非流动资产总额 (中国内地, 其他国家地区, 合计).

注: 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 上述非流动资产中不包括股权投资、其他权益工具、其他非流动金融资产、长期应收款和长期股权投资以及递延所得税资产。

对主要客户的依赖程度

2023 年度, 来自主要客户的收入约为人民币 10,908,004,288.53 元(2022 年度: 人民币 12,050,059,476.41 元), 约占 2023 年度营业收入的 10.81%(2022 年度: 12.04%)。

本集团主要客户系一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司, 除此之外, 本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过 10%以上。由于本集团为具有相关资质的可以向该主要客户提供大型基础设施建设和设计咨询服务的主要供应商之一, 故管理层认为不会由此带来主要客户依赖性风险。

中铁建工集团有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

Table with 7 columns: 2022年度, 基础设施建设, 房地产开发, 勘察设计与咨询服务, 其他, 未分配的费用, 分部抵消, 合计. Rows include 对外交易收入, 利息收入, 利息费用, 资产减值损失, 公允价值变动损益, 净利润(亏损), 资产总额, 负债总额, 对联营企业和合营企业投资, 非流动资产增加额, 非流动资产不包括金融资产, 长期股权投资和递延所得税资产.



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司和子公司

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质	注册资本
中国中铁	北京	工程施工	24,570,929,283.00

本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2023 年			2023 年 12 月 31 日
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	
中国中铁	24,570,929,283.00	-	-	24,570,929,283.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中铁	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

关联方 与本集团的关系

中铁国资产管理有限公司	与本公司同受中铁工最终控制
中铁二局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁四局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁八局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中国铁工投资建设集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(广州)投资发展有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁北京工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁云南建设投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁国际集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁城市发展投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁高新工业股份有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁置业集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁物资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁网信信息科技有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁财务有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁武汉电气化局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁华铁工程设计集团有限公司	与本公司同受母公司控制
铁工(香港)财资管理有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(上海)投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中国海外工程有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁交通投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二院工程集团有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁资本有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁科学研究院有限公司	与本公司同受母公司控制
昆明中铁诺德房地产开发有限公司	合营企业
深圳地铁诺德投资发展有限公司	合营企业
天津金太房地产开发有限责任公司	合营企业
金隅中铁诺德	合营企业
苏州浙新置业有限公司	联营企业



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础, 与关联方的租金安排参考市场价格经双方协商后确定, 与关联方资金拆借的利率参考市场利率经双方协商后确定。

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中铁物资集团有限公司	采购商品	535,380,473.16	872,186,706.46
中铁云南建设投资有限公司	采购商品	318,997,700.91	550,297,985.59
中铁国际集团有限公司	采购商品	299,368,719.33	1,056,571,429.23
中铁二局集团有限公司	采购商品	43,300,310.78	134,165,458.19
其他	采购商品/接受劳务服务	137,930,461.03	192,434,273.38
合计		1,334,977,665.21	2,805,655,852.85

销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中铁投资集团有限公司	提供工程施工服务	877,933,461.16	1,161,678,782.51
中铁(上海)投资集团有限公司	提供工程施工服务	734,060,025.59	890,652,063.98
中铁云南建设投资有限公司	提供工程施工服务	656,998,162.96	1,650,655,257.67
中铁(广州)投资发展有限公司	提供工程施工服务	488,123,243.36	1,759,161,746.49
中国中铁	提供工程施工服务	358,644,003.44	823,457,724.57
中铁城市发展投资集团有限公司	提供工程施工服务	290,763,655.10	274,408,476.90
中国海外工程有限责任公司	提供工程施工服务	221,353,149.74	22,709,389.90
中铁交通投资集团有限公司	提供工程施工服务	93,990,576.14	177,486,803.66
中铁二院工程集团有限责任公司	提供工程施工服务	13,915,944.14	109,583,703.06
其他	提供工程施工服务/销售商品	116,484,904.07	155,414,083.09
合计		3,852,267,125.70	7,025,208,031.83



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
中铁网信信息科技有限公司	办公楼等	8,642,587.99	-
中铁高新工业股份有限公司	办公楼等	5,891,688.57	7,380,963.80
中国铁工投资建设集团有限公司	办公楼等	2,774,180.75	2,693,379.67
其他	办公楼等	2,114,970.18	578,114.22
合计		19,423,427.49	10,652,457.69

本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
中铁国资产管理有限公司	办公楼等	85,000.00	85,000.00
合计		85,000.00	85,000.00

(d) 资金拆借

-拆出资金

关联方	2022 年 12 月 31 日	本年新出	本年收回	2023 年 12 月 31 日
天津金太房地产开发有限 责任公司	984,990,386.00	-	-	984,990,386.00
深圳地铁诺德投资发展有 限公司	-	336,000,000.00	-	336,000,000.00
中铁置业集团有限公司	1,087,597,000.00	-	1,056,647,000.00	30,950,000.00
合计	2,072,587,386.00	336,000,000.00	1,056,647,000.00	1,351,940,386.00

-拆入资金

关联方	2022 年 12 月 31 日	本年新入	本年偿还	2023 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司	3,750,000,000.00	3,000,000,000.00	5,255,000,000.00	1,495,000,000.00
中铁置业集团有限公司	494,293,683.33	175,621,781.25	-	669,915,464.58
上海中铁置业集团有限公司	-	146,310,000.00	-	146,310,000.00
铁工(香港)财资管理有限公司	139,292,000.00	2,362,000.00	-	141,654,000.00
金隅中铁诺德	39,200,000.00	-	-	39,200,000.00
苏州浙新置业有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
合计	4,452,785,683.33	3,324,293,781.25	5,255,000,000.00	2,522,079,464.58



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(e) 其他关联方交易

交易内容	关联方	2023 年度	2022 年度
利息收入	中国中铁	111,336,050.21	99,671,028.96
利息收入	中铁财务有限责任公司	44,138,749.69	11,180,829.09
利息收入	铁工(香港)财资管理有限公司	98,798.60	514.88
投资收益	中铁置业集团有限公司	47,849,157.03	60,022,751.77
投资收益	昆明中铁诺德房地产开发有 限公司	-	41,066.67
合计		<u>203,422,755.53</u>	<u>218,858,396.84</u>
利息支出	中铁财务有限责任公司	112,503,332.90	150,760,513.88
利息支出	中铁置业集团有限公司	29,311,781.25	29,311,781.25
利息支出	铁工(香港)财资管理有限公司	5,633,813.33	31,274,102.58
利息支出	中国中铁	-	41,066.67
合计		<u>147,448,927.48</u>	<u>211,387,464.38</u>

(4) 关联方余额

(a) 应收账款

关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁置业集团有限公司	1,078,281,241.20	8,723,533.81	1,069,425,182.90	4,164,895.11
中铁投资集团有限公司	600,587,612.99	1,213,378.18	503,888,207.73	1,007,776.43
中铁(上海)投资集团有限 公司	539,550,563.12	1,079,101.13	559,505,619.56	1,119,011.23
中铁云南建设投资有限 公司	527,014,962.31	11,344,304.61	956,132,674.68	7,062,598.46
中国中铁	314,766,274.28	1,980,805.89	413,223,653.50	1,266,355.27
中铁城市发展投资集团 有限公司	321,876,007.31	4,038,704.78	241,316,331.18	1,672,254.78
中铁(广州)投资发展有限 公司	271,060,940.66	542,121.89	421,037,727.66	842,075.46
其他	231,081,880.94	6,261,500.12	278,803,922.50	3,063,910.76
合计	<u>3,884,219,462.81</u>	<u>35,183,150.41</u>	<u>4,443,333,319.71</u>	<u>20,198,077.50</u>

- 113 -



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(b) 预付款项

关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁云南建设投资有限公司	42,098,401.43	51,572,797.40
中铁武汉电气化局集团有限公司	20,987,379.52	-
中铁四局集团有限公司	14,435,965.48	200,000.00
其他	12,084,543.26	4,623,017.20
合计	<u>89,606,289.69</u>	<u>56,395,814.60</u>

(c) 其他应收款

关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国中铁	2,929,492,476.10	14,647,462.38	8,297,341,842.59	41,490,209.21
深圳地铁诺德投资发展 有限公司	483,961,398.21	15,363,499.99	105,900,284.71	629,501.42
天津金太房地产开发有 限责任公司	386,562,205.34	36,465,449.01	363,501,452.69	1,817,607.26
其他	146,410,088.82	5,763,726.48	110,983,549.49	1,376,135.62
合计	<u>3,946,426,168.47</u>	<u>72,240,137.86</u>	<u>8,877,727,129.39</u>	<u>45,213,353.51</u>

(d) 合同资产

关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁置业集团有限公司	166,537,469.33	403,591.97	164,836,314.63	578,890.57
中国中铁	160,708,071.48	447,608.93	96,315,456.22	348,296.21
中铁云南建设投资有限公司	61,428,117.36	122,856.23	9,129,182.24	18,258.36
中铁城市发展投资集团有 限公司	36,303,526.64	1,224,141.07	72,490,211.64	1,067,899.18
中铁(广州)投资发展有限 公司	86,660,266.74	198,857.10	165,659,541.52	628,297.71
其他	511,637,451.55	2,387,055.30	593,508,940.64	2,991,858.57
合计	<u>511,637,451.55</u>	<u>2,387,055.30</u>	<u>593,508,940.64</u>	<u>2,991,858.57</u>

- 114 -



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(e) 其他流动资产

关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁置业集团有限公司	30,950,000.00	327,455.91	1,087,597,000.00	18,137,947.16
天津金太房地产开发有 限责任公司	-	-	984,990,386.00	5,506,195.25
合计	<u>30,950,000.00</u>	<u>327,455.91</u>	<u>2,072,587,386.00</u>	<u>23,644,142.41</u>

(f) 债权投资

关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
天津金太房地产开发有 限责任公司	984,990,386.00	14,809,043.04	-	-
昆明中铁诺德福德 房地产开发有限公司	379,325,915.00	8,966,694.65	184,326,700.00	4,357,205.22
合计	<u>1,364,316,301.00</u>	<u>23,775,737.69</u>	<u>184,326,700.00</u>	<u>4,357,205.22</u>

(g) 应付账款

关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁国际集团有限公司	286,321,455.04	297,067,907.23
中铁物贸集团有限公司	239,114,517.71	384,583,490.10
中铁高新工业股份有限公司	62,065,306.12	62,256,542.40
中铁华铁工程设计集团有 限公司	54,868,134.46	5,129,059.89
中铁资本有限公司	50,735,619.66	-
中铁四局集团有限公司	50,658,709.03	51,511,801.90
中铁八局集团有限公司	36,769,118.56	37,896,809.66
其他	151,099,873.98	105,301,829.41
合计	<u>931,632,734.56</u>	<u>943,747,440.59</u>

- 115 -



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(h) 其他应付款

关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁置业集团有限公司	669,915,464.58	494,293,683.33
中国铁工投资建设集团有 限公司	191,973,683.63	180,409,509.19
上海中铁虹创置业有限公司	146,310,000.00	-
金隅中铁诺德	39,200,000.00	39,200,000.00
苏州新置置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
中铁北京工程局集团有限 公司	19,581,577.06	20,514,520.85
其他	64,644,952.23	158,254,471.07
合计	<u>1,161,625,677.50</u>	<u>922,672,184.44</u>

(i) 合同负债

关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁(广州)投资发展有限 公司	301,049,705.00	-
中国中铁	40,583,972.94	23,204,646.87
中铁科学研究院有限公 司	30,619,266.06	7,683,486.24
中国海外工程有限责任公 司	3,107,044.17	15,169,023.92
其他	48,176,828.36	5,848,767.25
合计	<u>423,536,816.53</u>	<u>51,905,924.28</u>

(j) 短期借款

关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司	1,495,000,000.00	3,750,000,000.00

(k) 长期应付款

关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
铁工(香港)财资管理有限 公司	141,654,000.00	139,292,000.00

- 116 -



十 或有事项

(1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2023 年 12 月 31 日, 已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项, 未在财务报表中反映:

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	300,518,361.37

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索赔不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的, 管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资本性支出承诺	186,121,037.96	324,298,530.70



十二 金融工具及其风险

本集团的经营业务会面临各种金融风险: 市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币)依然存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团的外币借款为 4,594,720.26 美元, 折合人民币 32,543,025.19 元。2023 年度及 2022 年度, 本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2023 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—			
货币资金	156,131,954.51	165,789,790.76	321,921,745.27
应收款项	282,478.97	278,769,997.68	279,052,476.65
其他应收款	103,383,949.49	188,426,859.21	291,810,808.70
合计	259,798,382.97	632,986,647.65	892,785,030.62
外币金融负债—			
应付款项	72,650,040.61	384,280,271.20	456,930,311.81
长期借款	32,543,025.19	-	32,543,025.19
长期应付款	141,654,000.00	-	141,654,000.00
其他应付款	317,886,628.67	241,672,069.44	559,558,698.11
合计	564,733,694.47	625,952,340.64	1,190,686,035.11



十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—			
货币资金	131,995,085.98	276,344,353.14	408,339,439.12
应收款项	2,691,754.51	169,354,284.80	172,046,039.31
其他应收款	111,149,469.89	499,748,649.82	610,898,119.71
合计	245,836,310.38	945,447,287.76	1,191,283,598.14
外币金融负债—			
应付款项	87,641,659.72	340,182,217.29	427,823,877.01
长期借款	90,514,925.93	-	90,514,925.93
长期应付款	139,292,000.00	-	139,292,000.00
其他应付款	226,467,500.17	220,625,894.79	447,093,394.96
合计	543,916,085.82	560,808,112.08	1,104,724,197.90

于 2023 年 12 月 31 日, 对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产、美元合同资产、美元金融负债和美元租赁负债, 如果人民币对美元升值或贬值 2%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润人民币 4,574,029.67 元(于 2022 年 12 月 31 日, 对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值 9%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润人民币 20,649,400.82 元)。

(b) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的银行借款、债权投资、其他流动资产有关, 而现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日, 本集团长期短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同, 金额为人民币 8,261,346,525.19 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 8,674,765,425.93 元)。



十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险, 并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用, 并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整, 这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无衍生金融资产利率掉期合约(2022 年 12 月 31 日: 无)。

2023 年度, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会减少或增加约人民币 15,262,802.45 元(2022 年度: 以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会减少或增加约人民币 15,833,413.66 元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款和债权投资。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行、拥有较高信用评级的国内和海外银行以及中铁财务有限责任公司, 本集团认为其不存在重大的信用风险, 几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本集团持有的债权投资及其他债权投资主要为国债及金融债等具有较高信用评级且固定收益类债券。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口, 并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息, 确保整体信用风险在可控的范围内。

对于应收票据及应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款和债权投资, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外, 财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手违约而产生风险, 本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求, 综合考虑内外部信用评级等信息, 持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息, 确保整体信用风险在可控的范围内。

本集团一主要客户(一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司)收入占本集团总收入比例较大, 本集团管理层认为该客户具有可靠及良好的信誉, 因此本集团对该客户的应收款项并无重大信用风险。

本集团应收账款中, 欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比分别为 4.25%(2022 年 12 月 31 日: 5.36%)和 14.85%(2022 年 12 月 31 日 19.18%); 本集团其他应收款中, 欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款项总额的百分比分别为 38.40%(2022 年 12 月 31 日: 66.68%)和 63.55%(2022 年 12 月 31 日: 80.40%)。

本集团的部分房地产客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房时, 根据银行发放个人购房抵押贷款的要求, 本集团分别为银行向购房者发放的抵押贷款提供阶段性担保。于 2023 年 12 月 31 日, 本集团为房地产项目按揭贷款购房者主担保金额为人民币 7,707,193,800.00 元, 该担保责任在购房者办理完毕房屋所有权证并办妥房屋抵押登记手续后解除。

中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和信贷融资; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获得提供足够备用信贷承诺信贷额度, 以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2023 年 12 月 31 日					合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
短期借款	7,956,722,918.00	-	-	-	-	7,956,722,918.00
衍生金融负债	23,205,697.91	-	-	-	-	23,205,697.91
应付票据	338,945,455.61	-	-	-	-	338,945,455.61
应付账款	78,015,950,567.21	-	-	-	-	78,015,950,567.21
其他应付款	6,487,508,772.07	-	-	-	-	6,487,508,772.07
长期借款	1,579,614,007.00	2,208,233,507.00	1,055,466,011.00	711,750,000.00	-	5,555,063,525.00
租赁负债	29,528,735.05	22,694,757.41	63,400,114.27	52,091,771.19	-	167,695,377.92
长期应付款	40,523,350.28	18,872,393.37	154,666,741.09	-	-	214,062,484.74
拟定的对外担保	7,707,193,800.00	-	-	-	-	7,707,193,800.00
合计	102,156,294,253.13	2,249,770,657.78	1,273,534,866.36	783,811,771.19	-	106,443,411,548.46

	2022 年 12 月 31 日					合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
短期借款	12,129,795,666.69	-	-	-	-	12,129,795,666.69
应付票据	1,963,369,517.26	-	-	-	-	1,963,369,517.26
应付账款	62,349,524,603.42	-	-	-	-	62,349,524,603.42
其他应付款	5,025,195,660.13	-	-	-	-	5,025,195,660.13
长期借款	2,250,453,504.13	1,489,134,656.04	3,023,151,482.47	898,729,127.70	-	7,631,468,770.34
租赁负债	13,884,754.66	31,389,766.20	36,795,282.79	54,203,027.65	-	135,372,831.30
长期应付款	30,099,304.14	29,248,558.55	139,292,000.00	-	-	199,639,862.69
拟定的对外担保	11,293,176,169.62	-	-	-	-	11,293,176,169.62
合计	95,056,000,270.05	1,546,772,680.79	3,188,236,765.26	927,932,155.35	-	100,723,944,144.45



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

- 第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次: 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: 相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

第三层次

金融资产	
其他权益工具投资—	
非上市权益工具投资	1,381,369,562.26
其他非流动金融资产—	
非上市信托产品投资	-
非上市权益工具投资	205,790,000.00
金融资产合计	1,587,159,562.26

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生各层级之间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具, 本集团以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下:

项目	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	范围加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察	2023 年 12 月 31 日	
							公允价值	公允价值
非上市权益工具投资	1,587,159,562.26	市场法	净资产/净资产 溢价率、净资产 权益工具的公允 价值溢价; 净资产 溢价率	0.9-3.71 1.25-2.68 17.03-24.44	与公允价值 一致	可观察	1,587,159,562.26	-
			溢价率	20.43%-29.09%	不适用	最低	-	-



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下: (续)

上述第三层次资产和负债变动如下:

项目	2022 年 12 月 31 日		购买	减少出售	计入当期损益的 利得或损失(净)	计入其他综合收 益的利得或损失	2023 年 12 月 31 日的余额	
	公允价值	公允价值					公允价值	公允价值
非上市权益工具投资	1,481,349,382.92	122,408,800.00	-	-	-	(16,950,620.60)	1,587,159,562.26	-

0) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十四 资本管理

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

为了维持或调整资本结构,本集团可能会调整融资方式、发行新股及其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债率监控其资本。于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团的资产负债率列示如下:

	2023年12月31日	2022年12月31日
资产总额(A)	135,130,180,068.03	121,723,235,787.96
负债总额(B)	111,782,327,331.29	99,473,879,046.80
资产负债率(B/A)	82.72%	81.72%

十五 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	145,347,295.23	53,108,103.20
商业承兑汇票	32,706,138.40	32,716,960.50
小计	178,053,433.63	85,825,063.70
减:减值准备	81,765.35	132,770.26
合计	177,971,668.28	85,692,293.44

(a) 于2023年12月31日,本公司无已质押、已背书或已贴现的应收票据(2022年12月31日:无)。

(b) 坏账准备

于2023年12月31日及2022年12月31日,组合计提坏账准备的应收票据分析如下:

组合一:商业承兑汇票

于2023年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备,相关金额为人民币81,765.35元(2022年12月31日:人民币132,770.26元)。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收票据(续)

(b) 坏账准备(续)

组合二:银行承兑汇票

于2023年12月31日,本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备,无计入当期损益坏账损失(2022年度:同)。

(2) 应收账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收账款	23,183,393,820.25	17,578,526,415.30
减:坏账准备	628,512,793.39	336,900,033.74
净额	22,554,881,026.86	17,241,626,381.56

(i) 于2023年12月31日,按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

	余额	占应收账款总额	
		比例(%)	坏账准备金额
应收账款债务人1	1,161,078,102.65	5.01	9,552,030.30
应收账款债务人2	929,619,135.85	4.01	8,426,209.60
应收账款债务人3	600,587,612.99	2.59	1,213,378.18
应收账款债务人4	594,875,139.96	2.57	2,379,500.56
应收账款债务人5	505,851,473.76	2.18	1,011,702.95
合计	3,792,011,465.21	16.36	22,582,821.59

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

于2023年12月31日,本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币5,398,438,359.89元(2022年度:人民币8,044,215,465.99元),相关的折价费用为人民币414,934,284.48元计入投资收益(2022年度:人民币393,336,204.64元),因其发生的频率较低,本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标,故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备

本公司对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于2023年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位1	117,618,231.50	25.00%	29,404,557.88	
应收账款单位2	45,083,638.40	100.00%	45,083,638.40	
应收账款单位3	19,630,117.22	100.00%	19,630,117.22	已发生信用减值,
其他	13,275,290.20	62.62%	10,959,180.12	预计可收回金额低于
合计	195,608,277.32		105,087,493.62	于账面价值

于2022年12月31日,单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位1	116,655,945.06	15.00%	17,498,391.76	
应收账款单位2	53,140,000.00	100.00%	53,140,000.00	
应收账款单位3	36,136,223.42	50.00%	18,068,111.71	已发生信用减值,
其他	33,848,829.62	89.29%	30,223,959.56	预计可收回金额低于
合计	239,780,998.10		118,930,463.03	于账面价值

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一—应收中央企业客户:

	2023年12月31日		2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率		
一年以内	884,367,485.11	0.20%	1,768,735.04	601,429,392.82	0.20%	1,202,858.82
一到二年	38,321,887.35	3.00%	1,149,656.61	40,214,456.59	2.47%	993,185.24
二到三年	38,854,259.47	5.00%	1,942,712.97	17,843,172.20	5.00%	892,158.60
三到四年	5,138,868.43	12.00%	616,664.21	1,814,800.00	12.00%	217,776.00
四到五年	1,814,800.00	18.00%	326,664.00	125,369.53	18.00%	22,571.92
五年以上	13,244.15	40.00%	5,297.66	-	40.00%	-
合计	968,510,544.51		5,809,730.49	661,427,221.14		3,328,550.58



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一—应收中铁工合并范围内客户:

	2023年12月31日		2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率		
一年以内	4,502,628,451.20	0.20%	9,005,256.90	5,997,010,234.91	0.20%	11,994,020.49
一到二年	441,826,791.81	3.00%	13,254,803.75	310,291,873.70	3.00%	9,308,756.21
二到三年	226,907,201.87	5.00%	11,345,360.09	10,889,868.17	5.00%	544,493.41
三到四年	12,710,460.17	12.00%	1,525,255.23	1,820,592.00	12.00%	218,471.04
合计	5,184,072,905.05		35,130,675.97	8,320,612,568.78		22,865,741.15

组合一—应收地方政府/地方国有企业客户:

	2023年12月31日		2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率		
一年以内	8,999,729,961.05	0.40%	35,998,919.96	5,528,043,061.93	0.40%	22,112,172.20
一到二年	742,893,012.34	5.00%	37,144,650.61	511,629,151.37	5.00%	25,581,457.57
二到三年	418,594,135.83	10.00%	41,856,413.59	94,575,590.59	10.00%	9,457,559.07
三到四年	62,678,753.42	18.00%	16,610,181.01	80,182,598.36	3.85%	3,085,362.46
四到五年	63,023,662.22	25.00%	15,753,915.56	1,005,396.30	25.00%	251,349.08
五年以上	2,147,610.32	50.00%	1,073,805.16	-	50.00%	-
合计	10,318,637,165.18		148,439,885.89	6,215,435,788.55		60,491,920.38



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合一应收中国国家铁路集团有限公司:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances, broken down by aging categories (1 year, 1-2 years, etc.) and loss rates.

组合一应收海外企业客户:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances, broken down by aging categories and loss rates for overseas clients.

组合一应收其他客户:

Table with columns for 2023 and 2022 year-end balances, broken down by aging categories and loss rates for other clients.



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(iii) 2023年度,本公司计提坏账准备人民币370,242,973.79元(2022年度:人民币161,243,583.87元);本年转回坏账准备人民币78,513,920.14元(2022年度:人民币78,718,050.06元);其中重要的应收账款收回金额列示如下:

Table showing significant receivables recovered in 2023, including account numbers, reasons for recovery, and amounts.

(iv) 2023年度无实际核销的应收账款(2022年度:人民币133,269.49元,无单笔重要的应收账款核销)。

(3) 其他应收款

Table showing other receivables for 2023 and 2022, including categories like advance payments, fund management, and deposits.

(a) 于2023年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

Table showing the top five receivables by debtor as of Dec 31, 2023, including balance, percentage of total, and provision.



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于2023年12月31日,本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2022年12月31日:无)。

(4) 长期股权投资

Table showing long-term equity investments for 2023 and 2022, including subsidiaries, joint ventures, and consolidated amounts.



中铁建工集团有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(b) 子公司

Table showing subsidiaries for 2023, including names, registered capital, and ownership percentages.



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
内部往来款	3,954,070,124.28	3,976,325,963.02
应付子公司资金集中管理款	1,392,633,652.51	2,456,803,856.66
保证金	1,179,883,282.05	1,126,234,502.73
日常款项支出	141,696,414.24	126,469,077.18
押金	33,646,229.93	36,168,199.20
其他	2,185,968,624.89	818,941,869.66
合计	<u>8,887,898,327.90</u>	<u>8,540,943,468.45</u>

(6) 营业收入和营业成本

	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
基础设施建设	80,212,327,545.94	72,579,060,854.03	80,736,743,307.18	73,798,124,689.42
-市政	66,021,107,648.79	59,377,425,697.82	65,392,129,828.71	59,347,579,051.99
-铁路	13,351,867,258.98	12,458,633,396.35	13,382,904,433.81	12,846,099,806.96
-公路	869,352,638.17	742,901,759.86	1,961,709,045.66	1,804,475,830.47
其他业务				
-租金收入	26,581,475.72	24,004,447.99	14,548,567.03	10,130,337.19
-其他	87,361,155.65	43,704,558.67	12,927,147.58	6,407,698.15
小计	<u>113,942,631.37</u>	<u>67,709,005.66</u>	<u>27,475,714.61</u>	<u>16,538,035.34</u>
合计	<u>80,326,270,177.31</u>	<u>72,646,769,860.69</u>	<u>80,764,219,021.79</u>	<u>73,814,662,724.76</u>

	2023 年度		
	基础设施建设	其他	合计
主营业务收入	80,212,327,545.94	-	80,212,327,545.94
其中: 在某一时段内确认	80,212,327,545.94	-	80,212,327,545.94
其他业务收入	-	113,942,631.37	113,942,631.37
其中: 租赁收入	-	26,581,475.72	26,581,475.72
合计	<u>80,212,327,545.94</u>	<u>113,942,631.37</u>	<u>80,326,270,177.31</u>

	2022 年度		
	基础设施建设	其他	合计
主营业务收入	80,736,743,307.18	-	80,736,743,307.18
其中: 在某一时段内确认	80,736,743,307.18	-	80,736,743,307.18
其他业务收入	-	27,475,714.61	27,475,714.61
其中: 租赁收入	-	14,548,567.03	14,548,567.03
合计	<u>80,736,743,307.18</u>	<u>27,475,714.61</u>	<u>80,764,219,021.79</u>

中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

名称	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	减值准备	本年变动金额
		增加	减少	计提减值准备	其他			
中铁建工集团物管有限公司	3,203,190.00	-	-	-	-	3,203,190.00	-	-
中铁建工集团(北京)建设工程有限公司	415,491,349.31	-	-	-	-	415,491,349.31	-	-
中铁建工集团(天津)建设工程有限公司	8,307,873.89	-	-	-	-	8,307,873.89	-	-
中铁建工集团(上海)建设工程有限公司	7,000,000.00	-	-	-	-	7,000,000.00	-	-
中铁建工集团(湖南)建设工程有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	-	-
中铁建工集团(湖北)建设工程有限公司	460,000,000.00	-	-	-	-	460,000,000.00	-	-
中铁建工集团(四川)建设工程有限公司	3,242,700.00	-	-	-	-	3,242,700.00	-	-
中铁建工集团(陕西)建设工程有限公司	1,200,000.00	-	-	-	-	1,200,000.00	-	-
中铁建工集团(甘肃)建设工程有限公司	200,000,000.00	-	-	-	-	200,000,000.00	-	-
合计	<u>4,468,073,242.07</u>	<u>210,300,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,463,373,242.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(i) 于 2023 年 12 月, 本公司将中铁诺德物业管理有限公司划转至其子公司中铁诺德城市运营服务有限公司下, 中铁诺德物业管理有限公司成为本公司之孙公司(附注六(1))。

(ii) 本公司于 2023 年注册成立子公司中铁建工集团(东)建设工程有限公司及中铁诺德城市运营服务有限公司, 注册资本分别为人民币 100,000,000.00 元及 200,000,000.00 元(附注六(1))。



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(7) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	374,505,617.45	464,957,451.91
加: 设定受益成本	(2,016,587.64)	684,367.41
利息费用小计	<u>372,489,029.81</u>	<u>465,641,819.32</u>
利息收入	(128,441,374.20)	(75,595,683.77)
汇兑损益	5,793,151.38	(4,768,099.04)
其他	123,215,421.53	49,873,498.49
合计	<u>373,056,228.52</u>	<u>435,151,535.00</u>

(8) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
债权投资持有期间取得的利息收入	893,081,161.76	1,088,176,341.89
成本法核算的子公司宣告分派利润	332,965,600.35	459,112,285.02
资金集中管理产生的利息收入	111,320,940.48	99,671,028.96
权益法核算的长期股权投资收益/(损失)	11,169,592.90	(3,445,523.28)
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(413,861,394.25)	(387,927,879.36)
合计	<u>934,675,901.24</u>	<u>1,255,586,253.23</u>



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	2,778,237,421.05	2,674,353,305.10
加: 信用减值损失	324,039,116.18	64,502,459.45
资产减值损失	38,242,495.11	32,653,033.01
公允价值变动损益	23,205,697.91	-
固定资产折旧	110,807,181.74	115,938,664.98
投资性房地产折旧	9,601,183.73	5,173,734.68
无形资产摊销	9,802,853.96	9,006,773.68
使用权资产折旧	34,304,188.71	32,694,895.46
长期待摊费用摊销	5,953,052.10	6,584,769.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(4,944,720.48)	(6,239,931.23)
财务费用-净额	378,282,181.19	465,641,819.32
投资收益	(93,338,420.12)	(310,471,870.38)
递延所得税资产的(增加)/减少	(54,910,838.50)	53,779,896.62
合同资产的减少/(增加)	(6,553,765,841.73)	(4,838,074,089.52)
合同负债的增加/(减少)	170,532,755.69	(542,616,373.89)
存货的(增加)/减少	123,485,996.60	187,253,751.06
经营性应收项目的减少/(增加)	(11,553,461,727.99)	(1,557,931,978.25)
经营性应付项目的增加	14,655,328,586.55	7,682,490,936.19
经营活动产生的现金流量净额	<u>402,401,161.70</u>	<u>4,076,739,795.88</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	10,468,954,742.21	13,501,669,279.68
减: 现金及现金等价物的年初余额	13,501,669,279.68	10,509,234,089.44
现金及现金等价物净增加额	<u>(3,032,714,537.47)</u>	<u>2,992,435,190.24</u>



中铁建工集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	14,303,718,252.92	16,037,915,321.12
减：受到限制的货币资金	3,834,763,510.71	2,536,246,041.44
现金及现金等价物年末余额	<u>10,468,954,742.21</u>	<u>13,501,669,279.68</u>

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
研究开发费	2,493,142,895.56	2,595,551,565.96
受限资金	1,298,517,469.27	1,435,077,903.49
办公费及差旅费	546,224,763.21	419,267,714.30
租赁费	39,152,862.63	37,072,421.41
招投标费	14,839,288.04	12,547,330.70
维修费	22,244,611.47	24,735,583.19
其他	<u>185,199,640.26</u>	<u>4,135,648,018.94</u>
合计	<u>4,599,321,530.44</u>	<u>8,659,900,537.99</u>



四、投标人 2021、2022、2023 年纳税情况

投标人纳税情况一览表

投标人名称	中铁建工集团有限公司		
年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度
年度纳税额	148214647.67 元	81506864.19 元	75876781.14 元
总纳税额	305598293 元		
备注	无		

注：投标人须按照表中顺序提供近 3 年（2021、2022、2023 年度）纳税证明（税务部门开具）原件扫描件，原件备查。

1. 2021 年完税证明

中华人民共和国 税收完税证明



22(0113)11证明 90000767

税务机关 国家税务总局北京市丰台区税 填发日期 2022年01月13日

纳税人名称 中铁建工集团有限公司 纳税人识别号 91110000710921189P

税种	税款所属时期	实缴（退）税额	
增值税	2019-12-01至2021-02-28	-9496113.08	
企业所得税	2020-01-01至2021-11-30	140044640.96	
房产税	2021-01-01至2021-12-31	441802.88	
印花税	2020-12-01至2021-12-22	14677607.90	
城镇土地使用税	2021-01-01至2021-12-31	1733.30	
车辆购置税	2021-01-12至2021-12-19	196938.06	手 写 无 效
车辆购置税（滞纳金）	2021-09-10至2021-09-10	975.58	
契税	2021-05-01至2021-05-31	1034188.58	
残疾人就业保障金	2020-01-01至2020-12-31	1312873.49	

以下内容为空

金额合计(大写) 壹亿肆仟捌佰贰拾壹万肆仟陆佰肆拾柒元陆角柒分 ¥148214647.67



备注： 税收完税证明（文书式）
22(0113)11证明90000767

填票人 系统管理员国家税务总局北京
市丰台区税务局

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证

2. 2022 年完税证明

中华人民共和国
税收完税证明



23(0116)11证明 90003724

税务机关 国家税务总局北京市丰台区税务局 填发日期 2023年01月16日

纳税人名称 中铁建工集团有限公司 纳税人识别号 91110000710921189P

税种	税款所属时期	实缴(退)税额
企业所得税	2022-01-01至2022-12-31	23877028.38
房产税	2022-01-01至2022-12-31	463652.46
印花税	2022-01-07至2022-12-31	57148538.55
城镇土地使用税	2022-01-01至2022-12-31	1733.30
车辆购置税	2022-01-06至2022-01-06	15911.5

妥善
保管

以下内容为空

手
写
无
效

金额合计(大写) 捌仟壹佰伍拾万陆仟捌佰陆拾肆元壹角玖分 ¥81506864.19



备注: 税收完税证明(文书式)
) 23(0116)11证明90003724

填票人 系统管理员国家税务总局北京
市丰台区税务局

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证

3. 2023 年完税证明

中华人民共和国
税收完税证明

24(0122)11证明 00005399

税务机关 国家税务总局北京市丰台区税务局 填发日期 2024年01月22日

纳税人名称 中铁建工集团有限公司 纳税人识别号 91110000710921189P

税种	税款所属时期	实缴(退)税额
企业所得税	2023-01-01至2023-12-31	24113359.72
房产税	2023-01-01至2023-12-31	463652.46
印花税	2023-01-01至2023-12-31	51171531.24
城镇土地使用税	2023-01-01至2023-12-31	1733.30
车辆购置税	2023-04-10至2023-12-05	126504.42

妥善
保管

以下内容为空

手
写
无
效

金额合计(大写) 柒仟伍佰捌拾柒万陆仟柒佰捌拾壹元 壹角肆分 ¥75876781.14

备注: 税收完税证明(文书式)
) 24(0122)11证明00005399填票人 系统管理员国家税务总局北京
市丰台区税务局本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证
系统税票号码: 320240122090146853

五、投标人 2020 年 2 月 1 日以来承接项目获奖情况

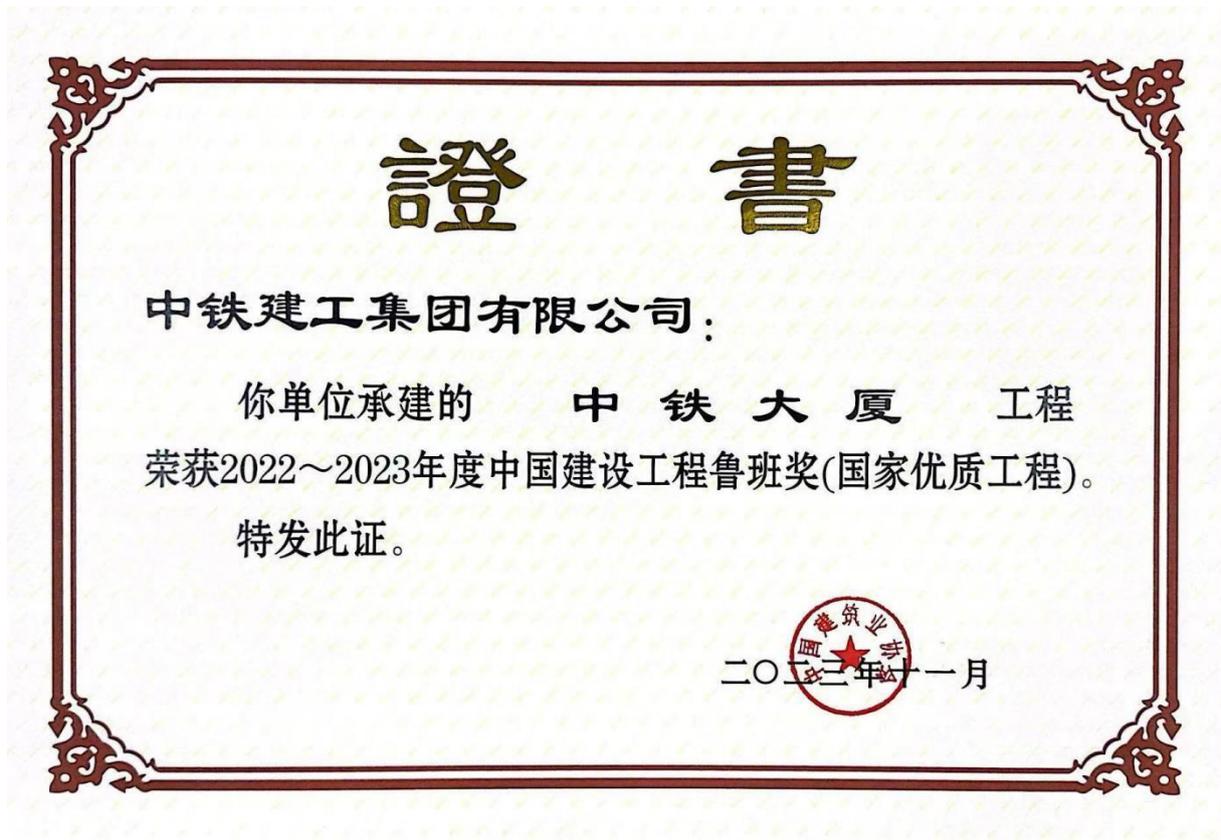
投标人 2020 年 2 月 1 日以来承接项目获奖情况一览表

序号	获奖名称	颁奖单位	获奖时间	备注
1	2022~2023 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）	中国建筑业协会	2023 年 11 月	无
2	2022~2023 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）	中国建筑业协会	2023 年 11 月	无
3	2022~2023 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）	中国建筑业协会	2022 年 5 月	无
4	2020~2021 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）	中国建筑业协会	2021 年 12 月	无
5	2020~2021 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）	中国建筑业协会	2021 年 12 月	无

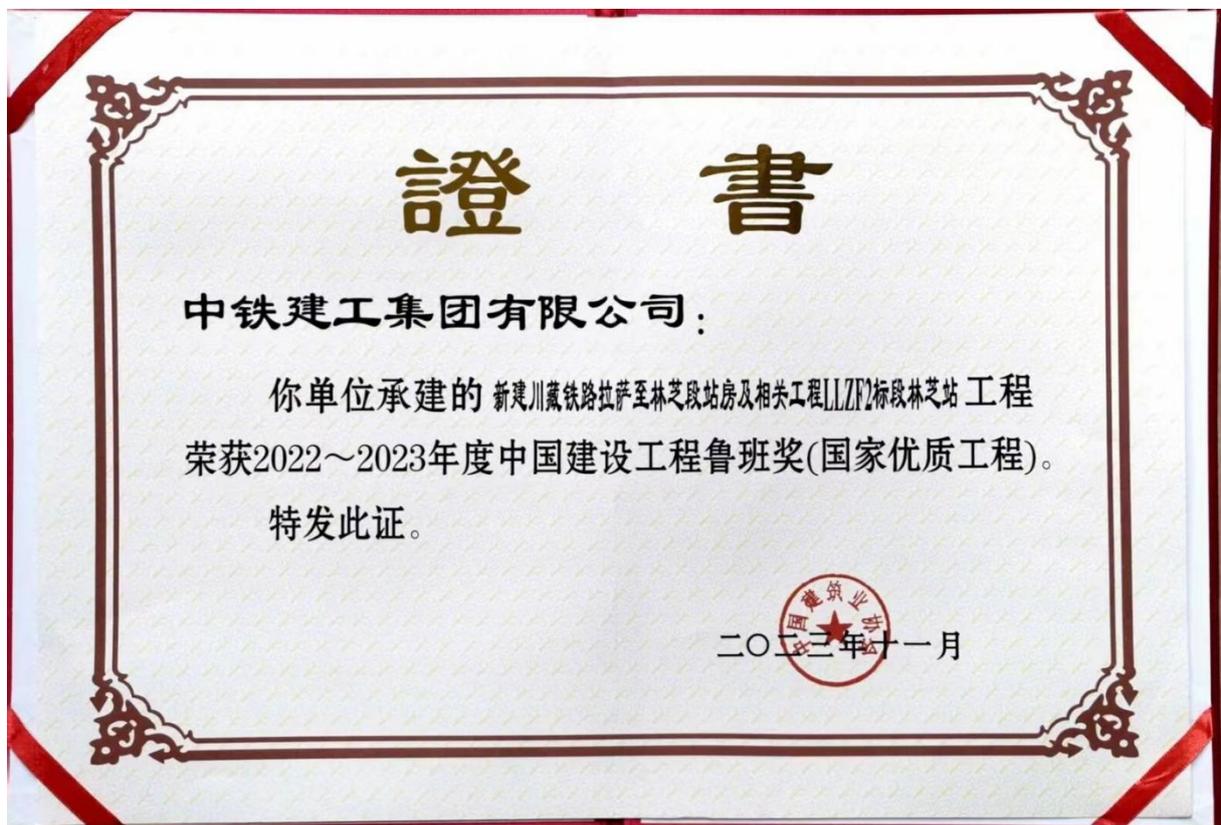
注：

- 1、投标人须按照表中顺序提供有效的、具有代表性的获奖证书（时间以奖状颁发时间为准,含国家级、省级和市级获奖证明）原件扫描件，原件备查；
- 2、获奖证书数量上限为 5 项，若超过 5 项，招标人在清标时仅考虑表中的前 5 项。（包括不限于鲁班奖、国家优质工程奖、詹天佑奖、钢结构金奖等与建设行业相关的奖项）

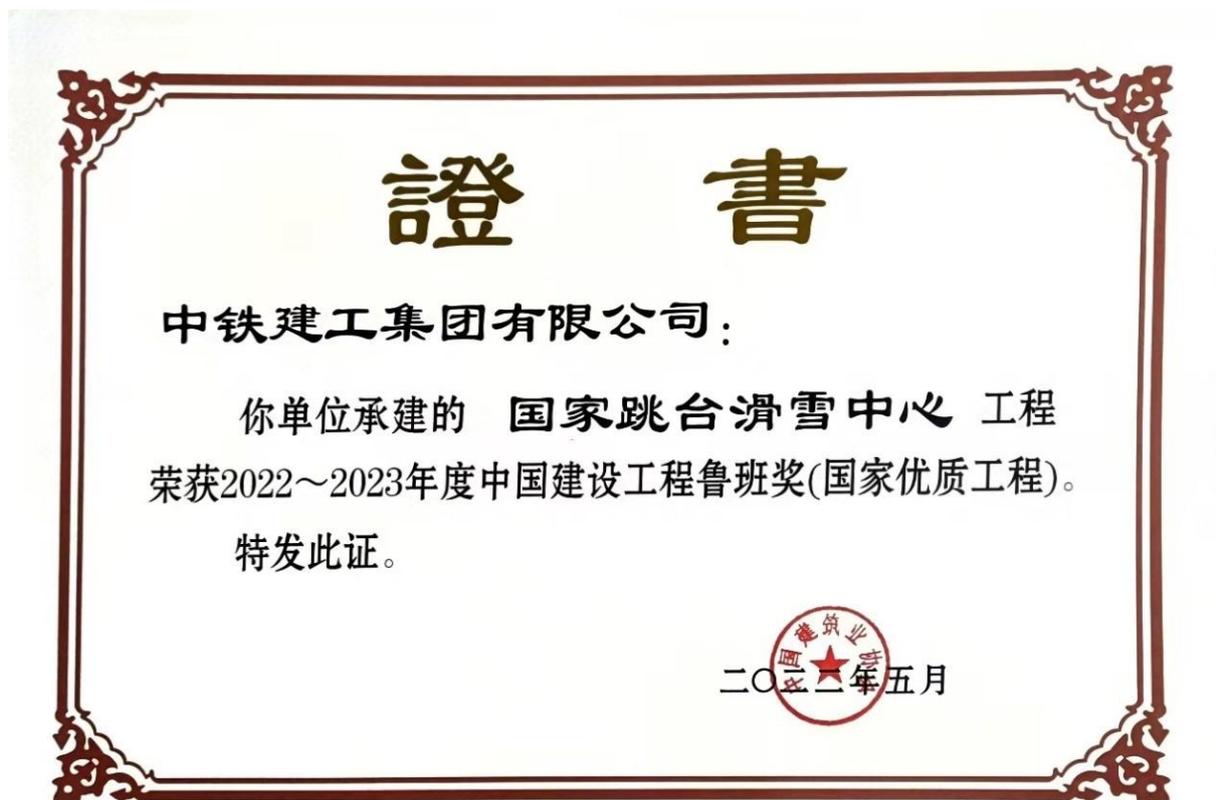
1. 2022~2023 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）—中铁大厦



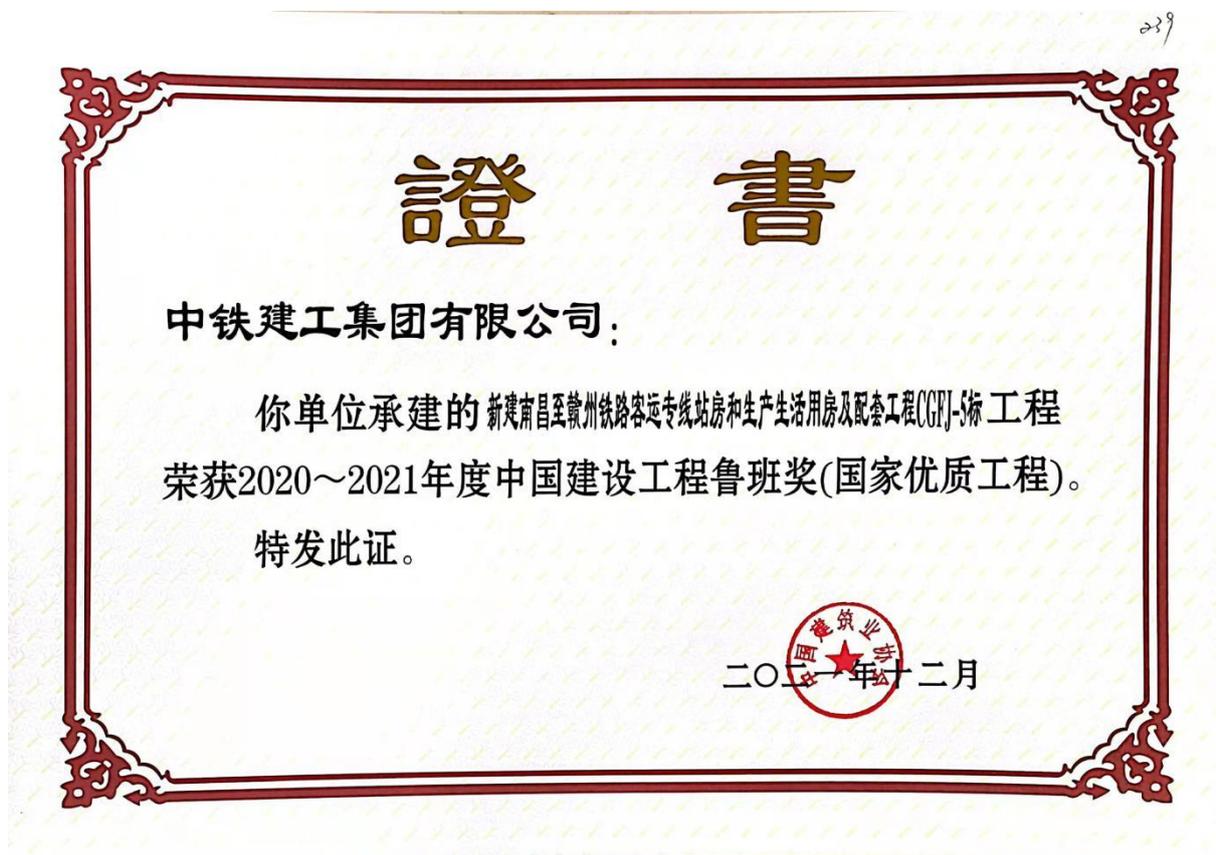
2. 2022~2023 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）—新建川藏铁路拉萨至林芝段站房
及相关工程 LLZF2 标段林芝站



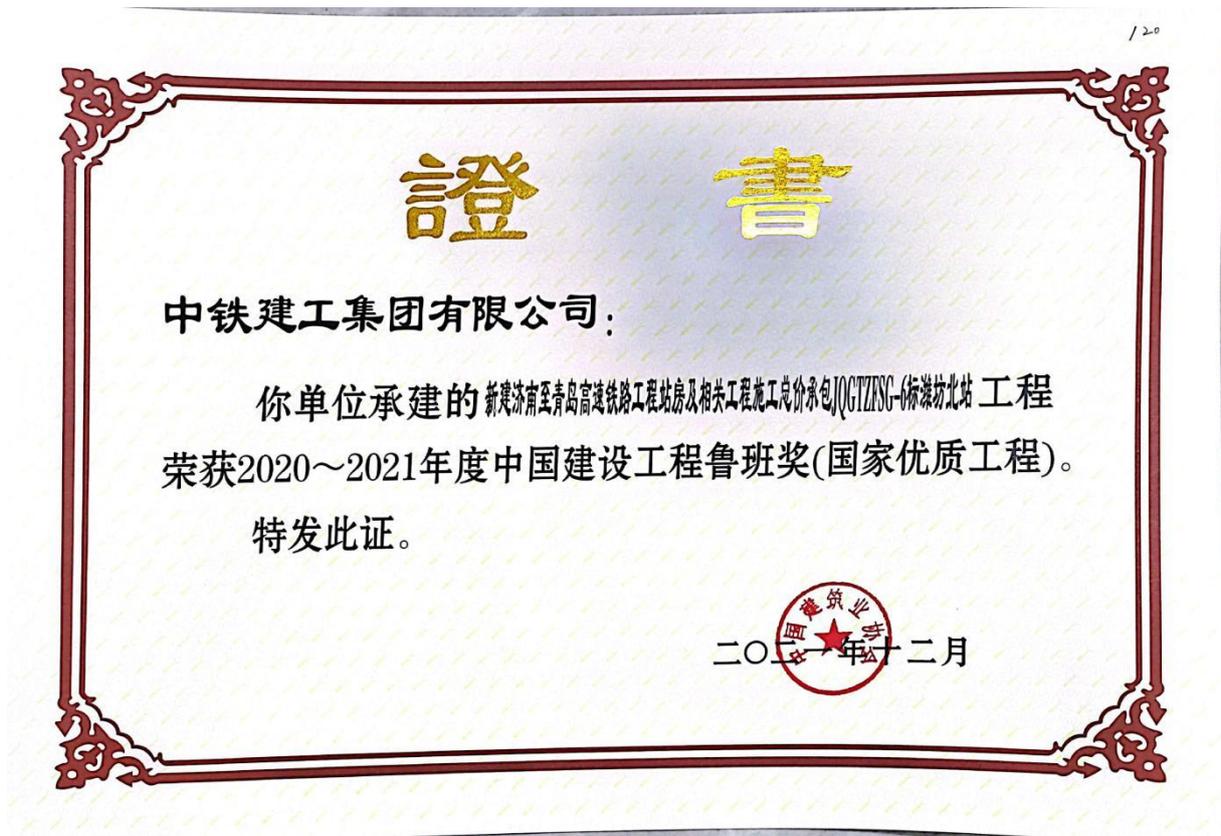
3. 2022~2023 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）—国家跳台滑雪中心



4. 2020~2021 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）—新建南昌至赣州铁路客运专线站房和生产生活用房及配套工程 CGFJ-5 标



5. 2020~2021 年度中国建设工程鲁班奖（国家优质工程）—新建济南至青岛高速铁路工程站房及相关工程施工总价承包 JQGTZFSG-6 标潍坊北站



六、投标人 2020 年 2 月 1 日以来承接类似项目业绩情况

投标人 2020 年 2 月 1 日以来承接类似项目业绩情况一览表

序号	工程项目名称	工程规模与工程特征	合同额 (万元)	在建项目提供合同签订时间/竣工项目提供竣工日期	工程所在地
1	华润置地中心 20 号酒店、办公、商业楼, 21 号服务型公寓楼, 22 号办公楼, 23 号商业楼, 28 号地下室	建筑面积(平方米): 794976.41 含 20 号酒店、办公、商业楼, 21 号服务型公寓楼, 22 号办公楼, 23 号商业楼, 28 号地下室	425889.55	2021-12-10	东莞市南城街道
2	深汕科技生态园 B 区施工总承包	建筑面积(平方米): 140156.82 设有 1 栋超高层研发用房, 建筑高度为 248.05 米	57852.04	2022-10-17	深汕特别合作区鹅埠片区
3	航运贸易金融总部大厦项目(南京路 1 号)(工程总承包)	建筑面积(平方米): 118700 项目总占地面积 14.36 亩, 规划建筑面积 118700 平方米, 53 层, 地下 5 层, 最高高度不超过 24 米(规模以自然资源和规划局的批复为准); 打造集金融业、航运商贸业、现代服务业、时尚产业等多种新型业态的高端产业园区。	122525.36	2022-11-01	青岛市市南区
4	中铁大厦、中铁佳苑建设项目	建筑面积(平方米): 23.68 万 其中超高层写字楼地上 40 层, 地下 3 层, 总建筑面积为 10.31 万 m ² , 地上建筑面积为 8.46 万 m ² , 地下建筑面积为 1.85 万 m ² ;住宅地上 15-17 层, 地下两层, 总建筑面积为 13.37 万 m ² , 地上建筑面积为 9.15 万 m ² , 其中住宅面积为 7.85 万 m ² , 商业面积为 1.23 万 m ² , 配套 0.07 万 m ² , 地下建筑为 4.22 万 m ² 。	106822.48	2021-11-02	昆明市呈贡区

5	中欣时代广场工程总承包项目	建筑面积（平方米）： 227227.86 本项目用地面积为 39977.49 m² ，建筑面积为 227227.86 m² ，由 1 栋酒店 办公楼(46 层，结构高度 219.5m)，1 公寓楼（48 层， 200.05m)，若干 2 层-4 层商 业裙楼（结构高度 10.9m-21.7m）以及三层地 下室（面积约 64127.86 平 方米、深 14.7 米）组成	150000	2022-12-26	长沙市 雨花区
---	---------------	---	--------	------------	------------

注：

1、投标人须按表中业绩顺序提供业绩证明资料，业绩证明资料要求如下：

（1）如提供的业绩为在建项目业绩（时间以合同签订时间为准）：投标人须提供合同关键页原件扫描件，原件备查。合同关键页是指含工程名称、建设规模、建设内容、合同价、合同签订时间、合同签字盖章页等页面。如合同无法体现上述内容，需提供中标通知书或业主证明等材料；若未附证明材料或以上材料（合同、中标通知书或业主证明等材料）无法清晰反映上述内容的，招标人有可能作出对投标人不利的判断，因此造成的后果由投标人自行承担；

（2）如提供的业绩为竣工项目业绩（以竣工验收报告中所载明的日期为准）：投标人须提供合同、竣工验收报告关键页原件扫描件，原件备查。合同关键页是指含工程名称、建设规模、建设内容、合同价、合同签订时间、合同签字盖章页等页面；竣工验收报告关键页是指竣工验收报告首页、含工程造价的内页、验收结论签字页等页面。如合同、竣工验收报告无法体现上述内容，需提供中标通知书或业主证明等材料，若未附证明材料或以上材料（合同、竣工验收报告、中标通知书或业主证明等材料）无法清晰反映上述内容的，招标人有可能作出对投标人不利的判断，因此造成的后果由投标人自行承担；

2、业绩数量上限为 5 项，若超过 5 项，招标人在清标时仅考虑表中的前 5 项。

1. 华润置地中心 20 号酒店、办公、商业楼，21 号服务型公寓楼，22 号办公楼，23 号商业楼，
28 号地下室
中标通知书



中标通知书

致：中铁建工集团有限公司（以下简称“乙方”）

关于：华润置地中心（20 号酒店、办公、商业楼，21 号服务型公寓楼，22 号办公楼，23 号商业楼，28 号地下室）总承包工程。

现我司华润置地（东莞）有限公司（以下简称“甲方”）通知贵司为华润置地中心（20 号酒店、办公、商业楼，21 号服务型公寓楼，22 号办公楼，23 号商业楼，28 号地下室）总承包工程（以下简称“本工程”）之中标单位，中标价格为含税总价：4,258,895,516.48 元（大写肆拾贰亿伍仟捌佰捌拾玖万伍仟伍佰壹拾陆元肆角捌分），其中不含税价：3,907,243,593.10 元（大写叁拾玖亿零柒佰贰拾肆万叁仟伍佰玖拾叁元壹角），税率：9%，税款：351,651,923.38 元（大写叁亿伍仟壹佰陆拾伍万壹仟玖佰贰拾叁元叁角捌分）。

上述合同总价之细目组成详见合同文件。

- 1、合同范围：本合同工程范围同本工程合同有关条款。
- 2、付款方式：本工程款支付方式将依据本工程合同有关条款规定执行。
- 3、工程质量：满足合同相关内容。
- 4、项目经理：卢彬

5、工程工期：中标单位于 2021 年 12 月 13 日进场，开工时间为 2021 年 12 月 15 日，于 2028 年 3 月 5 日前竣工，总计 2722 日历天：（以甲方实际开工日期为准，竣工日期为标段内最晚通过质监验收的楼座或地库的竣工日期，无论开工日期如何，2028 年 3 月 5 日为最后竣工日期）。

实际开工日期以甲方或监理依约发出的“工期起算通知书”或“开工令”之日起算。因工期紧张，原则上春节期间须继续施工，需投标单位做好春节期间加班准备。

- 6、关键里程碑节点：具体里程碑节点以乙方上报甲方获批的里程碑节点计划为准。
- 7、合同签署时间：中标通知发出后 30 天与贵司签署正式合同。

华润置地（东莞）有限公司

2021 年 12 月 21 日

华润置地（东莞）有限公司 CHINA RESOURCES LAND (DONG GUAN) CO.
东莞市南城街道鸿福路 200 号海德广场 A 栋康帝国际酒店 12 层
12/F, Block A, Kande International Hotel, Haide Square, 200 Hongfu Road, Nancheng District, Dongguan.
电话 Tel : 0769-22320622 网址 Website: <http://www.crland.com.hk>

华润置地（东莞）有限公司

合同

(GF—2021—0201)

合同编号: DG-NC-HRZX- 20210811003

建设工程施工合同

住房和城乡建设部 制定
国家工商行政管理总局

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：华润置地（东莞）有限公司

承包人（全称）：中铁建工集团有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及
有关法律规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就
华润置地中心 20 号酒店、办公、商业楼，21 号服务型公寓楼，22 号办
公楼，23 号商业楼，28 号地下室 工程施工及有关事项协商一致，共
同达成如下协议：

一、工程概况

1.工程名称：华润置地中心 20 号酒店、办公、商业楼，21 号服务
型公寓楼，22 号办公楼，23 号商业楼，28 号地下室。

2.工程地点：东莞市南城街道东莞国际商务区。

3.工程立项批准文号：2108-441900-04-01-160489。

4.资金来源：自筹资金。

5.工程内容：本工程总建筑面积：794,976.41 平方米，含 20
号酒店、办公、商业楼，21 号服务型公寓楼，22 号办公楼，23 号商业楼，
28 号地下室。

群体工程应附《承包人承揽工程项目一览表》（附件 1）。

6.工程承包范围：

基坑及土方工程、桩基工程、主体工程、给排水、电气、幕墙、
机电设备安装等。

二、合同工期

计划开工日期：2021 年 12 月 15 日。

计划竣工日期：2028 年 3 月 5 日。

工期总日历天数：2272 天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

其中基坑工程计划开工日期：2021 年 12 月 15 日，计划竣工日期为：2023 年 6 月 18 日，总日历天数：550 天。

三、质量标准

工程质量符合 达到国家、工程所在地地方标准或行业质量检验评定合格 标准。

四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

人民币（大写）肆拾贰亿伍仟捌佰捌拾玖万伍仟伍佰壹拾陆圆肆角捌分（¥4,258,895,516.48 元）； 其中：

(1) 安全文明施工费：

人民币（大写）壹亿壹仟玖佰柒拾叁万玖仟捌佰贰拾捌圆肆角零分（¥119,739,828.40 元）；

(2) 材料和工程设备暂估价金额：

人民币（大写）_____（¥_____元）；

(3) 专业工程暂估价金额：

人民币（大写）_____（¥_____元）；

(4) 暂列金额:

人民币(大写) 肆亿肆仟玖佰柒拾贰万零伍佰贰拾贰圆柒角陆分
(¥449,720,522.76 元)。

其中基坑工程合同价为:

人民币(大写) 叁亿捌仟壹佰叁拾万柒仟壹佰壹拾陆圆肆角捌分
(¥381,307,116.48 元);

其中:

(1) 安全文明施工费:

人民币(大写) 柒佰零贰万零陆佰肆拾圆柒角壹分
(¥7,020,640.71 元);

(2) 材料和工程设备暂估价金额:

人民币(大写) _____ / _____ (¥ _____ / _____ 元);

(3) 专业工程暂估价金额:

人民币(大写) _____ / _____ (¥ _____ / _____ 元);

(4) 暂列金额:

人民币(大写) 伍仟陆佰叁拾肆万肆仟捌佰叁拾柒圆柒角陆分
(¥56,344,837.76 元)。

2. 合同价格形式: 单价合同。

五、项目经理

承包人项目经理: 卢彬。

六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- (1) 中标通知书（如果有）；
- (2) 投标函及其附录（如果有）；
- (3) 专用合同条款及其附件；
- (4) 通用合同条款；
- (5) 技术标准和要求；
- (6) 图纸；
- (7) 已标价工程量清单或预算书；
- (8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的，双方理解并承诺

不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

八、词语含义

本协议书词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2021 年 12 月 10 日签订。

十、签订地点

本合同在 东莞市南城 签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自双方签字、盖章后 生效。

十三、合同份数

本合同一式拾份，均具有同等法律效力，发包人执陆份，承包人执肆份。

发包人：



(公章)

承包人：



(公章)

法定代表人或其委托代理人：

法定代表人或其委托代理人：

(签字)



(签字)



组织机构代码：91441900MA55YJE23X

组织机构代码：91110000710921189P

地 址：广东省东莞市南城街道鸿福路
200号海德广场1栋1203室

地 址：北京市丰台区南四环西路128号诺德
中心1号楼

邮政编码：523073

邮政编码：100160

法定代表人：夏建云

法定代表人：张建喜

委托代理人：陈培钦

委托代理人：卢彬

电 话：0769-22320622

电 话：020-31109880

传 真：/

传 真：020-31109858

电子信箱：/

电子信箱：/

开户银行：中国工商银行东莞东城支行

开户银行：中国建设银行北京六里桥支行

账 号：2010020909200542670

账 号：11001045200056000613

高度证明

建设工程规划许可证附件

建字第2023-83-1028号

项目概况	用地单位	华润置地（东莞）有限公司		
	项目名称	华润置地中心21号酒店、商业、办公楼		
	建设位置	东莞市南城街道东莞国际商务区		
	《建设用地规划许可证》编号	441900202111087		
建设规模	1. 建筑占地面积	3065.11平方米		
	2. 总建筑面积	221047平方米		
	3. 建筑总层数	98层		
	建筑物高度（至女儿墙顶或檐口）	450米	地下室层数	层
	地下室面积	0平方米	裙房层数	层
	塔楼层数	层	幢数	1
	4. 首层室内地坪标高	±0.000	室外地坪标高	-0.15
	5. 其他			
主要功能	<input checked="" type="checkbox"/> 商业 <input type="checkbox"/> 住宅 <input checked="" type="checkbox"/> 办公 <input type="checkbox"/> 工业			
	<input checked="" type="checkbox"/> 其他	酒店、商业、办公楼		
公共服务设施配套用房				
备注	1. 加盖《建设工程规划许可证》附图章的建设工程设计方案图纸图册一套。 2. 按照一星级及以上绿色建筑标准进行建设。			
注意事项	1. 本附件与《建设工程规划许可证》一并使用，与《建设工程规划许可证》同具法律效力。 2. 建设单位（个人）必须按《建设工程规划许可证》附图和本附件的规定进行建设。			



2023年03月15日 10时15分55秒

2. 深汕科技生态园 B 区施工总承包

中标通知书

中标通知书

标段编号: 44030020180286017001

标段名称: 深汕科技生态园B区施工总承包

建设单位: 深圳深汕特别合作区深投控投资发展有限公司

招标方式: 公开招标

中标单位: 中铁建工集团有限公司

中标价: 57852.038889万元

中标工期: 1266天

项目经理(总监): 张全安



本工程于 2022-07-25 在深圳公共资源交易中心(深圳交易集团建设工程招标业务分公司)进行招标, 2022-09-20 完成招标流程。

招标人和中标人应当自中标通知书发出之日起三十日内按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同。

招标代理机构(盖章):

法定代表人或其委托代理人

(签字或盖章):

招标人(盖章):

法定代表人或其委托代理人

(签字或盖章):

日期: 2022-09-21



查验码: 8166978818774886

查验网址: zjj.sz.gov.cn/jsjy

SFD-2015-06

工程编号：_____

合同编号：_____

深圳市建设工程

施工(单价)合同

(适用于招标工程固定单价施工合同)

工程名称：深汕科技生态园 B 区施工总承包

工程地点：深汕特别合作区鹅埠片区创文路与同乐路交汇
北侧

发 包 人：深圳深汕特别合作区深投控投资发展有限公司

承 包 人：中铁建工集团有限公司

2015 年版

第一部分 协议书

发包人(全称): 深圳深汕特别合作区深投控投资发展有限公司

承包人(全称): 中铁建工集团有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》、《深圳经济特区建设工程施工招标投标条例》及其他有关法律、法规,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,发包人和承包人就本工程施工事项协商一致,订立本合同,达成协议如下:

一、工程概况

工程名称: 深汕科技生态园B区施工总承包

工程地点: 深汕特别合作区鹅埠片区,项目位于创文路与同乐路交汇处东北侧

核准(备案)证编号: _____

工程规模及特征: 深汕科技生态园是深投控在深汕特别合作区打造的首个大型产业园区项目,项目总投资约53.9亿元,项目总用地面积91157.6 m²,总建筑面积约633385.81 m²。其中B区建筑用地面积11944.32平方米,计规定容积率为10.05,总建筑面积为140156.82平方米,计规定容积率建筑面积124368.66平方米,地下室不计容面积:15788.16平方米。设有1栋超高层研发用房,建筑高度为248.05米,其中半地下室两层,其主要功能为大堂;地下室两层,其主要功能为车库、设备用房。机动车停车位343个,其中充电桩停车位74个。(详见图纸)

资金来源: 财政投入____%; 国有资本100%; 集体资本____%; 民营资本____%; 外商投资____%; 混合经济____%; 其他____%。

二、工程承包范围

本次招标范围包括但不限于以下内容: 基坑支护工程(包括坑中坑支护)、土石方工程(基坑及坑中坑土石方开挖及外运、地下构筑物、管线、障碍物及一切淤泥和流沙挖运、清除等)、地基与基础工程、抗浮锚杆、主体结构工程、钢结构工程、建筑装饰装修工程(不包括公共区域精装修)、门窗工程、屋面及防水工程、建筑给排水工程(含雨水回用)、通风工程、空调工程、建筑电气工程、泛光照明工程、智能建筑工程(电视、电话、网络、监控系统等)、建筑节能

能、消防工程（含水、电、防排烟）、机电抗震工程、柴油发电机工程安装及环保工程、燃气工程、白蚁防治、园林景观及室外工程（含地下室管网与市政接驳）、标识及标线工程、停车场地面涂装、划线及交通设施工程、充电桩设备采购及安装工程、变配电工程、防火门、防火卷帘工程、防雷工程、10KV 外线工程及施工图所有专业的预留、预埋及孔洞封堵、收口等一切相关的工程。具体以施工图纸、工程量清单及合同条款为准。此外，还包括对全部专业分包工程（包括但不限于幕墙工程（含预埋件、擦窗机）、电梯工程、公共区域精装修）的总包管理及配合等。

1. 市政公用及配套专业工程、其他工程：（在□内打√，并填写相应的工程量）

<input type="checkbox"/> 七通一平工程	万平方米	<input type="checkbox"/> 电信管道工程	米
<input type="checkbox"/> 挡墙护坡工程	长： 米； 宽： 米； 高： 米	<input type="checkbox"/> 电力管道工程	米
<input type="checkbox"/> 软基处理工程	万平方米	<input type="checkbox"/> 污水处理厂及配套工程	立方米/d
<input type="checkbox"/> 水厂及配套工程	立方米/d	<input type="checkbox"/> 污泥处理厂及配套工程	立方米/d
<input type="checkbox"/> 给水管道工程	米	<input type="checkbox"/> 泵站工程	平方米
<input type="checkbox"/> 道路工程	长： 米 宽： 米	<input type="checkbox"/> 隧道工程	长： 米 宽： 米 高： 米
<input type="checkbox"/> 桥梁工程	座	<input type="checkbox"/> 道路改造工程	长： 米 宽： 米
<input type="checkbox"/> 排水箱涵工程	长： 米 宽： 米 高： 米	<input type="checkbox"/> 路灯照明工程	座
<input type="checkbox"/> 交通监控、收费综合系统工程		<input type="checkbox"/> 绿化工程	米
<input type="checkbox"/> 交通安全设施工程	米	<input type="checkbox"/> 燃气工程	米
<input type="checkbox"/> 其它：			

2. 房屋建筑及配套专业工程：（在□内打√，并填写相应的工程量）

<input checked="" type="checkbox"/> 地基与基础工程	（ <input checked="" type="checkbox"/> 基础 <input checked="" type="checkbox"/> 基坑支护 <input checked="" type="checkbox"/> 边坡 <input checked="" type="checkbox"/> 土石方 <input type="checkbox"/> 其它	）；
<input checked="" type="checkbox"/> 主体结构工程	（ <input checked="" type="checkbox"/> 钢筋混凝土 <input checked="" type="checkbox"/> 钢结构 <input type="checkbox"/> 网架 <input type="checkbox"/> 索膜结构 <input checked="" type="checkbox"/> 其它	）；
<input checked="" type="checkbox"/> 装饰装修工程	（ <input checked="" type="checkbox"/> 金属门窗 <input type="checkbox"/> 幕墙： 平方米 <input checked="" type="checkbox"/> 其它	）；
<input checked="" type="checkbox"/> 通风与空调	（ <input checked="" type="checkbox"/> 通风 <input checked="" type="checkbox"/> 控调 <input checked="" type="checkbox"/> 其它	）；
<input checked="" type="checkbox"/> 建筑给水排水及供暖	（ <input checked="" type="checkbox"/> 室内给、排水系统 <input checked="" type="checkbox"/> 室外给、排水系统 <input checked="" type="checkbox"/> 其它	）；
<input checked="" type="checkbox"/> 建筑电气工程	（ <input checked="" type="checkbox"/> 室外电气 <input checked="" type="checkbox"/> 电气照明 <input checked="" type="checkbox"/> 其它	）；

<input checked="" type="checkbox"/> 智能建筑	(<input checked="" type="checkbox"/> 综合布线系统 <input checked="" type="checkbox"/> 信息网络系统 <input checked="" type="checkbox"/> 其它) ;	
<input checked="" type="checkbox"/> 屋面及防水工程	<input checked="" type="checkbox"/> 建筑节能	<input checked="" type="checkbox"/> 消防工程
<input checked="" type="checkbox"/> 室外工程	(<input checked="" type="checkbox"/> 室外设施 <input type="checkbox"/> 附属建筑 <input checked="" type="checkbox"/> 室外环境 :) 。	
<input checked="" type="checkbox"/> 燃气工程	(户数: 户; 庭院管: 米)	

3. 二次装饰装修工程: (在□内打√, 并填写相应的工程量)

<input checked="" type="checkbox"/> 消防工程	<input checked="" type="checkbox"/> 门窗	<input checked="" type="checkbox"/> 防水工程	<input checked="" type="checkbox"/> 电气照明	<input checked="" type="checkbox"/> 建筑节能
<input checked="" type="checkbox"/> 通风与空调 (<input checked="" type="checkbox"/> 通风 <input checked="" type="checkbox"/> 空调 <input type="checkbox"/> 其它) ;				
<input checked="" type="checkbox"/> 建筑给排水及供暖 (<input checked="" type="checkbox"/> 室内给、排水系统 <input checked="" type="checkbox"/> 室外给、排水系统 <input type="checkbox"/> 其它) ;				
<input checked="" type="checkbox"/> 智能建筑 (<input checked="" type="checkbox"/> 综合布线系统 <input checked="" type="checkbox"/> 信息网络系统 <input type="checkbox"/> 其它) ;				
<input checked="" type="checkbox"/> 装饰装修 (<input checked="" type="checkbox"/> 抹灰 <input checked="" type="checkbox"/> 涂饰 <input checked="" type="checkbox"/> 饰面板(砖) <input checked="" type="checkbox"/> 吊顶 <input checked="" type="checkbox"/> 其它) ;				
<input type="checkbox"/> 其它:				

4. 其他工程

三、合同工期

计划开工日期: 2022 年 10 月 7 日;

计划竣工日期: 2025 年 12 月 26 日

合同工期总日历天数 1176 天。

招标工期总日历天数 1266 天。

定额工期总日历天数 ____ / ____ 天。

合同工期对比定额工期的压缩比例为 ____ % (压缩比例=1-合同工期/定额工期)。

承包人述标答辩承诺工期提前 90 天, 则合同总工期以 1176 日历天为准。

四、质量标准

本工程质量标准: 合格, 符合国家相关建筑行业验收规范要求

质量目标：确保获得国家优质工程奖，全国 AAA 安全文明标准化工地。

五、签约合同价（含税）

人民币（大写） 伍亿柒仟捌佰伍拾贰万零叁佰捌拾捌元捌角玖分
(¥ 578,520,388.89 元)；包括不含税金额 530,752,650.36 元；税额
47,767,738.53 元；增值税率 9%。

其中：

(1)安全文明施工费：

人民币（大写） 壹仟柒佰叁拾柒万柒仟玖佰陆拾壹元叁角伍分
(¥17,377,961.35 元)；

(2)材料和工程设备暂估价金额：

人民币（大写） _____ / _____ (¥ _____ / _____ 元)；

(3)专业工程暂估价金额：

人民币（大写） _____ / _____ (¥ _____ / _____ 元)；

(4)暂列金额：

人民币（大写） 伍仟肆佰万元 (¥ 54,000,000.00 元)。

(5)BIM 技术应用费用：

人民币（大写） 壹佰贰拾玖万零捌佰肆拾肆元叁角壹分 (¥ 1,290,844.31
元)。

不含税价不因国家税率变化而变化，若在合同履行期间，如遇国家税率调整，
则价税合计额相应调整，以具体开发票时间为准。

六、工人工资专用账户信息

工人工资款支付专用账户名称： _____

工人工资款支付专用账户开户银行： _____

工人工资款支付专用账户号： _____

七、组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同通用条款 2.1 款的规定一致：

(1)本合同签订后双方新签订的补充协议；

(2)本合同第一部分的协议书；

- (3)中标通知书及其附件;
- (4)本合同第四部分的补充条款;
- (5)本合同第三部分的专用条款;
- (6)本合同第二部分的通用条款;
- (7)本工程招标文件中的技术要求和投标报价规定;
- (8)投标文件(包括承包人在评标期间和合同谈判过程中递交和确认并经发包人同意的对有关问题的补充资料和澄清文件等);
- (9)现行的标准、规范、规定及有关技术文件;
- (10)图纸和技术规格书;
- (11)已标价工程量清单;
- (12)发包人和承包人双方有关本工程的变更、签证、洽商、索赔、询价采购凭证等书面文件及组成合同的其他文件。

八、词语含义

本协议书中有词语含义与本合同“通用条款”中赋予它们的定义相同。

九、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款及其它应当支付的款项,并履行本合同所约定的全部义务。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工,确保工程质量和安全,不进行转包及违法分包,并在质量缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任,并履行本合同所约定的全部义务。

3. 发包人和承包人双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

十、合同订立与生效

本合同订立时间: 2022年 10月 17日;

订立地点: 深汕合作区

发包人和承包人约定本合同自双方签署后成立。

本合同一式 12 份, 均具有同等法律效力, 发包人执 8 份, 承包人执 4 份。

本页无正文

发包人：深圳深汕特别合作区深投控投资发展有限公司(公章) 承包人：中铁建工集团有限公司(公章)

法定代表人或其委托代理人：(签字) 法定代表人或其委托代理人：(签字)

统一社会信用代码：

91441500MA527JGK3C

地址：深汕特别合作区鹅埠镇创文路与同乐路交汇东北侧

邮政编码： 516475

法定代表人：罗荣坚

委托代理人：

电话：

传真：

电子信箱：

开户银行：

账号：

统一社会信用代码：

91110000710921189P

地址：北京市丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼

邮政编码： 100071

法定代表人：王玉生

委托代理人：

电话：

传真：

电子信箱：

开户银行：

账号：

3. 航运贸易金融总部大厦项目（南京路1号）（工程总承包）

中标通知书

中铁建工集团有限公司, 青岛腾远设计事务所有限公司:

我单位 航运贸易金融总部大厦项目（南京路 1 号）（工程总承包），经评标委员会评审由你单位中标，请你单位接到本通知后三十日内，按照招标文件、投标文件等有关要求与我单位签订承包合同。

项目名称	航运贸易金融总部大厦项目（南京路 1 号）（工程总承包）		
工程地点	市南区香港中路街道办事处南京路/街 1 号	建设规模	118700.00m ²
投资项目统一代码	2209-370202-04-01-643838		
中标单位	中铁建工集团有限公司, 青岛腾远设计事务所有限公司		
中标内容	1、设计招标内容：包含本项目的初步设计、施工图设计及相关后续服务（详见设计任务书和招标人要求）。 2、施工招标内容：施工图纸范围内的全部内容及缺陷责任期保修工作。		
总投资	3260000000.00 元	招标控制总价	施工： 1240000000.000 设计： 22607613.740 元
中标总价（费率）	施工： 1202676000.000 元 设计： 22607613.74000 元	含招标代理费	/元
工期	1460 日历天	计划开工日期	以实际开工日期为准
中标项目负责人	张林	执业资格/职称	壹级注册建造师
项目组成员	张林 项目经理 项目负责人/建筑工程/京 1112019202006311 王文立 注册建造师 施工项目负责人/建筑工程/京 1112019202007821 董学升 施工员 关键岗位/工民建/京建教 11101000470 徐国庆 关键岗位/安装/京建教 11012001143 刘增龙 质检员/工民建/11191060066807 尹秀辉 安全考核证/工民建/京建安 G3 (2019) 0002654 王诺胜楠 关键岗位/工民建/京建教 11121004070 李季阳 关键岗位/工民建/京建教 11111001641 王萃 注册建筑师 设计项目负责人/建筑设计/20113701234 葛建福 注册建筑师 关键岗位/建筑设计/20143701579 于新海 注册结构师 注册结构师/结构设计/一级/S093701920 连捷 注册公用设备工程师（给排水） 注册公用设备工程师（给排水）/给排水/CS103700093 夏龙斌 注册公用设备工程师（暖通空调） 注册公用设备工程师（暖通空调）/暖通空调/CN193700948 段春辉 关键岗位 职称证/电气工程/鲁 20020003201374		
质量要求	工程设计质量标准：设计质量符合现行相关工程设计规范和招标人的要求且不得侵犯知识产权。工程施工质量标准：施工质量符合相关施工质量验收规范及检验标准的规定，达到合格标准。		
备注			

招标人（建设单位）：

青岛海弘浩悦投资发展有限公司

法定代表人：（签字或盖章）

招标代理（盖章）：

青岛佳恒工程造价咨询有限公司

法定代表人：（签字或盖章）



合同

GF-2020-0216

建设项目工程总承包合同

中华人民共和国住房和城乡建设部
国家市场监督管理总局 制定

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：青岛海弘浩悦投资发展有限公司

承包人（全称）：中铁建工集团有限公司

承包人（全称）：青岛腾远设计事务所有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就航运贸易金融总部大厦项目（南京路1号）（工程总承包）项目的工程总承包及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

1. 工程名称：航运贸易金融总部大厦项目（南京路1号）（工程总承包）。

2. 工程地点：市南区香港中路街道办事处南京路/街1号。

3. 工程审批、核准或备案文号：2209-370202-04-01-643838。

4. 资金来源：国有（非财政）投资。

5. 工程内容及规模：项目位于市南区香港中路街道办事处南京路/街1号。项目总占地面积14.36亩，规划建筑面积118700平方米，地上53层，地下5层，最高高度不超过240米（工程规模以自然资源和规划局的批复为准）；将打造集金融业、航运商贸业、现代服务业、时尚产业等多种新型业态的高端产业园区。本项目产生建筑垃圾须全部外运。

6. 工程承包范围：本项目采用“设计-采购-施工”一体化工程总承包模式。即包括：本项目的初步设计、施工图设计、图纸审查（含绿建及装配式评审）、施工过程的现场设计服务、本项目有关的用地红线内外配套工程（含给排水、电力、燃气、热力等）及其他设计内容】及审批、与工程建设有关的设备材料采购、施工（含三通一平）及相关手续（包括但不限于防雷测试、空气质量检测、结构抽检、电梯、消防检测等）办理、竣工验收备案（影像档案制作）、缺陷保修等全部工作内容。

二、合同工期

1、设计计划工期：420天。

计划设计开始工作日期：2022年11月1日。

计划设计完成工作日期：2023年12月25日。

2、施工计划工期：1505天，实际开工日期以监理下发的开工令为准。

计划开始现场施工日期：2022年11月1日。

计划工程竣工日期：2026年10月30日。

工期总日历天数：1505天，工期总日历天数与根据前述计划日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

三、质量标准

工程设计质量标准：符合国家相关规范及发包人要求。

工程施工质量标准：符合相关工程质量验收规范和验收标准，达到一次性验收合格标准。按获取鲁班奖（或国优）标准执行。

四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价（含税）为：

人民币（大写）壹拾贰亿贰仟伍佰贰拾捌万叁仟陆佰壹拾叁元柒角肆分（¥1225283613.74元）。

不含税金额：人民币（大写）壹拾壹亿贰仟肆佰柒拾万零肆佰壹拾伍元（¥1124700415元）

税金：人民币（大写）壹亿零伍拾捌万叁仟壹佰玖拾玖元贰角（¥100583199.20元）

具体构成详见价格清单。其中：

（1）设计费（含税）：

人民币（大写）贰仟贰佰陆拾万零柒仟陆佰壹拾叁元柒角肆分（¥22607613.74元）；适用税率：6%，税金为人民币（大写）壹佰贰拾柒万玖仟陆佰柒拾陆元贰角伍分（¥1279676.25元）；

（2）设备购置费（含税）：

人民币（大写） / （¥ / 元）；适用税率： / %，税金为人民币（大写） / （¥ / 元）；

（3）建筑安装工程费：

人民币（含税）（大写）壹拾贰亿零贰佰陆拾柒万陆仟（¥1202676000元）。其中：建筑安装工程费（不含税）人民币（大写）壹拾壹亿零叁佰叁拾柒万贰仟肆佰柒拾柒元零陆分（¥1103372477.06元）；适用税率：9%，税金为人民币（大写）玖仟玖佰叁拾万零叁仟伍佰贰拾贰元玖角肆分（¥99303522.94元）；

(4) 暂估价(含税):

人民币(大写)___/___(¥___/___元)。

(5) 暂列金额(含税):

人民币(大写)___/___(¥___/___元)。

(6) 双方约定的其他费用(含税):

人民币(大写)___/___(¥___/___元); 适用税率: 9%, 税金为人民币(大写)___/___(¥___/___元)。

2. 合同价格形式:

合同价格形式为单价合同, 按照合同约定的结算方式结算。

合同当事人对合同价格形式的其他约定: ___/___。

五、工程总承包项目经理

工程总承包项目经理: 张林。

六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件:

- (1) 中标通知书(如果有);
- (2) 投标函及投标函附录(如果有);
- (3) 专用合同条件及《发包人要求》等附件;
- (4) 通用合同条件;
- (5) 承包人建议书;
- (6) 价格清单;
- (7) 双方约定的其他合同文件。

上述各项合同文件包括双方就该项合同文件所作出的补充和修改, 属于同一类内容的合同文件应以最新签署的为准。专用合同条件及其附件须经合同当事人签字或盖章。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程的设计、采购和施工等工作, 确保工程质量和安全, 不进行转包及违法分包, 并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

八、订立时间

本合同于 2022 年 11 月 1 日订立。

九、订立地点

本合同在山东省青岛市市南区订立。

十、合同生效

本合同经双方签字或盖章后成立，并自盖章之日生效。

十一、合同份数

本合同一式拾伍份，均具有同等法律效力，发包人执伍份，承包人各执伍份。

发包人：（公章）

承包人：（公章）

法定代表人或其委托代理人：

法定代表人或其委托代理人：

统一社会信用代码：

统一社会信用代码：

91370202MABY2N2C2W

91110000710921189P

地址：山东省青岛市市南区宁夏路
288 号 3 号楼 106 室 0675（集中办
公区）

地址：北京市丰台区南四环西路
128 号诺德中心 1 号楼

邮政编码： /

邮政编码： /

法定代表人：李大涛

法定代表人：王玉生

委托代理人：唐蒂非

委托代理人：成伟

电话：0532-88728928

电话：13665428713

传真： /

传真： /

电子信箱： /

电子信箱：150688168@qq.com

开户银行：中国银行山东路支行

开户银行：中国农业银行股份有限公
司上海西站支行

账号：213047121019

账号：03379100040009269

承包人：(公章)

法定代表人或其委托代理人：

统一社会信用代码：

91370212679066080P



地址：山东省青岛市崂山区株洲路
78号国家（青岛）通信产业园2号
楼9层

邮政编码：266000

法定代表人：张舵

委托代理人：魏国庆

电话：18754280275

传真：0532-83888889

电子信箱：464861123@qq.com

开户银行：光大银行青岛崂山支行

账号：38250188000004064

4. 中铁大厦、中铁佳苑建设项目

中标通知书

w

页码, 1/1(W)

中标通知书

KMGC2018050593_1

中铁建工集团有限公司（中标单位）：

昆明中铁总部大厦项目建设管理有限公司（招标人）的中铁大厦、中铁佳苑建设项目EPC总承包（设计-采购-施工总承包）招标（中铁大厦、中铁佳苑建设项目EPC总承包（设计-采购-施工总承包）招标）项目，进场交易编号：JKMCG2018030044 1，于2018年04月16日在昆明市公共资源交易中心进行公开开标后，经评标委员会评定，并按相关规定要求公示，现公示期已满，无异议，现确定你单位为中标单位，中标价：0元；工程勘察设计费投标报价：1500万元；施工总承包费投标报价：下浮率为8.00%；项目负责人：赵宇光；技术负责人：赵文胜。

你单位收到中标通知书后，请你单位法定代表人或委托代理人（具有委托书）按相关的法律法规规定要求在30日内与招标单位签订合同。

招标人：（盖章）
法人代表：（签字或盖章）
日期：2018年05月03日



招标代理机构：（盖章）
法人代表：（签字或盖章）
日期：2018年05月03日



合同

合同编号: ZBDS-YS-2018-001

**中铁大厦、中铁佳苑建设项目
EPC 总承包合同**

发包人: 昆明中铁总部大厦项目建设管理有限公司

承包人: 中铁建工集团有限公司

二〇一八年五月

合同协议书

发包人（全称）：昆明中铁总部大厦项目建设管理有限公司

承包人（全称）：中铁建工集团有限公司

依照《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及相关法律、行政法规，遵循平等、自愿、公平和诚信原则，合同双方就中铁大厦、中铁佳苑建设项目采用 EPC 总承包方式建设事宜经协商一致，订立本合同。

一、项目概况

项目名称：中铁大厦、中铁佳苑建设项目（以下简称“本项目”）

项目建设地点：本项目位于昆明市呈贡区，南侧紧邻韶光街，西侧为谊康南路，东侧为彩云南路，北侧为联大街。

项目备案批准文号：5301212018010261

资金来源：企业自筹。

发包方式：本项目采用 EPC 总承包的方式。

二、承包范围及内容

（一）工程规模及范围：

中铁大厦、中铁佳苑建设项目总建筑面积 23.68 万 m^2 ，其中超高层写字楼地上 40 层，地下 3 层，总建筑面积为 10.31 万 m^2 ，地上建筑面积为 8.46 万 m^2 ，地下建筑面积为 1.85 万 m^2 ；住宅地上 15-17 层，地下两层，总建筑面积为 13.37 万 m^2 ，地上建筑面积为 9.15 万 m^2 ，其中住宅面积为 7.85 万 m^2 ，商业面积为 1.23 万 m^2 ，配套 0.07 万 m^2 ，地下建筑为 4.22 万 m^2 。具体以规划批复及施工图设计为准。

（二）承包内容

1. 勘察设计部分

中铁大厦、中铁佳苑建设项目涉及的地质勘察；建筑、结构、给排水、电气、暖通、消防、人防、室外总图等方案和施工图设计；以及智能化、钢结构、幕墙、厨房深化、泛光照明、标识系统、声学深化、景观绿化工程、室内装修、灯光设计、绿色认证咨询（三星）等专业设计和深化设计等。

2. 采购部分

包括除甲供材料设备以外的所有材料设备。

3. 施工部分

（1）实体工程：中铁大厦、中铁佳苑建设项目的场地平整（含施工期间的临时接水、接电）、

地基与基础工程、主体工程、装饰装修工程、给排水工程、电气工程、外电设计及施工、暖通工程、智能化工程、消防工程、人防工程、电梯工程、室外工程、绿化工程以及水、电、气、讯市政接入等施工及安装；

(2) 前期工作包括但不限于：①施工场地周围地下管线查勘、邻近建（构）筑物（含文物保护单位建筑）保护处理、古树名木的保护；②红线范围内地上附着物改移；③施工临建设施建设；④施工场地“三通一平”实施；⑤施工用水、用电及通讯设施接入；⑦项目周边地方关系协调；⑧报建手续办理配合工作等。

三、合同工期

项目总工期：本项目暂定于 2018 年 5 月 26 日开工（具体以监理下达的开工令为准），2020 年 6 月 30 日完工，共 767 日历天。其中：

（一）勘察设计

2018 年 5 月 30 日完成住宅施工图审查；2018 年 7 月 5 日完成写字楼施工图审查。

（二）施工

1. 写字楼：2018 年 8 月 31 日完成地下室结构，2018 年 12 月 31 日完成主体结构 16 层，2019 年 6 月 30 日完成主体结构封顶，2020 年 6 月 30 日竣工；

2. 住宅：2018 年 7 月 30 日完成地下室结构、2018 年 10 月 30 日主体结构封顶、2018 年 12 月 31 日完成二次结构及抹灰工程、2019 年 9 月 30 日完成室内装修工程。

（三）双方在确定竣工日期及各项控制工期时，已充分考虑：

1. 可能出现的各种规模的下雨、高温天气、停水、停电、节假日、工地及周边环境等影响因素；

2. 承包人分包工程的合理工期；

3. 设计变更对工期的影响；

4. 劳务市场变化的影响；

5. 物资供应市场变化的影响；

6. 其他可能影响工期的情形。

四、质量标准

（一）设计部分

在满足发包人提出的本项目使用功能要求的前提下进行限额设计，并符合国家、行业及地方现行的相关标准及强制性规范，图审一次性通过；并对提供的设计成果质量终身负责，设计成果需荣获住建部优秀设计奖。

（二）施工部分

质量目标：工程质量符合《建筑工程施工质量验收统一标准》（GB50300-2013）及现行有关

质量验收及评定标准，符合设计文件和有关技术规范要求，一次性验收合格，单位工程一次验收合格率 100%，样板示范工程验收合格率 100%，杜绝一般及以上工程质量责任事故并对施工质量终身负责。

安全生产目标：杜绝一般及以上责任生产安全事故；杜绝一般及以上火灾事故；杜绝一般及以上特种设备责任事故。安全文明施工创中国中铁股份有限公司、云南省及昆明市“安全文明标准工地”。

本项目应争创“中国建筑工程鲁班奖（国家优质工程）”。

五、合同价格及合同形式

本项目合同价格包含勘察设计费和施工总承包费两部分。签约合同总价暂定（含税）为人民币（大写）：壹拾亿陆仟捌佰贰拾贰万肆仟捌佰元整，小写：¥ 1068224800.00 元。具体价款组成如下：

（一）勘察设计费

勘察设计费为固定总价包干，全费用综合总价（含税）为人民币（大写）：壹仟伍佰万元整（小写：¥ 15000000.00 元），其中含增值税：849056.6 元，不含增值税综合总价为人民币（大写）：壹仟肆佰壹拾伍万玖佰肆拾叁元肆角整，小写¥ 14150943.4 元。具体费用组成详见《详见附件 10 方案设计专项设计费用分劈表》。

（二）施工总承包费

施工总承包费为可调总价费用，按照招标时确定的建设方案及承包人投标所报施工下浮率计算，暂定金额为人民币（大写）：壹拾亿伍仟叁佰贰拾贰万肆仟捌佰元整（小写：¥ 1053224800.00 元），其中增值税：95747709.1 元，不含增值税金额为：957477090.9 元。费用包括工程费及费用调整等，具体确定原则详见本合同相关条款，最终合同价格以承、发包人双方共同确认的合同结算价为准。

（三）关于设计限额：按照招标时发包人确定的建设方案，本工程工程费设计限额为¥ 1178224800.00 元。

设计限额范围包括：含总图、单体建筑、结构、减隔震、消防、人防、暖通、给排水（含室外综合管网）、节能、节水、工艺、电气、外电、弱电、绿色建筑、智能化（含数字化教学）、装饰装修、标识导视、车位划线、灯光亮化、门窗幕墙、钢结构、雨水收集利用、电梯、供电、自来水、燃气、基坑开挖、边坡支护、室外附属及景观绿化工程等为满足本项目正常使用的所有内容。

六、合同价款支付

按第二章专用合同条款第 12.3 条及第四章专用合同条款第 12.4 条进行计算支付。

七、组成合同的文件

组成本合同的文件及各文件的解释权先后顺序为：

- (一) 合同协议书及合同实施过程中双方书面确认的补充文件或补充协议；
- (二) 中标通知书；
- (三) 投标函及其附件；
- (四) 专用合同条款及其附件；
- (五) 通用合同条款；
- (六) 技术标准、技术规范及有关技术文件；；
- (七) 图纸；
- (八) 构成合同组成部分的其他文件。

双方在履行合同过程中形成的通知、会议纪要、备忘录、补充文件、指令、传真、电子邮件、变更和洽商等书面形式的文件构成本合同的组成部分。

上述文件互相补充和解释，如有不明确或不一致之处，以合同约定次序在先者为准，且各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。

八、合同未尽事宜，双方另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

九、承包人须分别成立勘察设计总承包部和施工总承包部。

(一) 承包人项目经理（总负责人）：赵宇光。

(二) 勘察设计总承包部：

设计负责人：李霜；建筑专业负责人：宋文娟；结构专业负责人：王晓东；水专业负责人：黄建星；电专业负责人：张宝；暖通专业负责人：栾泽广。

(三) 施工总承包部：

施工项目经理：赵宇光；施工技术负责人：赵文胜；项目安全总监：姜昌浩。

(四) 两个机构不得相互串通，损害发包人利益。

十、本协议书中有词语的含义与合同通用条款和专用条款中赋予的定义与解释相同。

十一、合同生效与效力终止

本合同签订生效之后 10 日内承包人向发包人提交人民币 10000 万元的履约保函。承包人应确保履约银行保函的有效期满足要求。

本合同在以下条件满足之后生效：本协议书由双方法定代表人或其委托代理人签署并加盖单位公章，发包人收到承包人提交的履约担保后生效。

本合同在以下条件满足之后效力终止：全部工程完工后经竣工验收合格、缺陷责任期满签发缺陷责任终止证书后或双方约定解除合同。

十二、本协议书一式捌份，双方各持肆份，具有同等法律效力。

合同订立时间：2018 年 5 月 21 日

合同订立地点：云南省昆明市

发包人（公章）：昆明中铁总部大厦项目
建设管理有限公司

法定代表人或其授权代理人：

（签字）

经办人：

工商注册住所：云南省昆明市呈贡区雨花街道
雨花社区周转房

邮政编码：

电 话：0871-68178876

传 真：

电子邮箱：

开户银行：中国建设银行股份有限公司
昆明呈贡支行

账 号：53050189533800000264

承包人（公章）：中铁建工集团有限公司

法定代表人或其授权代理人：

（签字）

经办人：

工商注册住所：北京市丰台区南四环西路
128号诺德中心1号楼

邮政编码：

电 话：010-51116666

传 真：100160

电子邮箱：010-51136668

开户银行：中国建设银行北京六里桥支行

账 号：11001045200056000613



竣工验收证明—中铁大厦

昆明市建设工程 竣工验收报告

工程名称： 中铁大厦

建设单位： 昆明中铁总部大厦项目建设管理有限公司

昆明市住房和城乡建设局制

2021 年 11 月 2 日

工程名称	中铁大厦	立项批复文号	5301212018010261
工程地点	呈贡区彩云南路与联大街交汇处	开完工日期	2018年3月1日至2021年9月30日
工程类型	建筑工程 <input checked="" type="checkbox"/> 市政工程 <input type="checkbox"/> 轨道工程 <input type="checkbox"/>	竣工验收日期	2021年11月2日
设计单位	中铁建工集团有限公司	勘察单位	中铁第六勘察设计院集团有限公司
施工单位	中铁建工集团有限公司	监理单位	昆明建设咨询管理有限公司
检测专项单位	云南楚天工程检测有限公司	检测见证单位	昆明建设咨询管理有限公司
施工许可证号	5301001811160102-SX-001	结构类型	型钢混凝土核心筒+钢外框架
装配式建筑类型及面积	<input type="checkbox"/> 钢结构 <input type="checkbox"/> 预制混凝土 <input type="checkbox"/> 木结构 <input type="checkbox"/> 其他	绿色建筑星级及面积	三星
	0 (m ²)		104615.64 (m ²)
(1) 验收内容:	<p>设计图及合同约定的全部内容: 地基与基础工程、主体结构工程、建筑装饰装修、屋面、建筑电气、通风与空调、建筑给排水及暖通、智能建筑、建筑节能分部工程;</p> <p>本工程总建筑面积 104615.64 m², 地下 3 层, 面积 19672.33 m², 地上 40 层, 面积 84943.31 m²。</p>		

竣工验收由建设单位组织设计、施工、监理、勘察、检测单位参加并组成竣工验收组，验收组成员如下：

单位	姓名	职务	备注
建设单位	胡晓良	项目负责人	组织协调单位工程验收
	王秋来	项目专业技术负责人	建筑专业
监理单位	唐正华	总监理工程师	验收组组长
	施敏	监理工程师	建筑专业
	翁建平	监理工程师	电气、水暖专业
施工单位	路小金	项目经理	
	石连利	项目技术负责人	
	杨煜	企业技术、质量负责人	
	孟令彬	项目质量负责人	
设计单位	李霜	项目负责人	
	黄学红	专业设计	建筑专业
	高源	专业设计	电气、水暖专业
勘察单位	王春雷	项目负责人	
检测单位	杨邵礼	项目负责人	
	陈文龙	专业检测	
监督单位	张淼	项目负责人	
	周子娟	专业监督	建筑专业
	张丽琨	专业监督	电气、水暖专业

(2) 竣工验收组织形式和参加验收成员名单：

<p>(3) 执行竣工验收程序和验收规范的情况:</p>	<p>竣工验收组织和程序:</p> <p>1、竣工预验收。</p> <p>单位工程完工后,由施工单位填写单位工程竣工预验收报验单报项目监理部,申请工程竣工预验收。总监理工程师(建设单位项目负责人)组织项目监理部(建设单位)人员与施工单位进行检查预验收,合格后总监理工程师签署单位工程竣工预验收报验单、单位(子单位)工程质量控制资料核查记录、单位(子单位)工程安全和功能检验资料核查及主要功能抽查记录和单位(子单位)工程观感质量检查记录等。</p> <p>2、正式验收:</p> <p>1)发出《工程竣工报告》。施工单位于正式竣工验收之日前10天,向建设单位发送《工程竣工报告》。</p> <p>2)组织工程竣工验收工作。由建设单位组织,监理单位、施工单位、设计单位及有关方面参加,一起进行检查验收。</p> <p>3)签发《工程竣工验收报告》并办理工程移交。在建设单位验收完毕确认符合工程竣工标准和合同条款规定要求以后,即向施工单位签发《工程竣工验收报告》。</p> <p>4)办理工程档案资料移交。</p> <p>执行验收规范为:《建筑工程施工质量验收统一标准》GB 50300-2013及其配套专业质量验收规范;《云南省建筑工程施工质量验收统一规程》DBJ53T-23-2014。</p>
<p>(4)对勘察、设计、施工、监理、专项检测等方面的评价:</p>	<p>勘察单位:项目勘察设计数据科学、准确,符合实际且满足相关标准及规范要求。后期服务满足合同及工程施工需求。</p> <p>设计单位:所提交的设计文件符合相关标准及规范要求,后期服务满足合同及工程施工需求。</p> <p>施工单位:施工人员、设备及施工工序符合施工规范和合同要求,施工质量达到设计及施工质量验收规范要求。</p> <p>监理单位:项目总监理工程师、专业监理工程师、监理员依据委托监理合同约定,对工程项目开展监理工作,对工程重要结构部位进行全过程旁站监理,监理服务工作满启。</p> <p>专项检测:检测单位人员配置及检测工作符合相关标准及规范要求,日常检测工作满足工程施工需求。</p>

<p>(5) 工程竣工验收意见和质量结论。</p>	<p>分部工程的质量评定：所含子分部、分项工程全部合格。</p> <p>质量控制资料核查：齐全完整、有效</p> <p>结构安全和使用功能性检测抽查：齐全完整、有效</p> <p>观感质量评价：好。</p> <p>单位工程质量验收结论：符合设计及施工质量验收规范要求，同意验收</p>
<p>建设单位项目负责人： (签名) 胡晓良 (签字) </p> <p>建设单位负责人： (签名) 史金洪 (签字) </p> <p>联系电话: </p> <p style="text-align: right;"></p>	

竣工验收合格证明书

工程名称	中铁大厦	工程地点	呈贡区彩云南路与联大街交汇处
建设单位	昆明中铁总部大厦项目建设管理有限公司	工程造价	58515.11 万元
勘察单位	中铁第六勘察设计院集团有限公司	施工许可证号	5301001811160102-SX-001
设计单位	中铁建工集团有限公司	开完工日期	2018年3月1日至2021年9月30日
监理单位	昆明建设咨询管理有限公司		
施工单位	中铁建工集团有限公司	竣工验收日期	2021年11月2日
验收内容、范围及数量	设计图及合同约定的全部内容：地基与基础工程、主体结构工程、建筑装饰装修、屋面、建筑电气、通风与空调、建筑给排水及暖通、智能建筑、建筑节能分部工程；本工程总建筑面积 104615.64 m ² ，基坑开挖深度达 17m，地下 3 层，面积 19672.33 m ² ， 建筑高度 226m ，地上 40 层，面积 84943.31 m ² 。		
工程质量缺陷和遗留问题的处理意见：	已按照要求完成工程质量缺陷处理，无遗留问题。		
验收结论	优良		
建设单位	 (签字) [Signature] (盖章)	勘察单位	 (签字) [Signature] (盖章)
监理单位	 (签字) [Signature] (盖章)	设计单位	 (签字) [Signature] (盖章)
施工单位	 (签字) [Signature] (盖章)		
邀请单位	(签字)		

备注：1. 按单位工程填写。

2. 一式五份，施工、建设、监理、监督机构、备案机构各一份。

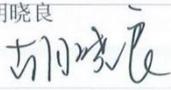
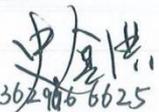
工程名称	中铁佳苑一期	立项批复文号	5301212018010261
工程地点	呈贡核心区，彩云南路以西	开完工日期	2018年3月1日至2020年6月4日
工程类型	建筑工程 <input checked="" type="checkbox"/> 市政工程 <input type="checkbox"/> 轨道工程 <input type="checkbox"/>	竣工验收日期	2020年6月4日
设计单位	中铁建工集团有限公司	勘察单位	中铁第六勘察设计院集团有限公司
施工单位	中铁建工集团有限公司	监理单位	昆明建设咨询监理有限公司
检测专项单位	云南楚天工程检测有限公司	检测见证单位	云南禾凯建筑工程检测有限公司
施工许可证号	5301001809070101-SX-001	结构类型	剪力墙结构
装配式建筑类型及面积	<input type="checkbox"/> 钢结构 <input type="checkbox"/> 预制混凝土 <input type="checkbox"/> 木结构 <input type="checkbox"/> 其他	绿色建筑星级及面积	二星
	0 (m ²)		124852.33 (m ²)
(1) 验收内容:	<p>设计图及合同约定的全部内容：地基与基础工程、主体结构工程、建筑装饰装修、屋面、建筑电气、通风与空调、建筑给排水及暖通、智能建筑、建筑节能分部工程；</p> <p>12 栋高层建筑：</p> <p>1#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.35m，建筑面积 5450.53 m²</p> <p>2#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.35m，建筑面积 5450.53 m²</p> <p>3#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 55.50m，建筑面积 8850.63 m²</p> <p>4#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.35m，建筑面积 5450.53 m²</p> <p>5#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.30m，建筑面积 8981.20 m²</p> <p>6#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.30m，建筑面积 9009.68 m²</p> <p>7#楼：地上 15 层，地下 2 层，建筑高度 50.10m，建筑面积 7940.08 m²</p> <p>8#楼：地上 15 层，地下 2 层，建筑高度 50.10m，建筑面积 4283.22 m²</p> <p>9#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.30m，建筑面积 4846.87 m²</p> <p>10#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.30m，建筑面积 7045.41 m²</p> <p>11#楼：地上 16 层，地下 2 层，建筑高度 52.40m，建筑面积 8356.23 m²</p> <p>12#楼：地上 17 层，地下 2 层，建筑高度 56.30m，建筑面积 6973.60 m²</p>		

竣工验收由建设单位组织设计、施工、监理、勘察、检测单位参加并组成竣工验收组，验收组成员如下：

单位	姓名	职务	备注
建设单位	胡晓良	项目负责人	组织协调单位工程验收
	王秋来	项目专业技术负责人	建筑专业
监理单位	唐正华	总监理工程师	验收组组长
	尹旭	监理工程师	建筑专业
	翁建平	监理工程师	电气、水暖专业
施工单位	李超	项目经理	
	石连利	项目技术负责人	
	杨煜	企业技术、质量负责人	
	刘吉南	项目质量负责人	
设计单位	李霜	项目负责人	
	黄学红	专业设计	建筑专业
	高源	专业设计	电气、水暖专业
勘察单位	王春雷	项目负责人	
检测单位	杨邵礼	项目负责人	
	陈文龙	专业检测	
检测单位 (见证)	李畑锋	项目负责人	
监督单位	张淼	项目负责人	
	周子娟	专业监督	建筑专业
	张丽琨	专业监督	电气、水暖专业

(2) 竣工验收组织形式和参加验收成员名单：

	<p>竣工验收组织和程序：</p> <p>1、竣工预验收。</p> <p>单位工程完工后，由施工单位填写单位工程竣工预验收报验单报项目监理部，申请工程竣工预验收。总监理工程师（建设单位项目负责人）组织项目监理部（建设单位）人员与施工单位进行检查预验收，合格后总监理工程师签署单位工程竣工预验收报验单、单位（子单位）工程质量控制资料核查记录、单位（子单位）工程安全和功能检验</p>
<p>（3）执行竣工验收程序和验收规范的情况：</p>	<p>资料核查及主要功能抽查记录和单位（子单位）工程观感质量检查记录等。</p> <p>2、正式验收：</p> <p>1）发出《工程竣工报告》。施工单位于正式竣工验收之日前10天，向建设单位发送《工程竣工报告》。</p> <p>2）组织工程竣工验收工作。由建设单位组织，监理单位、施工单位、设计单位及有关方面参加，一起进行检查验收。</p> <p>3）签发《工程竣工验收报告》并办理工程移交。在建设单位验收完毕确认符合工程竣工标准和合同条款规定要求以后，即向施工单位签发《工程竣工验收报告》。</p> <p>4）办理工程档案资料移交。</p> <p>执行验收规范为：《建筑工程施工质量验收统一标准》GB 50300-2013及其配套专业质量验收规范；《云南省建筑工程施工质量验收统一规程》DBJ53T-23-2014。</p>
<p>（4）对勘察、设计、施工、监理、专项检测等方面的评价：</p>	<p>勘察单位：项目勘察设计数据科学、准确，符合实际且满足相关标准及规范要求。后期服务满足合同及工程施工需求。</p> <p>设计单位：所提交的设计文件符合相关标准及规范要求，后期服务满足合同及工程施工需求。</p> <p>施工单位：施工人员、设备及施工工序符合施工规范和合同要求，施工质量达到设计及施工质量验收规范要求。</p> <p>监理单位：项目总监理工程师、专业监理工程师、监理员依据委托监理合同约定，对工程项目开展监理工作，对工程重要结构部位进行全过程旁站监理，监理服务工作满启。</p> <p>专项检测：检测单位人员配置及检测工作符合相关标准及规范要求，日常检测工作满足工程施工需求。</p>

<p>(5) 工程竣工验收意见和质量结论。</p>	<p>分部工程的质量评定：所含子分部、分项工程全部合格。</p> <p>质量控制资料核查：齐全完整、有效</p> <p>结构安全和使用功能性检测抽查：齐全完整、有效</p> <p>观感质量评价：好。</p> <p>单位工程质量验收结论：符合设计及施工质量验收规范要求，同意验收</p>
<p>建设单位项目负责人：</p>	
<p>(签名) 胡晓良 (签字) </p>	
<p>建设单位负责人： (签名) 史金洪 (签字) </p>	
<p>联系电话：13629066625</p>	



竣工验收合格证明书

工程名称	中铁佳苑一期	工程地点	呈贡核心区，彩云南路以西
建设单位	昆明中铁总部大厦项目建设管理有限公司	工程造价	46807.37 万元
勘察单位	中铁第六勘察设计院集团有限公司	施工许可证号	5301001809070101-SX-001
设计单位	中铁建工集团有限公司设计院	开完工日期	2018年3月1日至2020年6月4日
监理单位	昆明建设咨询监理有限公司		
施工单位	中铁建工集团有限公司	竣工验收日期	2020年6月4日
验收内容、范围及数量	中铁佳苑一期 1#至 12#楼地基与基础、主体结构、建筑装饰装修、屋面、建筑节能、智能建筑、通风与空调、建筑给排水及暖通、建筑电气分部工程施工，总面积 82638.51 m ² ，其中各栋单体建筑面积如下：1#楼 5450.53 m ² 、2#楼 5450.53 m ² 、3#楼 8850.63 m ² 、4#楼 5450.53 m ² 、5#楼 8981.20 m ² 、6#楼 9009.68 m ² 、7#楼 7940.08 m ² 、8#楼 4283.22 m ² 、9#楼 4846.87 m ² 、10#楼 7045.41 m ² 、11#楼 8356.23 m ² 、12#楼 6973.60 m ² ；各单体建筑高度分别为：56.35m、56.35m、55.5m、56.35m、56.3m、56.3m、50.1m、50.1m、56.3m、56.3m、52.4m、56.3m；层数为地上 15-17 层，地下 2 层。		
工程质量缺陷和遗留问题的处理意见；	已按照要求完成工程质量缺陷处理，无遗留问题。		
验收结论	合格		
建设单位	勘察单位	设计单位	监理单位
			
监理单位	施工单位	邀请单位	
			
邀请单位	(签字)		

备注：1. 按单位工程填写。
 2. 一式五份，施工、建设、监理、监督机构、备案机构各一份。

證 書

中铁建工集团有限公司：

你单位承建的 **中 铁 大 厦** 工程
荣获2022~2023年度中国建设工程鲁班奖(国家优质工程)。

特发此证。

二〇二三年十一月



5. 中欣时代广场工程总承包项目

中标通知书



中标通知书

编号: ZXJT-ZB-2022-08229001

致: 中铁建工集团有限公司

很高兴地通知您, 中欣时代广场施工总承包工程, 经我司认真评定, 确定贵单位为中标人。

中标范围: 中欣时代广场含设计图纸范围内的所有施工内容, 包括但不限于: 基础工程、地下室工程、主体工程、屋面工程、室内外精装修; 水电工程、强弱电及智能化工程; 外立面涂料、防水工程、保温隔热工程、成品烟道工程、楼梯及室内栏杆工程; 公共区域道路、管网、园林绿化景观、泛光照明、幕墙、公区精装修工程、室内批量精装修工程等所有工程, 具体以《中欣时代广场项目建设施工总承包合同》及补充协议为准。

中标价格: 暂估总价约(小写): 1500000000.00 元; 大写: 壹拾伍亿元整

质量标准: 合格

工期: 超高层写字楼施工工期为 3.0 年, 其余业态工程施工工期为 2.5 年, 具体以双方签订的《建设施工总承包合同补充协议书》约定为准。

请贵单位在收到中标通知书下发后 2 个月内未签订《中欣时代广场项目建设施工总承包合同》及补充协议、备忘录等文件, 中标通知书作废, 中标人不得以此向招标人主张任何权利。特此通知!

招标人: 湖南江右置业有限公司

(盖章)

2022 年 8 月 29 日



合同

GF-2020-0216

中欣时代广场工程总承包项目

建设项目工程总承包合同

中华人民共和国住房和城乡建设部
国家市场监督管理总局

制定

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：湖南江右置业有限公司

承包人（全称）：中铁建工集团有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就中欣时代广场工程总承包项目的工程总承包及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

1. 工程名称：中欣时代广场工程总承包项目。

2. 工程地点：长沙市雨花区长沙大道与京港澳高速交汇处西北角。

3. 工程审批、核准或备案文号：_____。

4. 资金来源：企业自筹。

5. 工程内容及规模：本项目用地面积为 39977.49 m²，总建筑面积为 227227.86 m²，由 1 栋酒店办公楼（46 层，结构高度 200.05m）、1 栋公寓楼（48 层，结构高度 219.5m）、若干 2-4 层商业裙楼（结构高度 10.9m-21.7m）以及三层地下室（面积约 64127.86 平方米、埋深 14.7 米）组成。

6. 工程承包范围：设计图纸范围内的所有施工内容，包括但不限于：基础工程、地下室工程、主体工程、屋面工程、室内

外精装修；水电工程、强弱电及智能化工程；外立面涂料、防水工程、保温隔热工程、成品烟道工程、楼梯及室内栏杆工程；公共区域道路、管网、园林绿化景观、泛光照明、幕墙、公区精装修工程、室内批量精装修工程等所有工程。

7、甲方直接分包工程：基坑支护、止水帷幕、土石方工程、政府垄断水电气工程；电梯设备供应及安装工程（由甲方按工程含税合同价款的4%向乙方支付总包配合管理费）、消防工程（由甲方按工程含税合同价款的4%向乙方支付总包配合管理费）。

二、合同工期

施工工期：超高层施工工期为3年，其余业态工程施工工期为2.5年。

计划开工日期：2023年4月1日。

计划竣工日期：2026年3月31日。

工期总日历天数：1095天。开工日期、竣工日期为暂定时间，具体的开工日期以开工令为准，竣工时间以开工令按总期做相应顺延。

三、质量标准

工程质量标准：不低于国家工程施工质量验收规范合格标准。

四、签约合同价与合同价格形式

按现行湖南省定额计取费用，经评审后的工程建安总价下浮13%（甲指乙供材料设备、甲方审批定价材料设备、甲指分包工程、甲方认质认价材料、甲方认质认价工程、平米包干价工程、签证不参与下浮）。

1. 签约合同价（含税）为：不含增值税暂定总造价：1376146788.99元（人民币大写：壹拾叁亿柒仟陆佰壹拾肆万陆仟柒佰捌拾捌元玖角玖分）；增值税税率：9%，增值税税费：123853211.01元（人民币大写：壹亿贰仟叁佰捌拾伍万叁仟贰佰壹拾壹元零壹分）；含增值税暂定总造价：1500000000元（人民币大写：壹拾伍亿元）。

2. 合同价格形式：

本合同价为暂定价格。实际合同价款以经发承包双方共同确认的价格为准。

五、工程总承包项目经理

工程总承包项目经理：黄军。

六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- (1) 合同协议书；
- (2) 中标通知书（如果有）；
- (3) 投标函及投标函附录（如果有）；
- (4) 合同条款专用部分；

(5) 合同条款通用部分；

(6) 技术标准和要求；

(7) 图纸；

(8) 承包人建议书；

(9) 价格清单（如果有）；

(10) 双方约定的其他合同文件。

上述各项合同文件包括双方就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的合同文件应以最新签署的为准。专用合同条件及其附件须经合同当事人签字或盖章。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程的设计、采购和施工等工作，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

八、订立时间

本合同于 2022 年 12 月 26 日订立。

九、订立地点

本合同在 湖南省长沙市 订立。

十、合同生效

本合同经双方签字或盖章后成立。

发包人：（公章）



法定代表人或其委托代理人：
（签字）

统一社会信用代码：

91430111MA4LYP1543

地址：湖南省长沙市雨花区黎托
街道大桥安置四区A3栋南1单元
304号

邮政编码：410004

法定代表人：陈艳芳

委托代理人：_____

电话：_____

传真：_____

电子信箱：_____

开户银行：_____

账号：_____

承包人（公章）



法定代表人或其委托代理人：
（签字）



统一社会信用代码：

91110000710921189P

地址：北京市丰台区南四环西路
128号诺德中心1号楼

邮政编码：100071

法定代表人：王玉生

委托代理人：_____

电话：010-51169898

传真：_____

电子信箱：_____

开户银行建行北京六里桥支行

账号：1100 1045 2000 5600 0613

七、投标人 2020 年 2 月 1 日以来承接类似项目履约评价情况

投标人 2020 年 2 月 1 日以来承接类似项目履约评价情况一览表

序号	工程项目名称	建设单位	履约情况	履约评价时间	备注
1	龙岗区档案馆建设工程	深圳市龙岗区建筑工务署	良好	2022.4.1-2022.6.30	/
2	深汕科技生态园 B 区施工总承包	深圳深汕特别合作区深投 控投资发展有限公司	良	2023.8.3	/
3	新皇岗口岸联检大楼	深圳市建筑工务署文体和 水务工程管理中心	良	2024.1.5	/

注：

1、投标人须按表中顺序提供建设单位对企业的履约评价的证明材料（时间以履约评价证明文件时间为准）

原件扫描件，原件备查；

2、履约评价数量上限为 3 项，若超过 3 项，招标人在清标时仅考虑表中的前 3 项。

1. 龙岗区档案馆建设工程

履约评价报告书

龙岗区建设工程承包商单项工程履约评价报告书

评价形式	<input checked="" type="checkbox"/> 单项工程定期履约评价 <input type="checkbox"/> 单项工程最终履约评价					
建设单位 (评价单位)	深圳市龙岗区建筑工务署		评价期限	2022年4月1日至2022年6月30日		
承包商 (评价对象)	中铁建工集团有限公司		承包商类别	<input type="checkbox"/> 勘察 <input type="checkbox"/> 设计 <input type="checkbox"/> 施工 <input type="checkbox"/> 监理 <input type="checkbox"/> 造价咨询 <input type="checkbox"/> 招标代理 <input type="checkbox"/> 审图机构 <input type="checkbox"/> 第三方监测 <input checked="" type="checkbox"/> DB		
承包商 资质等级	建筑工程施工总承包特级		承包商地址	北京市丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼		
法定代表人	张建喜	电话	13510583166	项目负责人	陈世广	
				电话	13316536121	
工程名称	龙岗区档案馆建设工程		承包范围	龙岗区档案馆建设工程项目设计施工总承包		
工程地点	深圳市龙岗区横岗街道红棉路与深坑路交汇处东南侧		工程合同价	71501.032492 (万元)		
合同开工日期	2020年12月30日	合同竣工日期	2024年9月30日	合同工期	1640 (天)	
实际开工日期	2021年5月7日	实际竣工日期	年 月 日	实际工期	(天)	
履约评价分项内容及得分情况						
序号	分 项 内 容				得 分	总 得 分
1					86	86
监理单位意见 (适用于施工履约评价):						
监理单位 (公章):						
年 月 日						
建设单位对承包商履约的总体评价:						
建设单位 (公章):						
年 月 日						
评价等级	<input checked="" type="checkbox"/> 良好 (85分≤总分) <input type="checkbox"/> 合格 (60≤总分<84分) <input type="checkbox"/> 不合格 (总分<59分)					
承包商 (评价对象) 签认或拒签说明			年 月 日			
备注	1. 建设单位应如实填写本《报告书》，对其评价结果负责。 2. 建设单位应将本《报告书》告知评价对象，并由评价对象签认。评价对象拒绝签认的，应在本《报告书》上注明情况。 3. 建设单位在申报履约评价结果的同时上传本《报告书》。					

2. 深汕科技生态园 B 区施工总承包

履约评价报告书

深圳市城市建设开发（集团）有限公司 承包商支付节点履约评价表

编号：STKSS-ZBLY-003

承包商单位名称	中铁建工集团有限公司		
工程名称	深汕科技生态园B区施工总承包		
支付节点	完成桩基及锚杆工程的100%		
履约评价的类别	<input type="checkbox"/> 一级支付节点 <input type="checkbox"/> 二级支付节点 <input checked="" type="checkbox"/> 三级支付节点		
评价部门	深汕公司项目施工履约评价小组		
评价时间	2023年8月3日	评价周期	2023.3.17-2023.7.31
节点计划工期	2023.3.17-2023.7.31	节点实际工期	2023.3.17-2023.7.31
本次履约评价得分	88	工期	超前天 / 滞后天(工期延误0%)
进度款支付系数	78%	本期违约金总额	0
本期违约金明细	/		
履约评价分项得分			
分项内容		得分	
一、质量管理 (K1*0.25)		19	
二、进度管理 (K2*0.25)		22.5	
三、安全文明施工 (K3*0.1)		7.9	
四、成本控制 (K4*0.15)		15	
五、档案信息管理 (K5*0.1)		8.6	
六、协调配合 (K6*0.1)		10	
七、其他 (K7*0.05)		5	
合计 (K1*0.25+K2*0.25+K3*0.15+K4*0.1+K5*0.1+K6*0.1+K7*0.05)		88	
序号	一票否决违约项内容	追溯期	
1			
2			
履约评价得分 (Z)		88	

履约评价工作小组意见（会签）：

7月份施工总承包能按照合同要求组织施工，现场各工序总体施工进度正常，能够及时组织抢回雨季耽误的工期，今年现场进度指标已基本按计划完成。在投控第三方检查中成绩良好，现场安全管理配合上有待加强。

小组成员：

朱拥群 陆志平 周明

小组组长：



WZ-8-3

总监理工程师：



WZ-8-3

履约评价办公室意见（会签）：

（适用一级支付节点履约评价）

备注	<p>1, 编号为承包商自行编写，申请表、检查表及评价表均为统一编号。</p> <p>2, 工期延误率=（实际工期-计划工期）/计划工期，工期以日历天计。</p> <p>3, 承包商在本期履约评价期内发生“一票否决违约项”或在“一票否决违约项”追溯期内，履约评价得分高于70分的，以69分计；</p>
----	--

3. 新皇岗口岸联检大楼

履约评价报告书

编号：季度-001

施工、采购、DB/EPC、监理合同建设阶段履约评价报告（季度评价）

（2023年度第4次评价）

项目名称	新皇岗口岸联检大楼		
合同名称	新皇岗口岸联检大楼施工总承包 I 标段合同		
合同金额	271917.549226 万元	合同类别	0101 建筑工程施工总承包合同
履约单位	中铁建工集团有限公司		
履约单位项目经理、技术负责人/总监、总代、造价工程师	张邱明 _____ _____ _____	(变更记录: _____) (变更记录: _____) (变更记录: _____)	
合同履约起止时间	2023 年 5 月 31 日至 2026 年 4 月 27 日		
项目组召开履约评价会议时间	2024 年 1 月 5 日		
项目组评价得分	得分：88.76 分		
项目组综合评价意见	项目质量安全管理呈上升趋势，能按项目计划完成项目相关工作，现场主要管理人员、机械、设备、材料满足现场施工需要，下一步需加快拆撑工作推进，保证后续的施工进度。		
项目组评价人员	陈锋、朱斌华、谌艳、杨威、陈海峰、何庆丰、孙杏华、柯家宁		
质量检查得分	质量：89.16分； <input type="checkbox"/> 季度排名前三名； <input type="checkbox"/> 季度排名后三名；		
安全检查得分	安全：90.14分； <input type="checkbox"/> 季度排名前三名； <input type="checkbox"/> 季度排名后三名；		
建筑材料抽检结果	抽检次数：____次；抽检结果：合格____次；不合格____次； 抽检不合格说明： 综合扣分：____分；		
其他评价指标	当季度发生违反《不良行为记录处理办法》有关廉政问题相关规定情形的： <input type="checkbox"/> 有； <input type="checkbox"/> 无； 当季度发生经质检和检测部门认定在工程中使用假冒伪劣材料或偷工减料的情形： <input type="checkbox"/> 有； <input type="checkbox"/> 无； 当季度发生一般质量事故或发生一般安全事故： <input type="checkbox"/> 有； <input type="checkbox"/> 无； 当季度不良行为记录： <input type="checkbox"/> 有； <input type="checkbox"/> 无； 不良行为记录发布期限：____年 月 日至 ____年 月 日		

季度综合得分	得分：89.21分；评价等级： <input type="checkbox"/> 优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 合格 <input type="checkbox"/> 不合格
履约评价结果反馈情况	履约单位联系人：马宏成；联系电话：13332930360 <input type="checkbox"/> 已将履约评价报告发放履约单位
履约单位反映情况	如履约单位认为评价结果不公正，可在收到本报告后的5个工作日内，书面向我署纪检监察室的工作人员反映情况：深铁置业大厦1116室，电话：88109026，邮箱：jjjcs@szwb.sz.gov.cn

(备注：1、含项目组所有成员或前期处项目参与人员，项目组如未召开履约评价会议的，项目组成员可拒绝确认；2、建设阶段：项目组评价分值 ≥ 60 时，或 $60 >$ 项目组评价分值 $>$ 质量安全检查分值时，季度综合得分=项目评价得分 $\times 0.5$ +质量安全检查得分 $\times 0.25$ +安全检查得分 $\times 0.25$ -建筑材料抽检扣分分值；项目组评价分值 $<$ 质量安全检查分值且低于60分时，季度综合得分=项目组评价得分 $\times 1.0$ -建筑材料抽检扣分分值；一种材料抽检或复检结果为不合格的扣5分，两种材料抽检或复检结果为不合格的扣10分，以此类推；一种材料为假冒伪劣产品的扣10分，两种材料为假冒伪劣产品的扣20分，以此类推；3、优 ≥ 90 ，90 $>$ 良 ≥ 80 ，80 $>$ 中 ≥ 70 ，70 $>$ 合格 ≥ 60 ，不合格 < 60 ；4、经质检和检测部门认定在工程中使用假冒伪劣材料或偷工减料的，该份合同当季度不能评为优秀；5、当季度发生一般质量、安全事故或当季度记停标一年及以上的不良行为记录或当季度发生违反《深圳市建筑工务署不良行为记录处理办法》有关廉政问题相关规定情形的，该份合同当季度履约评价为不合格。)



八、投标人拟派的项目经理情况

拟投入的项目经理基本情况表

姓名	牛乐	性别	男	年龄	40
职务	/	职称	工程师	学历	本科
证件类型	身份证	证件号码	610124198511200036	手机号码	13528797100
参加工作时间	2009年7月		从事项目经理（建造师）年限		5
项目经理（建造师）资格证书编号		京 1112019202006468			
项目经理 2015 年 2 月 1 日以来承接类似项目业绩情况					
建设单位	项目名称	工程规模与工程特征（包括但不限于建筑面积、建筑高度等）	开、竣工日期	在建或已完	工程质量
深圳市恒利科创实业有限公司	梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块施工总承包工程	总建筑面积： 91106m ² 合同金额： 51200 万元 建筑高度： 136.8m	2021-8-20、 2024-10-21	已完	合格

1. 项目经理证件
一级建造师注册证书



使用有效期: 2024年11月01日
- 2025年04月30日

中华人民共和国一级建造师注册证书

姓名: 牛乐

性别: 男

出生日期: 1985年11月20日

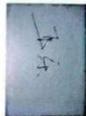
注册编号: 京1112019202006468

聘用企业: 中铁建工集团有限公司

注册专业: 建筑工程(有效期: 2023-05-25至2026-05-24)



请登录中国建造师网
微信公众号扫一扫查询



个人签名: 牛乐
签名日期: 2024.11.1



建筑施工企业项目负责人
安全生产考核合格证书

编号：京建安B（2020）0186039

姓名：牛乐

性别：男

出生年月：1985年11月20日

企业名称：中铁建工集团有限公司

职务：项目负责人（项目经理）

初次领证日期：2020年12月24日

有效期：2024年4月27日 至 2026年12月31日



发证机关：北京市住房和城乡建设委员会

发证日期：2024年4月27日



职称证

	系 列 Series	工程系列
	专 业 Profession	暖通
	评审委员会 Evaluation Committee	中铁建工工程系列 中评委
	评审通过时间 Date of Approval	2015年7月
姓 名 Name	牛乐	
性 别 Sex	男	
出生年月 Date of Birth	1985年11月	
技术资格 Technical Qualification	工程师	
工作单位 Place of work	中铁建工集团	
	证书编号 Certificate No:	Z3407080367
	中国铁路工程总公司 职称改革领导小组办公室颁发 Issued by Office of Leading Group for Reform of Professional Titles of China Railway Engineering Corporation	

身份证

姓名 牛乐			中华人民共和国
性别 男 民族 汉			居民身份 证
出生 1985年11月20日			
住址 广东省深圳市南山区中山园路1001号TCL科学园区B7-15A房			
公民身份号码 610124198511200036			
			签发机关 深圳市公安局南山分局
			有效期限 2016.10.26-2036.10.26

毕业证书

普通高等学校

毕业证书



学生 牛乐 性别 男，一九八五年十一月二十日生，于二〇〇五年九月至二〇〇九年六月在本校 建筑环境与设备工程专业 四年制 本科学习，修完教学计划规定的全部课程，成绩合格，准予毕业。

校 名： 西安建筑科技大学

校（院）长： 徐继程

证书编号： 107031200905000588

二〇〇九年 六 月 二十六日

社保证明

深圳市社会保险历年参保缴费明细表（个人）

姓名：牛乐

社保电脑号：621708557

身份证号码：610124198511200036

页码：1

参保单位名称：中铁建工集团有限公司深圳分公司

单位编号：60019682

计算单位：元

缴费年	月	单位编号	养老保险			医疗保险			生育			工伤保险		失业保险			
			基数	单位交	个人交	险种	基数	单位交	个人交	险种	基数	单位交	基数	单位交	基数	单位交	个人交
2024	03	60019682	26421.0	3963.15	2113.68	1	30470	1523.5	609.4	1	30470	152.35	30470	237.67	30470	243.76	60.94
2024	04	60019682	26421.0	4227.36	2113.68	1	30470	1523.5	609.4	1	30470	152.35	30470	237.67	30470	243.76	60.94
2024	05	60019682	26421.0	4227.36	2113.68	1	30470	1523.5	609.4	1	30470	152.35	30470	237.67	30470	243.76	60.94
2024	06	60019682	26421.0	4227.36	2113.68	1	30470	1523.5	609.4	1	30470	152.35	30470	237.67	30470	243.76	60.94
2024	07	60019682	20180.0	3228.8	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2024	08	60019682	20180.0	3228.8	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2024	09	60019682	20180.0	3228.8	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2024	10	60019682	20180.0	3228.8	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2024	11	60019682	20180.0	3228.8	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2024	12	60019682	20180.0	3228.8	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2025	01	60019682	20180.0	3430.6	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2025	02	60019682	20180.0	3430.6	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
2025	03	60019682	20180.0	3430.6	1614.4	1	20180	1009.0	403.6	1	20180	100.9	20180	201.8	20180	161.44	40.36
合计			46309.83	22984.32			15175.0	6070.0			1517.5		2766.88	2428.0		607.0	



备注：

1. 本证明可作为参保人在本单位参加社会保险的证明。向相关部门提供，查验部门可通过登录网址：<https://sipub.sz.gov.cn/vp/>，输入下列验证码（ 3391e716a08b96c6 ）核查，验证码有效期三个月。
2. 生育保险中的险种“1”为生育保险，“2”为生育医疗。
3. 医疗险种中的险种“1”为基本医疗保险一档，“2”为基本医疗保险二档，“4”为基本医疗保险三档，“5”为少儿/大学生医保（医疗保险二档），“6”为统筹医疗保险。
4. 上述“缴费明细”表中带“*”标识为补缴，空行为断缴。
5. 居民养老保险、少儿/学生医疗保险缴费情况不在本清单中展示。
6. 如2020年2月至6月的单位缴费部分金额为“0”或者缴费金额减半的，属于按规定减免后实收金额。
7. 单位编号对应的单位名称：
 单位编号：60019682
 单位名称：中铁建工集团有限公司深圳分公司



2. 业绩证明：梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块施工总承包工程
中标通知书

深圳市恒利科创实业有限公司

中标通知书

深恒利[2021]_03_号

中铁建工集团有限公司：

经我公司研究决定，贵公司为梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块施工总承包工程的中标单位，服务范围为招标文件所规定的内容，中标暂定价：¥512,000,000.00 元（大写：人民币伍亿壹仟贰佰万元整），中标工期：730 日历天。

项目负责人姓名：牛乐。

联系电话：135 2879 7100

请贵公司在收到本中标通知书之日起，48 小时内与我公司联系洽商合同及组织进场准备工作事宜。



深圳市恒利科创实业有限公司

2021年8月2日

工程编号：_____

合同编号：_____

深圳市建设工程 施工(单价)合同

(适用于招标工程固定单价施工合同)

工程名称：梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块施工总承包工程

工程地点：福田区梅林街道梅华路和泰科路交界处东南角

发 包 人：深圳市恒利科创实业有限公司

承 包 人：中铁建工集团有限公司

第一部分 协议书

发包人(全称): 深圳市恒利科创实业有限公司

承包人(全称): 中铁建工集团有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》、《深圳经济特区建设工程施工招标投标条例》及其他有关法律、法规,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,发包人和承包人就本工程施工事项协商一致,订立本合同,达成协议如下:

一、工程概况

工程名称: 梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块施工总承包工程

工程地点: 福田区梅林街道梅华路和泰科路交界处东南角

核准(备案)证编号: _____

工程规模及特征: 本项目建设用地面积 9907.37 m², 总建筑面积 91106 m², 其中: 地上部分 64650 m², 地下部分 26456 m²。项目由 3 层地下室和 2 栋塔楼组成, 其中 1 栋楼为 30 层的超高层建筑, 2 栋楼为 22 层的高层建筑。

资金来源: 财政投入 _____%; 国有资本 _____%; 集体资本 _____%; 民营资本 100 %; 外商投资 _____%; 混合经济 _____%; 其他 _____%。

二、工程承包范围

主体结构工程, 建筑给排水、通风空调工程, 建筑电气, 屋面及防水工程, 消防工程, 人防工程, 电梯工程, 室外工程, 建筑节能工程、装饰装修工程。

三、合同工期

计划开工日期: 2021 年 08 月 20 日, 实际开工日期以开工令为准;

计划竣工日期: 2023 年 08 月 20 日;

合同工期总日历天数为 730 天。

实际开工日期以发包人书面通知日期为准。

四、质量标准

本工程质量标准: 一次性验收通过, 达到合格标准。

五、签约合同价

签约合同含税价（暂定）为¥ 512,000,000.00元（大写：人民币 伍亿壹仟贰佰万元整），其中不含税合同价为¥ 469,724,770.64元（大写：人民币 肆亿陆仟玖佰柒拾贰万肆仟柒佰柒拾元陆角肆分），税金为¥ 42,275,229.36元（大写：人民币 肆仟贰佰佰贰拾柒万伍仟贰佰贰拾玖元叁角陆分），增值税税率为 9%。

1. 增值税税率调整按国家税率调整政策执行。
2. 合同价格形式：综合单价包干、措施费包干。

六、工人工资专用账户信息

工人工资款支付专用账户名称：中铁建工集团有限公司农民工工资
工人工资款支付专用账户开户银行：交通银行深圳金田支行
工人工资款支付专用账户号：4430 6630 2011 8011 0013 2

七、组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同通用条款 2.1 款的规定一致：

八、词语含义

本协议书中有词语含义与本合同“通用条款”中赋予它们的定义相同。

九、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款及其它应当支付的款项，并履行本合同所约定的全部义务。
2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在质量缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任，并履行本合同所约定的全部义务。

十、合同订立与生效

本合同订立时间：2021年8月10日；

订立地点：深圳市福田区梅林街道满京华投资大厦 408 室

发包人和承包人约定本合同自双方签字盖章后成立。

本合同一式12份，均具有同等法律效力，发包人执8份，承包人执4份。

发包人：深圳市恒利科创实业有限公司
(公章)
法定代表人或其委托代理人：
(签字)



统一社会信用代码：
91440300MA5ET5P937

地址：深圳市福田区梅林街道梅丰社区泰科路5号满京华投资大厦4层406

邮政编码：518000

法定代表人：黄启濠

委托代理人：_____

电话：0755-23908959

传真：_____

电子信箱：_____

开户银行：上海浦东发展银行股份有限公司深圳梅林支行

账号：7933 0078 8016 0000 0094

承包人：中铁建工集团有限公司
(公章)
法定代表人或其委托代理人：
(签字)



统一社会信用代码：
91110000710921189P

地址：北京市丰台区南四环西路128号诺德中心1号楼

邮政编码：100160

法定代表人：张建喜

委托代理人：_____

电话：010-51136666

传真：010-51136668

电子信箱：crceg@crceg.com

开户银行：交通银行深圳金田支行

账号：4430 6630 2018 0100 6401 8



建筑高度证明—规划许可证

深圳市 建设工程规划许可证

深规资源建许字 FG-2021-0004 号

根据《中华人民共和国城乡规划法》第四十条和《深圳市城市规划条例》第五十条的规定，经审查，本建设工程符合城市规划要求，准予建设。

特发此证

2021年03月29日

项目编号: JZ20160014-1

重要提示

- 1、本建设工程必须按我局批准的设计文件进行施工，施工场地内如遇有测量标志或电缆、煤气管道等市政设施，必须报告主管机关处理。
- 2、基础放线后经我局验线，符合要求方可继续施工。
- 3、本证自核发之日起壹年内未开工者，即自动作废，有效期至 2022 年 03 月 29 日；如因特殊原因需要延期开工，须经核发机关批准。
- 4、本证是建设工程符合城市规划要求的法律凭证，应妥善保管，并按规定归档。
- 5、本证附件与本证具有同等法律效力。

用地单位	深圳市恒利科创实业有限公司			用地位置	福田区梅林梅华路以南，梅中路由西			
项目名称	梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块			宗地号	B405-0273			
宗地编码	440304001004GB00034			土地预审文件文号	无			
土地使用出让合同书	深地合字(2019) F004 号			土地预审文件文号	无			
建设用地规划许可证/规划要点函号	FG-2019-0008/无			选址意见书	无			
分期建设项目子项名称	梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块			文件编号	3021802			
设计文件单位	深圳市建筑设计研究总院有限公司			文件编号	3021802			
总建筑面积 m ²	计规定容积率建筑	建筑覆盖率 (一/二级)	绿化覆盖率	建筑最高高度 m	最大层数(地/下)	栋数	机动车停车位(地/下)	非机动车停车位(地/上/下)
91106.00	59440.00	44.81/26.48	30.0	136.80	30/3	2	/340	400/
本期建筑面积及分配		建筑功能		建筑面积 m ²		地上核增		建筑功能
				规定	核减	合计	建筑功能	建筑面积 m ²
计容积率建筑面积 64650.00 m ²	地上	新型产业建筑(也称研发用房或新型产业用房)	41610	0	41610	架空绿化休闲	3388	
		商业建筑	3200	0	3200	消防避难空间	1656	
		宿舍建筑	12462	118	12580	架空公共空间	166	
		公共配套设施	2050	0	2050			
		合计	59322	118	59440	合计	5210	
不计容积率建筑面积	地下	共用停车库					20092	
		公用设备用房					6364	
合计						26456		
附件		1、总平面图；2、各层建筑平面图(包括地下室、屋面平面)；3、各向立面图；4、剖面图；5、核增建筑面积专篇；						
备注		1、计容积率建筑面积 59440 m ² ，其中：产业研发用房 41610 m ² (含创新型产业用房 5000 m ² ，物业服务办公用房 119 m ²)，产业配套用房 15780 m ² (含小型服务商业 3200 m ² ，宿舍 12580 m ² 含 118 m ² 核减面积)；公共配套设施 2050 m ² (其中文化活动室 1070 m ² ，党群服务中心 650 m ² ，环卫工人休息房 20 m ² ，公厕 60 m ² ，小型消防站 250 m ²)；2、物业服务办公用房 119 m ² ，物业服务办公用房产权归全体业主共有；3、项目建设用地范围内须提供不少于 500 m ² 公共开放空间，24 小时向公众对外开放；4、海绵城市设计专篇自评价应符合年径流总量控制率目标不低于 70%的海绵城市管控要求，透水率不低于 10%；5、该项目用地进入轨道 22 号线规划控制区 95.63 m ² ，规划控制预警区 3824.27 m ² ，禁止任何建筑物(含地上地下，包括防护结构锚索等)侵入规划控制区，请住建局在办理《土石方、基坑支护工程施工许可证》、《桩基础施工许可证》、《建筑工程施工许可证》时给予支持落实，严格按照深规划资源函[2020]357 号和深规划资源函(2020)3545 号文件要求执行。						
红线记录								

深圳市 建设工程规划许可证

深规资源建许字 FG-2021-0004 号

根据《中华人民共和国城乡规划法》第四十条和《深圳市城市规划条例》第五十条的规定，经审查，本建设工程符合城市规划要求，准予建设。

特发此证

2021年03月29日

项目编号: JZ20160014-1

重要提示

- 1、本建设工程必须按我局批准的设计文件进行施工，施工场地内如遇有测量标志或电缆、煤气管道等市政设施，必须报告主管机关处理。
- 2、基础放线后经我局验线，符合要求方可继续施工。
- 3、本证自核发之日起壹年内未开工者，即自动作废，有效期至 2022 年 03 月 29 日；如因特殊原因需要延期开工，须经核发机关批准。
- 4、本证是建设工程符合城市规划要求的法律凭证，应妥善保管，并按规定归档。
- 5、本证附件与本证具有同等法律效力。

用地单位	深圳市恒利科创实业有限公司			用地位置	福田区梅林梅华路以南，梅中路由西			
项目名称	梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块			宗地号	B405-0273			
宗地编码	440304001004GB00034			土地预审文件文号	无			
土地使用出让合同书	深地合字(2019) F004 号			土地预审文件文号	无			
建设用地规划许可证/规划要点函号	FG-2019-0008/无			选址意见书	无			
分期建设项目子项名称	梅林街道恒利科创园城市更新单元 01 地块			文件编号	3021802			
设计文件单位	深圳市建筑设计研究总院有限公司			文件编号	3021802			
总建筑面积 m ²	计规定容积率建筑	建筑覆盖率 (一/二级)	绿化覆盖率	建筑最高高度 m	最大层数(地/下)	栋数	机动车停车位(地/下)	非机动车停车位(地/上/下)
91106.00	59440.00	44.81/26.48	30.0	136.80	30/3	2	/340	400/
本期建筑面积及分配		建筑功能		建筑面积 m ²		地上核增		建筑功能
				规定	核减	合计	建筑功能	建筑面积 m ²
计容积率建筑面积 64650.00 m ²	地上	新型产业建筑(也称研发用房或新型产业用房)	41610	0	41610	架空绿化休闲	3388	
		商业建筑	3200	0	3200	消防避难空间	1656	
		宿舍建筑	12462	118	12580	架空公共空间	166	
		公共配套设施	2050	0	2050			
		合计	59322	118	59440	合计	5210	
不计容积率建筑面积	地下	共用停车库					20092	
		公用设备用房					6364	
合计						26456		
附件		1、总平面图；2、各层建筑平面图(包括地下室、屋面平面)；3、各向立面图；4、剖面图；5、核增建筑面积专篇；						
备注		1、计容积率建筑面积 59440 m ² ，其中：产业研发用房 41610 m ² (含创新型产业用房 5000 m ² ，物业服务办公用房 119 m ²)，产业配套用房 15780 m ² (含小型服务商业 3200 m ² ，宿舍 12580 m ² 含 118 m ² 核减面积)；公共配套设施 2050 m ² (其中文化活动室 1070 m ² ，党群服务中心 650 m ² ，环卫工人休息房 20 m ² ，公厕 60 m ² ，小型消防站 250 m ²)；2、物业服务办公用房 119 m ² ，物业服务办公用房产权归全体业主共有；3、项目建设用地范围内须提供不少于 500 m ² 公共开放空间，24 小时向公众对外开放；4、海绵城市设计专篇自评价应符合年径流总量控制率目标不低于 70%的海绵城市管控要求，透水率不低于 10%；5、该项目用地进入轨道 22 号线规划控制区 95.63 m ² ，规划控制预警区 3824.27 m ² ，禁止任何建筑物(含地上地下，包括防护结构锚索等)侵入规划控制区，请住建局在办理《土石方、基坑支护工程施工许可证》、《桩基础施工许可证》、《建筑工程施工许可证》时给予支持落实，严格按照深规划资源函[2020]357 号和深规划资源函(2020)3545 号文件要求执行。						
红线记录								

项目名称变更证明—施工许可证

 建筑工程施工许可证 工程编号: 2019-440304-70-03-10348803 根据《中华人民共和国建筑法》第八条规定,经审查,本 建筑工程符合施工条件,准予施工。 特发此证 发证机关 深圳市福田区住房和建设局 日期 2022年04月18日		证书序列号: 2021-1429	
		建设单位	深圳市恒利科创实业有限公司
工程名称	梅林街道恒利科创园城市更新单元01地块施工总承包		
建设地址	福田区梅林街道梅华路以南、梅中路以西		
建设规模	91106 平方米	合同价格	51200 万元
设计单位	深圳市建筑设计研究总院有限公司		
施工单位	中铁建工集团有限公司		
监理单位	深圳市振强建设工程管理有限公司		
合同开工日期	2021年08月20日	合同竣工日期	2023年08月20日
备注	项目经理: 牛尔 注册证书号: 京111192006468 项目总监: 黄达林 注册证书号: 44015113 范围: 主体结构工程;装饰装修工程;通风与空调;建筑给排水及供暖;建筑电气工程;智能建筑;屋面及防水工程;建筑节能;消防工程;安装工程。		
变更登记	◆◆◆ 2022-04-18工程名称由梅林街道恒利科创园城市更新单元01地块施工总承包变更为华利广场施工总承包		
注意事项: 一、本证放置施工现场,作为准予施工的凭证。 二、未经发证机关许可,本证的各项内容不得变更。 三、建设行政主管部门可以对本证进行检查。 四、本证自核发之日起三个月内应予施工,逾期申请办理延期手续,不办理延期或延期次数、时间超过法定时间的,本证自行废止。 五、凡未取得本证擅自施工的属违法建设,将按《中华人民共和国建筑法》的规定予以处罚。			

此件由@{发证机构名称}提供,仅供办理@{业务名称}服务事项时使用,有效期至2099-01-01

竣工验收证明

单位（子单位）竣工验收报告

GD-E1-914

工程名称: 华利广场施工总承包

验收日期: 2024年10月21日

建设单位（盖章）: 深圳市恒利科创实业有限公司



一、工程概况

GD-E1-914/2

工程名称	华利广场施工总承包				
工程地点	深圳市福田区梅林街道梅华路以南、梅中路以西	建筑面积	91106平方米	工程造价	51200万元
结构类型	框架+核心筒	层数	地上：1栋30层，2栋22层 层 地下：3 层		
施工许可证号	2019-440304-70-03-10348803	监理许可证号	/		
开工日期	2021年8月20日	验收日期			
监督单位	深圳市福田区建设工程质量安全中心	监督编号	2021105		
建设单位	深圳市恒利科创实业有限公司				
勘察单位	中国建筑东北设计研究院有限公司				
设计单位	深圳市建筑设计研究总院有限公司				
总包单位	中铁建工集团有限公司				
承建单位(土建)	中铁建工集团有限公司				
承建单位(设备安装)	中铁建工集团有限公司				
承建单位(装修)	深圳市嘉恒装饰工程有限公司/ 深圳市科源建设集团股份有限公司				
监理单位	深圳市振强建设工程管理有限公司				
施工图审查单位	广东广玉源工程技术设计咨询有限公司				



* GD - E 1 - 9 1 4 / 2 *

二、工程竣工验收实施情况

GD-E1-914/3

(一) 验收组织

建设单位组织、勘察、设计、施工、监理等单位和其他有关专家组成验收组，根据工程特点，下设若干个专业组。

1. 验收组

组长	陆海鸣
副组长	蔡海龙、牛乐、贾超峰
组员	魏国浩、

2. 专业组

专业组	组长	组员
建筑工程	孙钰宁	姚清刚、陈军赞、杨艺锋、李德银、叶高翔、高少华、钟国才、葛敬帅、谭零陵、
建筑设备安装工程	许珂	关自成、李树益、蔡泽柳、尚东河、黄春华、曹铭、欧伟创、黄海波、程小丹、赵振昊
工程质控资料	罗露	叶云霞、陈彦锦、李陶茂、陈少敏、张玉、陈艳、刘雪梅、莫溶珍、舒开治、莫宇婷、冯亮英、郭朝凤、阮乾美

(二) 验收程序

1. 建设单位主持验收会议。
2. 建设、勘察、设计、施工、监理单位介绍工程合同履行情况和在工程建设各个环节执行法律、法规和工程建设强制性标准情况。
3. 审阅建设、勘察、设计、施工、监理单位的工程档案资料。
4. 验收组实地查验工程质量。
5. 专业验收组发表意见，验收组形成工程竣工验收意见并签名。



^ GD - E 1 - 9 1 4 / 3 ^

三、工程质量评定

GD-E1-914/4

分部（系统、成套设备）工程名称	验收意见/备注	质量控制资料核查结果统计	主要使用功能和安全性能资料核查/实体质量抽查结果统计	观感质量验收抽查结果统计
基坑支护及土石方	/	共 _____ 项，其中： 经审查符合要求 _____ 项 经核定符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 资料核查符合要求 _____ 项 实体抽查符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 评价为“好”的 _____ 项 评价为“一般”的 _____ 项
主体结构	同意验收	共 <u>11</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>11</u> 项 经核定符合要求 <u>11</u> 项	共 <u>6</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>6</u> 项 实体抽查符合要求 <u>6</u> 项	共 <u>8</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>8</u> 项 评价为“一般”的 <u>0</u> 项
建筑装饰装修	同意验收	共 <u>9</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>9</u> 项 经核定符合要求 <u>9</u> 项	共 <u>7</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>7</u> 项 实体抽查符合要求 <u>7</u> 项	共 <u>21</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>20</u> 项 评价为“一般”的 <u>1</u> 项
屋面	同意验收	共 <u>7</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>7</u> 项 经核定符合要求 <u>7</u> 项	共 <u>3</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>3</u> 项 实体抽查符合要求 <u>3</u> 项	共 <u>7</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>6</u> 项 评价为“一般”的 <u>1</u> 项
建筑给水、排水及采暖	同意验收	共 <u>22</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>22</u> 项 经核定符合要求 <u>22</u> 项	共 <u>10</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>10</u> 项 实体抽查符合要求 <u>0</u> 项	共 <u>11</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>10</u> 项 评价为“一般”的 <u>1</u> 项
通风与空调	同意验收	共 <u>22</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>22</u> 项 经核定符合要求 <u>22</u> 项	共 <u>6</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>6</u> 项 实体抽查符合要求 <u>6</u> 项	共 <u>8</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>8</u> 项 评价为“一般”的 <u>0</u> 项
建筑电气	同意验收	共 <u>21</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>21</u> 项 经核定符合要求 <u>21</u> 项	共 <u>7</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>7</u> 项 实体抽查符合要求 <u>7</u> 项	共 <u>11</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>10</u> 项 评价为“一般”的 <u>1</u> 项
智能建筑	同意验收	共 <u>25</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>25</u> 项 经核定符合要求 <u>25</u> 项	共 <u>11</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>11</u> 项 实体抽查符合要求 <u>11</u> 项	共 <u>16</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>16</u> 项 评价为“一般”的 <u>0</u> 项
建筑节能	同意验收	共 <u>29</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>29</u> 项 经核定符合要求 <u>29</u> 项	共 <u>5</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>5</u> 项 实体抽查符合要求 <u>5</u> 项	共 <u>25</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>24</u> 项 评价为“一般”的 <u>1</u> 项
室外工程	同意验收	共 <u>10</u> 项，其中： 经审查符合要求 <u>10</u> 项 经核定符合要求 <u>10</u> 项	共 <u>6</u> 项，其中： 资料核查符合要求 <u>6</u> 项 实体抽查符合要求 <u>6</u> 项	共 <u>9</u> 项，其中： 评价为“好”的 <u>9</u> 项 评价为“一般”的 <u>0</u> 项
电梯	/	共 _____ 项，其中： 经审查符合要求 _____ 项 经核定符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 资料核查符合要求 _____ 项 实体抽查符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 评价为“好”的 _____ 项 评价为“一般”的 _____ 项
		共 _____ 项，其中： 经审查符合要求 _____ 项 经核定符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 资料核查符合要求 _____ 项 实体抽查符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 评价为“好”的 _____ 项 评价为“一般”的 _____ 项
		共 _____ 项，其中： 经审查符合要求 _____ 项 经核定符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 资料核查符合要求 _____ 项 实体抽查符合要求 _____ 项	共 _____ 项，其中： 评价为“好”的 _____ 项 评价为“一般”的 _____ 项



* GD - E 1 - 9 1 4 / 4 *

(五) 工程验收结论及备注

GD-E1-914/6

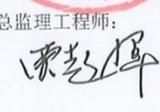
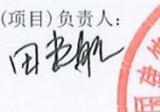
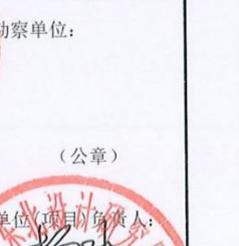
本工程经验收组对工程实体及竣工文件检查，一致认为本工程已按设计图纸和施工合同完成所有施工内容，各分部工程验收评定合格。工程符合相关法律、法规及工程建设强制性标准和工程验收标准的要求，工程外观质量好，竣工资料齐全，同意该工程验收合格。

中华人民共和国一级注册建筑师
姓名：田惠航
注册号：4400030-357
有效期至：至2026年03月05日

中华人民共和国注册土木工程师(岩土)
姓名：杨森
注册号：2100255-AY033
有效期至：至2025年06月

中华人民共和国注册监理工程师
贾超峰
注册号41013567
有效期2026.10.11
深圳市新强建设工程管理有限公司

中华人民共和国一级注册建造师执业印章
牛乐
京1112019202006468(00)
建筑
2026.05.24
中铁建工集团有限公司

建设单位：  单位(项目)负责人：  2024年10月21日	监理单位：  总监理工程师：  2024年10月21日	施工单位：  单位(项目)负责人：  2024年10月21日	设计单位：  单位(项目)负责人：  2024年10月21日	勘察单位：  单位(项目)负责人：  2024年10月21日
--	---	--	---	--



* GD - E1 - 914 / 6 *

九、投标人自认为体现公司综合实力的其他资料

1. 信用等级证书

信用等级证书

建京战信等书 2024 年第 73 号

中铁建工集团有限公司：

经我行评定贵单位的信用等级为 AAA(4) 级，特发此证，供贵单位在工程投标资格审查时使用。本证书有效期限至 2025 年 8 月 14 日 止。

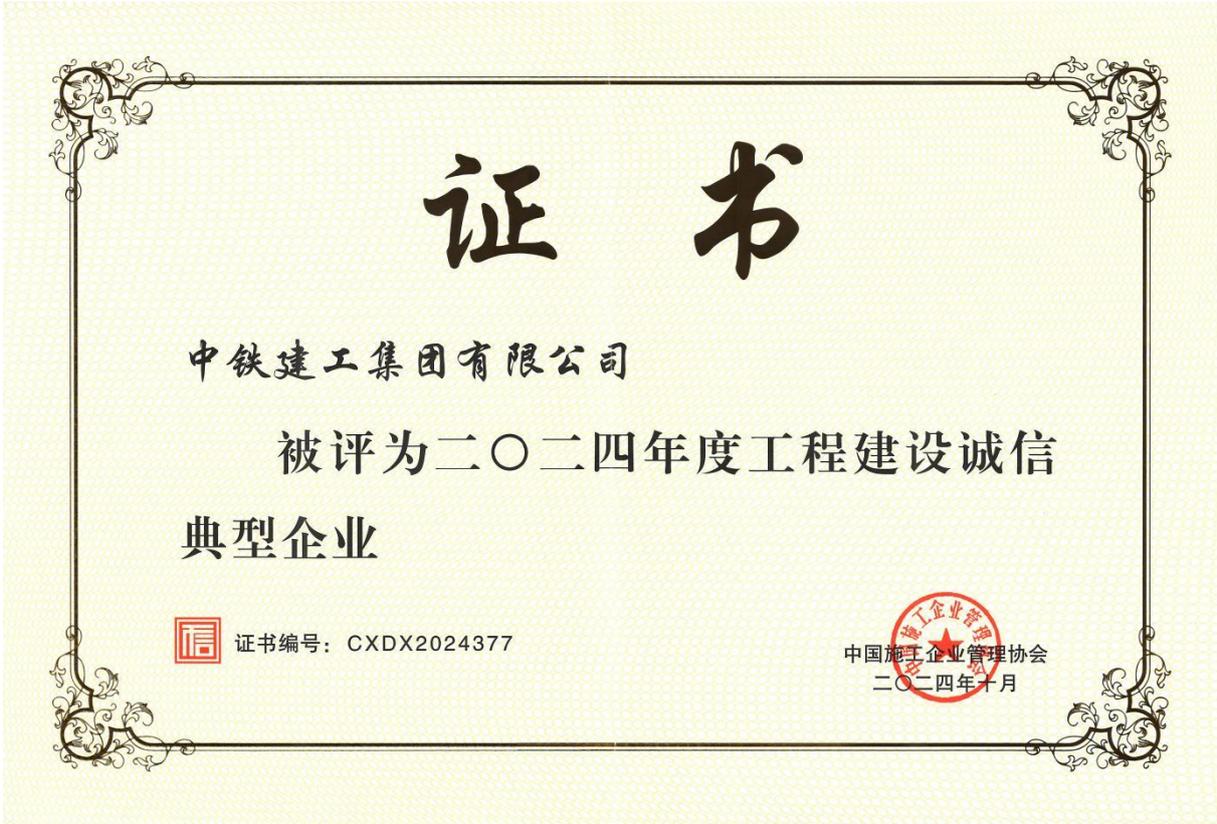
中国建设银行股份有限公司北京市分行
发证日期：2024年8月29日



重要声明：

1. 本证书加盖签开行公章后方可使用；
2. 本信用等级系我行根据贵单位在本证书出具以前与我行业务往来的情况所作评价，供我行内部使用，但对外仅供参考，超出本证书规定的投标资格审查用途无效；
3. 本行保留在本证书有效期限内当贵单位资信变化时，按照本行内部规定重新评定信用等级的权利；
4. 任何行为后果在于当事人独立判断决策，与本证书和本评级无关，我行概不负责。

2. 2024 年度工程建设诚信典型企业



3. 企业信用等级证书



4. 服务便利度说明

中铁建工集团华南有限公司属于世界500强——中国中铁股份有限公司的全资骨干企业中铁建工集团的子公司，前身为中铁建工集团有限公司深圳分公司，于1982年进入深圳参加特区建设，属于最早一批来深的中央建筑企业。2021年响应深圳市建设号召，于2021年3月成立中铁建工集团华南有限公司。公司现有员工1400余人，年经营规模逾百亿元，机关现设13个部室（工程技术部、工程经济部、财务部、人力资源部、经营开发部、物资设备部、安全环保部、审计部、法律合规部、纪委工作部、党群工作部、办公室、投标中心）。同时按照专业分工成立了安装公司、工程装备公司和资产公司等3个专业公司。

公司自1982年深圳分公司进驻深圳以来，先后承建了改革开放后第一座现代化铁路站房——深圳火车站，迎香港回归第一座高等级涉外宾馆——五洲宾馆，深圳第一个高等级体育馆——宝安体育馆，代表城市的形象工程——市民中心，高铁时代的综合交通枢纽——深圳北站，连接粤港澳大湾区的海上门户——蛇口邮轮中心，中国中铁第一高层431米重庆塔，首次实现“一地两检”深港新通道——福田口岸联检大楼，当时深圳中心区第一高建筑——新世界商务中心。

入深40年，华南公司秉承“追求卓越、勇于跨越”的中国中铁精神，勤劳、智慧、诚信、执行、创新，曾是深圳建筑市场三甲之一，先后承建了公用、民用、市政、工业、房地产工程500多项，其中高层建筑近300座，竣工面积5000余万平方米。铸就了一批批建筑精品，先后创建筑工程鲁班奖9项（深圳火车站、深圳国企大厦、五洲宾馆、宝安体育馆、深圳市民中心、深圳滨海医院、郑州东站、深圳北站综合交通枢纽、郑州航空港站），国家优质工程奖9项（东方玫瑰花园、香榭里花园、群星广场、诺德金融中心、深圳皇岗地铁口岸联检楼工程、香港中旅大厦、大连期货广场B座、蛇口邮轮中心、襄阳东站），省（部）市级以上优质工程奖100余项。建筑产品实现了从工业厂房到超高层和大体量、大规模及高端公共及民用建筑的飞跃。

品牌见证实力，荣誉铸就辉煌。公司连续多年被广东省、深圳市评为“广东省诚信示范企业”、“广东省守合同、重信用企业”、深圳市建筑施工企业房建一组（房建施工总承包特级、一级）AAA信用企业、连续9年被评为深圳市“金牌企业”，连续14年被评为深圳市“优秀施工企业”；荣获深圳特区成立40周年先进单位、中国中铁三级施工企业20强第8名、中国中铁先进三级工程公司。

公司始终秉承“诚信立业、品质兴企”的核心价值观，发扬“勇于跨越，追求卓越”的企业精神，向着一流城市建设服务商的愿景不断迈进。我公司愿与各界朋友一道，精诚合作，互利共赢，为国家经济建

设和社会发展做出更大的贡献。



营 业 执 照
(副 本)



统一社会信用代码
91440300192442937C

名 称 中铁建工集团华南有限公司

类 型 有限责任公司

法定代表人 李卫国

成 立 日 期 1982年01月08日

住 所 深圳市南山区建村建厂路31号

重 要 提 示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登 记 机 关 

2021年 02月 23日



中铁建工集团华南有限公司 存续(在营、开业、在册)

统一社会信用代码: 91440300192442937C
注册号: 440301105870068
法定代表人: 李卫国
登记机关: 深圳市市场监督管理局
成立日期: 1982年01月08日

发送报告

信息分享

信息打印

基础信息

行政许可信息

行政处罚信息

列入经营异常名录信息

列入严重违法失信名单(黑名单)信息

公告信息

营业执照信息

- 统一社会信用代码: 91440300192442937C
- 注册号: 440301105870068
- 类型: 有限责任公司
- 注册资本: 10000.000000万人民币
- 登记机关: 深圳市市场监督管理局
- 住所: 深圳市南山区建工村建厂路31号
- 经营范围: 一般经营项目是: 兴办实业(具体项目另行申报); 建筑设备、机械设备租赁。; 许可经营项目是: 房屋建筑工程施工; 铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑; 铁路工程建筑; 公路工程建筑; 市政公用工程施工; 城市轨道交通桥梁工程服务; 城市地铁隧道工程服务; 城市轨道交通设施工程服务; 飞机场及设施工程服务; 交通标志施工; 交通标线施工; 道路护栏安装; 廊桥建设水上、水下工程服务; 水利和内河港口工程建筑; 水源及供水设施工程建筑; 河湖治理及防洪设施工程建筑; 港口及航运设施工程建筑; 海洋工程建筑; 工矿工程建筑; 城市及道路照明工程施工; 照明系统安装; 热力管网建设; 综合管廊的建设、运营、维护、管理(不含许可经营项目); 园林绿化工程服务; 古建筑工程服务; 室内体育场、娱乐设施工程服务; 室外体育设施工程服务; 室外娱乐用设施工程服务; 景观和绿地设施工程服务; 水井钻探施工; 路牌、路标、广告工程的施工。

提示: 根据《市场主体登记管理条例》及其实施细则, 按照《市场监管总局办公厅关于调整营业执照照面事项的通知》要求, 国家企业信用信息公示系统将营业执照照面公示内容作相应调整, 详见https://www.samr.gov.cn/zw/zfxgk/fdzdgnr/djzjc/art_9c67139da37a46fc8955d42d130947b2.html

营业期限信息

- 营业期限自: 1982年01月08日
- 营业期限至: 2060年12月31日

股东及出资信息

序号	股东名称	股东类型	证照/证件类型	证照/证件号码	详情
1	中铁建工集团诺德投资有限公司	法人股东	非公示项	非公示项	
2	中铁建工集团有限公司	法人股东	非公示项	非公示项	

共查询到 2 条记录 共 1 页

首页

« 上一页

1

» 下一页

末页