

中国铁建投资集团有限公司

财务报表及审计报告

2022 年 12 月 31 日止年度

内 容	页 码
审计报告	1 - 2
合并资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7
公司资产负债表	8
公司利润表	9
公司现金流量表	10
公司所有者权益变动表	11
财务报表附注	12 - 126

审计报告

德师报(审)字(23)第P03480号
(第1页, 共2页)

中国铁建投资集团有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了后附的中国铁建投资集团有限公司(以下简称“铁建投资”)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相关财务报表附注。

我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了铁建投资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合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

铁建投资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,管理层负责评估铁建投资的持续经营能力,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铁建投资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铁建投资的财务报告过程。

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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第P03480号
(第2页, 共2页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对铁建投资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铁建投资不能持续经营。

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

(6)就铁建投资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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师: 殷莉莉
(项目合伙人)

殷莉莉



中国注册会计师: 邱丰泽

邱丰泽



2023年3月30日

中国铁建投资集团有限公司

2022年12月31日

合并资产负债表

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	六、1	3,164,687,005.15	1,815,324,749.06
应收票据	六、2	353,804,640.00	326,545,016.87
应收账款	六、3	639,266,328.78	2,356,522,480.56
预付款项	六、4	1,140,674,175.23	697,051,831.45
其他应收款	六、5	5,105,362,459.42	10,807,342,424.67
存货	六、6	16,942,696,666.88	15,202,468,149.13
合同资产	六、7	1,149,609,763.41	1,013,097,989.04
一年内到期的非流动资产	六、8	1,272,899,846.43	959,163,150.78
其他流动资产	六、9	710,048,598.23	467,757,310.31
流动资产合计		30,479,049,483.53	33,645,273,101.87
非流动资产：			
债权投资	六、10	2,362,752,686.12	3,089,595,487.38
长期应收款	六、11	20,081,972,156.63	7,343,474,113.24
长期股权投资	六、12	31,798,160,018.04	22,014,063,954.46
其他权益工具投资	六、13	5,464,876,810.52	6,469,560,057.59
其他非流动金融资产	六、14	4,652,644,000.00	1,694,906,000.00
投资性房地产		43,396,139.41	44,989,384.33
固定资产	六、15	619,727,068.00	622,372,379.98
使用权资产		278,087,311.65	87,767,618.14
在建工程	六、16	1,949,036,069.28	1,676,552,740.02
无形资产	六、17	36,464,872,984.89	48,774,777,927.41
商誉		28,206,417.47	28,206,417.47
长期待摊费用		34,575,944.89	13,206,941.25
递延所得税资产	六、18	628,547,182.85	590,647,437.46
其他非流动资产	六、19	23,480,160,992.03	21,802,669,907.15
非流动资产合计		127,887,015,781.78	114,252,790,365.88
资产总计		158,366,065,265.31	147,898,063,467.75



合并资产负债表 - 续

人民币元

负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	18,860,000,000.00	23,957,597,222.22
应付票据		-	191,500,000.00
应付账款	六、22	18,080,868,081.34	12,203,957,974.96
预收款项		25,533,205.86	10,486,639.25
合同负债	六、23	3,598,368,131.98	5,224,993,744.13
应付职工薪酬	六、24	51,719,055.77	97,839,934.09
应交税费	六、25	857,316,968.94	1,225,598,025.56
其他应付款	六、26	9,291,182,146.18	5,803,986,330.77
一年内到期的非流动负债	六、27	8,532,152,190.24	2,680,186,557.95
其他流动负债	六、28	2,312,785,932.81	1,777,683,808.88
流动负债合计		61,609,925,713.12	53,173,830,237.81
非流动负债：			
长期借款	六、29	45,604,137,828.80	49,672,455,333.21
应付债券	六、30	3,798,780,640.15	3,909,095,130.26
租赁负债		226,460,161.42	60,447,694.26
长期应付款	六、31	9,767,467,667.62	6,318,586,749.43
预计负债		196,623,169.73	144,374,616.64
递延收益		18,500,000.00	18,800,000.00
递延所得税负债	六、18	437,829,889.12	375,162,698.61
非流动负债合计		60,049,799,356.84	60,498,922,222.41
负债合计		121,659,725,069.96	113,672,752,460.22
所有者权益：			
实收资本	六、32	12,067,086,051.26	12,067,086,051.26
资本公积	六、33	1,660,657,843.39	1,665,944,635.85
其他权益工具	六、34	14,789,788,301.90	13,587,369,433.96
其中：永续债		14,789,788,301.90	13,587,369,433.96
其他综合收益	六、35	(199,997,390.33)	(164,201,707.17)
专项储备	六、36	-	-
盈余公积	六、37	1,671,744,865.06	1,345,846,216.47
未分配利润	六、38	3,014,574,831.04	2,844,500,720.02
归属于母公司所有者权益合计		33,003,854,502.32	31,346,545,350.39
少数股东权益		3,702,485,693.03	2,878,765,657.14
所有者权益合计		36,706,340,195.35	34,225,311,007.53
负债和所有者权益总计		158,366,065,265.31	147,898,063,467.75

附注为财务报表的组成部分

第3页至第126页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

合并利润表

人民币元

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	六、39	51,515,377,432.78	35,516,022,218.52
减：营业成本	六、39	43,918,162,601.60	29,471,918,493.77
税金及附加		193,040,845.61	227,084,319.15
销售费用		91,635,852.60	88,990,562.22
管理费用	六、40	412,209,092.75	466,402,850.58
研发费用		35,422,620.80	23,567,166.06
财务费用	六、41	1,642,367,156.51	1,647,821,487.07
其中：利息费用		2,553,384,538.73	2,545,964,166.48
利息收入		921,126,646.87	905,110,042.31
加：其他收益	六、42	209,443,505.10	104,495,086.57
投资(损失)收益	六、43	(547,233,054.66)	329,069,166.05
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)收益		(1,414,234,613.59)	21,678,243.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(41,099,783.43)	-
公允价值变动损失	六、44	(467,726,000.00)	(332,261,675.94)
资产减值损失	六、45	(95,594,847.20)	(24,525,314.32)
信用减值损失	六、46	(622,826,750.07)	(492,903,430.89)
资产处置收益		41,247.79	35,206.45
二、营业利润		3,698,643,363.87	3,174,146,377.59
加：营业外收入		5,760,790.48	6,219,797.15
减：营业外支出		10,058,514.23	107,361.70
三、利润总额		3,694,345,640.12	3,180,258,813.04
减：所得税费用	六、47	750,595,631.44	887,403,288.71
四、净利润		2,943,750,008.68	2,292,855,524.33
按经营持续性分类：			
(一)持续经营净利润		2,943,750,008.68	2,292,855,524.33
(二)终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类：			
(一)归属母公司所有者的净利润		2,896,985,430.79	2,264,976,289.81
(二)少数股东损益		46,764,577.89	27,879,234.52
五、其他综合(损失)收益的税后净额		(35,795,683.16)	231,024,631.63
归属于母公司所有者的其他综合(损失)收益的税后净额		(35,795,683.16)	231,024,631.63
(一)不能重分类进损益的其他综合(损失)收益		(22,967,750.71)	222,539,966.89
其他权益工具投资公允价值变动		(22,967,750.71)	222,539,966.89
(二)将重分类进损益的其他综合(损失)收益		(12,827,932.45)	8,484,664.74
外币财务报表折算差额		(12,827,932.45)	8,484,664.74
六、综合收益总额		2,907,954,325.52	2,523,880,155.96
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		2,861,189,747.63	2,496,000,921.44
(二)归属少数股东的综合收益总额		46,764,577.89	27,879,234.52

合并现金流量表

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		46,935,597,681.01	38,174,869,428.35
收到的税费返还		1,463,492,495.25	298,455,220.81
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	148,092,301.79	3,152,055,958.58
经营活动现金流入小计		48,547,182,478.05	41,625,380,607.74
购买商品、接受劳务支付的现金		41,447,580,054.54	36,771,722,587.76
支付给职工以及为职工支付的现金		714,947,806.79	604,285,206.58
支付的各项税费		2,211,729,018.52	1,237,396,264.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	942,717,461.63	470,556,181.79
经营活动现金流出小计		45,316,974,341.48	39,083,960,240.41
经营活动产生的现金流量净额	六、51	3,230,208,136.57	2,541,420,367.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,143,205,204.68	14,504,418,213.31
取得投资收益收到的现金		1,040,833,116.11	552,802,703.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,758,310.04	2,904,829.84
处置子公司收到的现金净额	六、50	2,912,754,450.59	1,675,273,904.29
投资活动现金流入小计		20,099,551,081.42	16,735,399,650.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,553,929,519.97	7,535,219,476.84
投资支付的现金		26,556,600,672.59	21,046,075,899.42
投资活动现金流出小计		33,110,530,192.56	28,581,295,376.26
投资活动使用的现金流量净额		(13,010,979,111.14)	(11,845,895,725.61)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,668,383,902.01	7,233,016,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,668,383,902.01	433,016,500.00
取得借款收到的现金		51,552,146,477.08	48,124,109,576.39
发行债券收到的现金		1,003,000,000.00	1,997,600,000.00
筹资活动现金流入小计		59,223,530,379.09	57,354,726,076.39
偿还债务支付的现金		38,924,555,466.43	39,325,854,349.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,317,374,518.98	5,445,868,622.02
其中：子公司支付给少数股东的股利		-	2,649,911.54
支付的其他与筹资活动有关的现金	六、50	3,853,293,203.04	2,743,319,835.29
筹资活动现金流出小计		48,095,223,188.45	47,515,042,806.49
筹资活动产生的现金流量净额		11,128,307,190.64	9,839,683,269.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,826,040.02	(3,973,037.69)
五、现金及现金等价物净增加额		1,349,362,256.09	531,234,873.93
加：年初现金及现金等价物余额	六、49	1,815,024,749.06	1,283,789,875.13
六、年末现金及现金等价物余额	六、49	3,164,387,005.15	1,815,024,749.06



中国钢铁投资集团有限公司

2022 年度

合并所有者权益变动表

人民币元

项目	2022 年度							
	归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	12,067,086,051.26	13,587,369,433.96	1,665,944,635.85	(164,201,707.17)	-	1,345,846,216.47	2,844,500,720.02	34,225,311,007.53
二、本年增减变动金额	-	1,202,418,867.94	(5,286,792.46)	(35,795,683.16)	-	325,898,648.59	170,074,111.02	2,481,029,187.82
(一)综合收益总额	-	-	-	(35,795,683.16)	-	-	2,896,985,430.79	2,907,954,325.52
(二)所有者投入和减少资本	-	1,202,418,867.94	(5,286,792.46)	-	-	-	-	1,233,114,628.42
1、所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	1,233,114,628.42
2、其他权益工具持有者投入和减少(附注六、34)	-	1,202,418,867.94	(5,286,792.46)	-	-	-	-	1,197,132,075.48
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	325,898,648.59	(2,726,911,319.77)	(2,401,012,671.18)
2、对所有者及其他权益工具持有者的分配(附注六、38)	-	-	-	-	-	325,898,648.59	(325,898,648.59)	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	(2,401,012,671.18)	(2,401,012,671.18)
1、提取专项储备	-	-	-	-	771,630,050.77	-	-	771,630,050.77
2、使用专项储备	-	-	-	-	(771,630,050.77)	-	-	(771,630,050.77)
三、本年年末余额	12,067,086,051.26	14,789,788,301.90	1,660,657,843.39	(199,997,390.33)	-	1,671,744,865.06	3,014,574,831.04	36,706,340,195.35

人民币元

项目	2021 年度							
	归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	12,067,086,051.26	9,490,003,773.57	1,670,654,069.82	(238,646,827.45)	-	1,110,764,696.67	3,057,046,578.13	30,228,555,712.19
二、本年增减变动金额	-	4,097,365,660.39	(4,709,433.97)	74,445,120.28	-	235,081,519.80	(2,125,455,858.11)	3,996,755,295.34
(一)综合收益总额	-	-	-	231,024,631.63	-	-	2,264,976,289.81	2,523,880,155.96
(二)所有者投入和减少资本	-	4,097,365,660.39	(4,709,433.97)	-	-	-	-	3,880,761,046.60
1、所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	(211,895,179.82)
2、其他权益工具持有者投入和减少(附注六、34)	-	4,097,365,660.39	(4,709,433.97)	-	-	-	-	(211,895,179.82)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	235,081,519.80	(2,634,101,659.27)	(8,865,767.75)
2、对所有者及其他权益工具持有者的分配(附注六、37)	-	-	-	-	-	235,081,519.80	(235,081,519.80)	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	(2,399,020,139.47)	(2,407,885,907.22)
1、提取专项储备	-	-	-	-	618,715,881.23	-	-	-
2、使用专项储备	-	-	-	(156,579,511.35)	(618,715,881.23)	-	-	(618,715,881.23)
(五)所有者权益内部结转(附注六、37)	-	-	-	-	-	-	156,579,511.35	-
三、本年年末余额	12,067,086,051.26	13,587,369,433.96	1,665,944,635.85	(164,201,707.17)	-	1,345,846,216.47	2,844,500,720.02	34,225,311,007.53

2022年12月31日

公司资产负债表

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		1,726,631,887.28	1,334,621,409.40
应收票据		353,804,640.00	326,045,516.87
应收账款	十三、1	4,866,535,324.10	5,633,156,366.98
预付款项		939,102,548.99	544,688,823.86
其他应收款	十三、2	26,421,909,565.85	22,075,771,271.46
存货		1,545,403.87	1,389,863.29
合同资产		792,708,781.41	678,567,331.21
其他流动资产		2,448,915.63	6,339,300.13
流动资产合计		35,104,687,067.13	30,600,579,883.20
非流动资产：			
债权投资	六、10	2,362,752,686.12	3,089,595,487.38
长期应收款		7,001,695,589.22	3,282,771,262.62
长期股权投资	十三、3	51,192,671,104.86	45,769,918,061.94
其他权益工具投资		5,447,310,655.97	6,434,197,667.99
其他非流动金融资产	六、14	4,652,644,000.00	1,694,906,000.00
投资性房地产		44,130,393.25	45,723,638.17
固定资产		13,524,053.22	15,535,324.06
使用权资产		20,211,869.99	34,595,616.15
无形资产		1,943,423.10	4,108,511.99
长期待摊费用		3,744,650.54	5,444,871.31
递延所得税资产		472,250,107.21	251,230,891.39
其他非流动资产		2,840,734,680.32	3,655,174,655.89
非流动资产合计		74,053,613,213.80	64,283,201,988.89
资产总计		109,158,300,280.93	94,883,781,872.09
流动负债：			
短期借款	十三、4	18,400,000,000.00	23,307,597,222.22
应付票据		-	191,500,000.00
应付账款		12,351,308,593.78	7,624,084,013.39
合同负债		1,736,643,123.45	2,808,105,206.94
应付职工薪酬		19,834,326.66	73,396,719.11
应交税费		457,147,698.35	744,202,022.60
其他应付款	十三、5	13,535,580,775.82	10,602,945,379.03
一年内到期的非流动负债		7,105,542,857.29	2,056,067,854.73
其他流动负债		1,650,490,107.89	1,093,447,739.50
流动负债合计		55,256,547,483.24	48,501,346,157.52
非流动负债：			
长期借款		7,213,990,000.00	4,500,000,000.00
应付债券	六、30	3,798,780,640.15	3,909,095,130.26
租赁负债		7,599,159.21	18,200,960.86
长期应付款	十三、6	8,952,251,216.37	6,018,748,742.75
非流动负债合计		19,972,621,015.73	14,446,044,833.87
负债合计		75,229,168,498.97	62,947,390,991.39
所有者权益：			
实收资本	六、32	12,067,086,051.26	12,067,086,051.26
资本公积	六、33	1,660,657,843.39	1,665,944,635.85
其他权益工具	六、34	14,789,788,301.90	13,587,369,433.96
其中：永续债		14,789,788,301.90	13,587,369,433.96
其他综合收益		(15,663,448.72)	5,776,810.29
专项储备		-	-
盈余公积	六、37	1,671,744,865.06	1,345,846,216.47
未分配利润		3,755,518,169.07	3,264,367,732.87
所有者权益合计		33,929,131,781.96	31,936,390,880.70
负债和所有者权益总计		109,158,300,280.93	94,883,781,872.09

公司利润表

人民币元

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	十三、7	45,478,019,392.46	29,311,592,055.96
减：营业成本	十三、7	39,043,955,475.56	25,202,025,845.74
税金及附加		95,570,032.01	55,787,770.96
管理费用		204,112,408.36	319,055,480.42
研发费用		2,031,451.16	1,105,795.85
财务费用	十三、8	510,497,589.57	521,559,219.27
其中：利息费用		1,462,082,118.27	1,310,861,109.91
利息收入		973,080,719.56	791,900,976.10
加：其他收益		186,411,650.32	99,903,013.42
投资(损失)收益	十三、9	(946,863,919.02)	412,330,398.74
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)收益		(1,626,106,783.96)	21,742,573.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(41,099,783.43)	-
公允价值变动损失	六、44	(467,726,000.00)	(332,261,675.94)
资产减值损失		4,474,778.45	(12,165,270.41)
信用减值损失		(580,537,774.52)	(507,844,715.74)
资产处置(损失)收益		(506.24)	15,439.71
二、营业利润		3,817,610,664.79	2,872,035,133.50
加：营业外收入		78,539.00	10,840.00
减：营业外支出		1,277,997.25	52,145.33
三、利润总额		3,816,411,206.54	2,871,993,828.17
减：所得税费用		557,424,720.68	566,178,630.16
四、净利润		3,258,986,485.86	2,305,815,198.01
(一)持续经营净利润		3,258,986,485.86	2,305,815,198.01
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合(损失)收益的税后净额		(21,440,259.01)	223,005,998.89
(一)不能重分类进损益的其他综合(损失)收益		(21,440,259.01)	223,005,998.89
其他权益工具投资公允价值变动		(21,440,259.01)	223,005,998.89
六、综合收益总额		3,237,546,226.85	2,528,821,196.90

公司现金流量表

人民币元

项目	附注十三	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		45,444,912,734.99	32,358,756,662.82
收到的税费返还		186,411,650.32	99,900,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		369,712,679.70	2,717,312,249.79
经营活动现金流入小计		46,001,037,065.01	35,175,968,912.61
购买商品、接受劳务支付的现金		35,726,917,377.20	29,578,773,005.90
支付给职工以及为职工支付的现金		247,747,032.71	214,337,028.88
支付的各项税费		1,623,073,847.51	1,029,933,280.02
支付其他与经营活动有关的现金		1,650,872,844.79	195,005,424.12
经营活动现金流出小计		39,248,611,102.21	31,018,048,738.92
经营活动产生的现金流量净额	11	6,752,425,962.80	4,157,920,173.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,442,065,204.68	14,454,749,346.30
取得投资收益收到的现金		1,523,189,696.01	1,975,475,088.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,166.26	2,443,839.99
处置子公司收到的现金净额(附注五、4)		3,314,901,417.00	1,676,121,426.00
投资活动现金流入小计		20,280,170,483.95	18,108,789,701.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,457,281.09	12,097,141.59
投资支付的现金		30,755,465,294.57	27,247,325,235.74
投资活动现金流出小计		30,759,922,575.66	27,259,422,377.33
投资活动使用的现金流量净额		(10,479,752,091.71)	(9,150,632,676.24)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000,000.00	6,800,000,000.00
取得借款收到的现金		42,052,490,767.99	36,290,000,000.00
发行债券收到的现金		1,003,000,000.00	1,997,600,000.00
筹资活动现金流入小计		48,055,490,767.99	45,087,600,000.00
偿还债务支付的现金		36,467,000,000.00	33,634,135,074.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,647,112,073.57	3,438,127,703.10
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,822,042,087.63	2,722,717,930.11
筹资活动现金流出小计		43,936,154,161.20	39,794,980,707.86
筹资活动产生的现金流量净额		4,119,336,606.79	5,292,619,292.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		392,010,477.88	299,906,789.59
加：年初现金及现金等价物余额	10	1,334,621,409.40	1,034,714,619.81
六、年末现金及现金等价物余额	10	1,726,631,887.28	1,334,621,409.40

2022 年度

公司所有者权益变动表

人民币元

项目	2022 年度					所有者权益合计
一、上年年末余额	12,067,086,051.26	13,587,369,433.96	1,665,944,635.85	-	5,776,810.29	31,936,390,880.70
加：追溯调整(注 1)	-	-	-	-	-	(40,924,729.89)
二、本年年初余额	12,067,086,051.26	13,587,369,433.96	1,665,944,635.85	-	5,776,810.29	31,895,466,150.81
三、本年增减变动金额	-	1,202,418,867.94	(5,286,792.46)	-	(21,440,259.01)	2,033,665,631.15
(一)综合收益总额	-	-	-	-	(21,440,259.01)	3,237,546,226.85
(二)所有者投入和减少资本	-	1,202,418,867.94	(5,286,792.46)	-	-	1,197,132,075.48
其他权益工具持有者投入和减少(附注六、34)	-	1,202,418,867.94	(5,286,792.46)	-	-	1,197,132,075.48
(三)利润分配	-	-	-	-	-	(2,401,012,671.18)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、对所有者及其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-
1、提取专项储备	-	-	-	-	761,186,709.47	761,186,709.47
2、使用专项储备	-	-	-	-	(761,186,709.47)	(761,186,709.47)
四、本年年末余额	12,067,086,051.26	14,789,788,301.90	1,660,657,843.39	-	(15,663,448.72)	33,929,131,781.96

注1：于 2022 年 12 月，本公司向联营企业铁建亚投股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“珠海亚投”)处置本公司持有的中铁建四川德都高速公路有限公司(以下简称“德都高速”)、中铁建湖南高速公路有限公司(以下简称“湖南高速”)51%的股权。处置后本公司失去对德都高速、湖南高速的控制但仍可以施加重大影响，故本公司对德都高速、湖南高速持有的剩余股权投资转为按权益法核算的长期股权投资，追溯调整往期应确认的投资损失人民币 40,924,729.89 元。

人民币元

项目	2021 年度					所有者权益合计
一、上年年末余额	12,067,086,051.26	9,490,003,773.57	1,670,654,069.82	-	(60,649,677.25)	27,713,933,596.85
二、本年增减变动金额	-	4,097,365,660.39	(4,709,433.97)	-	66,426,487.54	4,222,457,283.85
(一)综合收益总额	-	-	-	-	223,005,998.89	2,528,821,196.90
(二)所有者投入和减少资本	-	4,097,365,660.39	(4,709,433.97)	-	-	4,092,656,226.42
其他权益工具持有者投入和减少(附注六、34)	-	4,097,365,660.39	(4,709,433.97)	-	-	4,092,656,226.42
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、对所有者及其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-
1、提取专项储备	-	-	-	-	612,150,702.52	612,150,702.52
2、使用专项储备	-	-	-	-	(612,150,702.52)	(612,150,702.52)
(五)所有者权益内部结转(附注六、38)	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	12,067,086,051.26	13,587,369,433.96	1,665,944,635.85	-	5,776,810.29	31,936,390,880.70

一、 公司基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址

中国铁建投资集团有限公司(以下简称“本公司”)由中国铁建股份有限公司(以下简称“中国铁建”)出资组建,于 2011 年 5 月成立。本公司统一社会信用代码为 9144040057317581XJ,注册地为珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-120,组织形式为其他有限责任公司,总部地址为北京市海淀区复兴路 40 号铁建大厦 B 座,法定代表人高治双。本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事项目投资、投资管理、房地产开发、股权投资、工程总承包。

本公司于 2011 年 5 月注册成立时,注册资本为人民币 12,000,000,000 元。截至 2019 年 12 月 31 日,中国铁建已实际对本公司出资人民币 10,538,792,951.26 元。2019 年 12 月,根据本公司修改后的公司章程,本公司注册资本变更为人民币 12,067,086,051.26 元,同时,尚未实缴到位的注册资本人民币 1,528,293,100.00 元不再由中国铁建缴付,改由第三方投资者缴付。2019 年 12 月,根据中国铁建、本公司与若干第三方投资者签订的《投资协议》,第三方投资者以现金的方式对本公司进行增资,增资合计金额为人民币 1,528,293,100.00 元,增资完成后,本公司注册资本变更为人民币 12,067,086,051.26 元。

本公司的母公司为中国铁建,最终控股公司为中国铁道建筑集团有限公司。

本年度合并财务报表范围详细情况参见附注五、合并财务报表范围。

二、 财务报表的编制基础

编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则及相关规定编制。

持续经营

截至 2022 年 12 月 31 日止,本集团流动负债合计金额超过流动资产合计金额为人民币 31,130,876,229.59 元。因本集团拥有充足的银行授信额度(详见附注七、1),以维持本集团的持续经营,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年年度的合并及公司经营成果、合并及公司所有者权益变动和合并及公司现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和其他经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并 - 续

4.2 非同一控制下的企业合并 - 续

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

合并当年年末,如合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的,则以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的,视为在购买日确认和计量。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时,终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司,处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司,其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 合营企业

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，具体参见附注三、11.3.2。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其外币财务报表折算为人民币报表：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金及现金等价物的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的重大融资成分的应收账款，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

9.1 金融资产分类和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

9.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款(包含一年内到期的长期应收款)、债权投资等。

该类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，除非该金融资产在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 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

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。本集团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在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

该类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产分类和计量 - 续

9.1.3 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

本集团以公允价值对该等金融资产进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

9.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。对于其他以摊余成本计量的金融资产，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、工程项目合同结算周期、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- (1) 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (2) 对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (3) 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- (4) 对于资产负债表日已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

9.4 金融负债的分类和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本集团的金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。

9.4.1 其他金融负债

除财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

9.4.2 财务担保合同

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负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.5 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

9.6 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股份股利不影响所有者权益总额。

9.7 衍生工具

本集团相关衍生工具为期权合同。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

10. 存货

存货包括外购商品、房地产开发成本、房地产开发产品、低值易耗品等。房地产开发成本主要包括土地取得成本、前期开发费用、工程建筑成本、基础设施成本、配套设施成本以及与工程相关的其他费用等。

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

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原则上按照单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资

11.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

11.2 初始投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

11.3 后续计量及损益确认方法

11.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.3 后续计量及损益确认方法 - 续

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的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。本集团出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

11.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

12. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 投资性房地产 - 续

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。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。

本集团在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产或存货。

13. 固定资产

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

固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

各类采用年限平均法计提折旧的固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	5%	20-35年	2.71%-4.75%
施工机械	5%	10-25年	3.80%-9.50%
运输设备	5%	5-10年	9.50%-19.00%
其他设备	5%	3-5年	19.00%-31.67%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整并作为会计估计变更处理。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- 工程承包业务，主要包括高速公路、城市轨道等基础设施项目的工程施工；
- 片区综合开发业务，主要包括片区综合开发及城市配套设施建设等业务，主要收益模式包括成本返还及资金收益模式、成本返还并分享土地增值收益模式；
- 房地产开发业务，主要包括民用住房、商用建筑的开发、建设与销售；
- 勘察设计和咨询业务，主要包括高速公路、市政交通、港口等土木工程和基础设施建设的勘察设计及咨询服务；
- 其他业务，主要包括股权投资业务和高速公路运营服务等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。本集团采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本集团的勘察设计和咨询业务和片区综合开发业务，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本集团的房地产开发业务和其他业务，根据业务性质及合同规定在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

可变对价

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 收入 - 续

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定对质量保证责任进行会计处理。

取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在其他流动资产或其他非流动资产中列报。

履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 收入 - 续

履行合同的成本 - 续

上述与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注三、9.2。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 借款费用 - 续

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

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

17. 无形资产

本集团的无形资产包括软件、特许经营权等。

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用车流量法或直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

特许经营权

本集团涉及若干服务特许经营安排，本集团按照合同授予方所订预设条件，为合同授予方开展建筑工程(如收费高速公路及桥梁等)，以换取有关资产的经营权。特许经营安排下的资产按其安排的性质核算，具体参见附注三、29。

特许经营权项目在进入运营期间初始根据与该项目有关经济利益的预期实现方式选择车流量法进行摊销。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括经营租入固定资产改良支出等，在其预计受益期限内平均摊销。筹建期间发生的费用，于发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，在相关资产达到预定可使用状态或预定用途时冲减相关资产的账面价值。

20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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；用于补偿已经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。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值，或与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易或者事项相关当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

22. 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。

在合同开始日/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

22.1 本集团作为承租人

租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团发生的初始直接费用；
- (4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (3) 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

22. 租赁 - 续

22.1 本集团作为承租人 - 续

租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- (1) 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

售后租回交易

本集团按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

22.2 本集团作为出租人

租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

22. 租赁 - 续

22.2 本集团作为出租人 - 续

本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

23. 长期资产减值

本集团对除存货、递延所得税资产、金融资产、合同资产及与合同成本有关的资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断该等资产是否存在减值迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

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

对商誉进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 职工薪酬

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

24. 职工薪酬 - 续

24.1 短期薪酬

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

24.2 离职后福利(设定提存计划)

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

24.3 住房公积金

本集团为所有在中国内地的在职员工提供了政府规定的住房公积金计划，即本集团根据员工薪酬总额的一定比例，按月向政府规定的住房公积金管理机构缴存住房公积金。

24.4 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

24.5 奖金计划

支付奖金的预期成本在员工提供服务而使本集团产生现有的法律或推定义务，且能可靠估算该义务时确认为负债。有关奖金的责任预期在 12 个月内清偿，并按清偿时预期应付的金额计量。

25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

26. 永续债等其他金融工具

本集团发行的永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

归类为权益工具的永续债等其他金融工具，利息支出或股利分配作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

27. 安全生产费

本集团根据财政部、应急管理部(以下简称“应急部”)《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财资[2022]136 号)及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用。2022 年 11 月 21 日之前，本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局(以下简称“安全监管总局”)《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财企[2012]16 号)及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

27. 安全生产费 - 续

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

28. 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

29. 政府和社会资本合作项目合同

社会资本方与政府方依法依规就政府和社会资本合作项目(以下简称“PPP 项目”)所订立的合同同时符合下列特征(以下简称“双特征”)：(1)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；(2)社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。PPP 项目合同同时符合下列条件(以下简称“双控制”)：(1)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；(2)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。

本集团作为社会资本方，与政府订立 PPP 项目合同，本集团提供建造服务(含建设和改扩建)或发包给其他方等，按照收入准则确定本集团身份是主要责任人还是代理人进行会计处理，确认合同资产。

如合同约定本集团提供多项服务(如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务)的，按照收入准则的规定，识别合同中的单项履约义务，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。

如合同约定在项目运营期间，本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营权。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

29. 政府和社会资本合作项目合同 - 续

如合同约定在项目运营期间，本集团有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)，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。本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。

对于本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额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无形资产项下的特许使用权列报；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，在合同资产或其他非流动资产项目中列报。

30. 重大会计判断和估计

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

重要会计估计及其关键假设

资产负债表日，会计判断与估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

工程承包业务收入

本集团的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，本集团在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。本集团管理层根据工程承包项目的合同预算，对于合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，识别亏损性合同。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失并确认为当期费用。由于建设工程的活动性质，于合同进行过程中，本集团需要对于各合同所编制的预算进行持续评估和修订，该修订会影响相关期间的收入、利润以及其他与工程承包相关的项目。

应收账款与合同资产减值

对于由收入准则规范的交易形成的应收账款与合同资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的应收账款与合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息单独确定信用损失。对除上述之外的应收账款与合同资产，本集团基于信用风险特征划分不同组合，并采用减值矩阵确定信用损失，各组合的预期信用损失率基于本集团的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收账款与合同资产的账面价值。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

30. 重大会计判断和估计 - 续

重要会计估计及其关键假设 - 续

其他金融资产减值

对于非收入准则规范的交易形成的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后的变动情况，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。预期信用损失的确定需要管理层对于金融资产的信用风险自初始确认后是否显著增加进行判断并对预期收取的合同现金流量进行估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和金融资产的账面价值。

房地产开发成本及开发产品减值

本集团须于每个资产负债表日评估房地产开发成本及开发产品的可变现净值，可变现净值低于其成本的，本集团计提存货跌价准备。

本集团依据同地区同类房地产的现行市场售价、达到完工状态预计将发生的开发成本、销售预测、可能发生的销售费用及其他相关税费估计房地产开发成本的可变现净值。

本集团按照目前市场价格状况和项目实际销售情况，依据房地产开发产品售价、销售预测、可能发生的销售费用及其他相关税费而估计房地产开发产品的可变现净值。

高速公路特许经营权的摊销

本集团参与高速公路建设而取得的特许经营权安排下的资产，如适用无形资产模式，特许经营权项目在进入运营期间初始根据与该项目有关经济利益的预期实现方式选择车流量法进行摊销，即按照当年实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度摊销总额，自相关收费公路开始运营时进行相应的摊销计算。

本集团管理层对于实际车流量与预测总车流量的比例作出判断。当实际车流量与预测量出现较大差异时，本集团管理层将根据实际车流量对预测总车流量进行重新估计，并调整以后年度每标准车流量应计提的摊销。

高速公路特许经营权的减值

本集团于资产负债表日评估特许经营权是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备并计入减值损失。

特许经营权的可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值孰高确定。预计未来现金流量的现值以特许经营期的未来现金流量的现值为基础，即按照特许经营权在持续使用过程中所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计未来现金流量以预计提供的特许经营服务收入和其他特许经营收益扣除必要的维护费用和经营成本为基础估计。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

30. 重大会计判断和估计 - 续

重要会计估计及其关键假设 - 续

长期股权投资减值

本集团于资产负债表日评估长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备并计入资产减值损失。

长期股权投资的可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者确定。预计未来现金流量的现值以被投资单位未来现金流量的现值为基础，即按照被投资单位在持续运营过程中所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

所得税及递延所得税资产

本公司及其子公司因分布在国内若干省份及国外若干国家而需分别在其所在地缴纳企业所得税。在计提企业所得税时，由于有关企业所得税的若干事项尚未获得主管税务机关确认，因此需以现行的税收法规及其他相关政策为依据，作出可靠的估计和判断。若有关事项的最终税务结果有别于已确认金额时，该等差额将对当期的所得税造成影响。

有关若干可抵扣暂时性差异及税项亏损之递延所得税资产，乃于管理层认为日后很可能获得足够的应纳税所得额以用作抵扣可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损时开始确认。倘若该项预计与原来估计有所差异，该等差额将影响更改有关估计期间所确认之递延所得税资产及所得税。

31. 重要会计政策变更

财政部于 2021 和 2022 年分别印发《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释第 15 号”)及《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释第 16 号”)。本集团根据解释第 15 号和解释第 16 号的生效日期要求施行相关规定。

31.1 解释第 15 号对本集团的影响

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了解释第 15 号，规范了固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理和亏损合同的判断。

31.1.1 固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照收入准则、《企业会计准则第 1 号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。同时企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

31. 重要会计政策变更 - 续

31.1 解释第 15 号对本集团的影响 - 续

31.1.2 亏损合同的判断

解释第 15 号明确，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

31.2 解释第 16 号对本集团的影响

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，规范了关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理。

31.2.1 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定，对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目。该规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至该规定施行日之间的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，应当按照上述规定进行调整。对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，应当进行追溯调整。本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额、建筑安装收入等	3%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	本集团内除部分于境内设立的公司因享受税收优惠(附注四、2)及于境外设立的子公司需按其注册当地的所得税法规计提企业所得税以外，其余公司企业所得税按应纳税所得额的 25% 计缴
城市维护建设税	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	3%
地方教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	2%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额为纳税基准，按超率累进税率计缴土地增值税	超率累进税率：30%、40%、50%、60%

四、 税项 - 续

2. 税收优惠政策

横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策

根据《财政部税务总局关于横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2022]19 号), 为支持横琴粤澳深度合作区建设, 对设在横琴粤澳深度合作区, 符合下列条件的产业企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税:

- (1) 以《横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠目录(2021 版)》中规定的产业项目为主营业务且其收入占收入总额 60% 以上;
- (2) 企业的实际管理机构设在横琴粤澳深度合作区, 并对企业生产经营、人员、账务、财产等实施实质性全面管理和控制的企业。

本公司符合横琴粤澳深度合作区所得税优惠政策要求, 自 2022 年 1 月 1 日起适用 15% 的企业所得税优惠税率。

西部大开发税收优惠政策

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号), 西部大开发税收优惠政策可继续沿用至 2020 年。该文件规定: “自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业。《西部地区鼓励类产业目录》另行发布”。《西部地区鼓励类产业目录》已经国务院批准, 并自 2014 年 10 月 1 日起施行。

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税[2020]23 号), 西部大开发税收优惠政策可继续沿用至 2030 年。该文件规定: “自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。《西部地区鼓励类产业目录》由发展改革委牵头制定。该目录在本公告执行期限内修订的, 自修订版实施之日起按新版本执行”。

目前, 《西部地区鼓励类产业目录》已经国务院批准, 并自 2014 年 10 月 1 日起施行。本公司的子公司铁建高速中油(四川)能源有限公司、中铁建重庆轨道环线建设有限公司, 满足上述文件规定的条件, 2021 年及 2022 年适用西部大开发税收优惠政策, 所得税执行 15% 的优惠税率。

其他税收优惠政策

本公司之子公司中铁建苏州设计研究院有限公司于 2022 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表范围

1. 本公司重要子公司的情况

通过设立或投资等方式取得的子公司

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
				2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
珠海西部铁建城开发有限公司	珠海	珠海	房地产开发	100.00	100.00
珠海铁建梧桐苑置业有限公司	珠海	珠海	房地产开发	100.00	100.00
珠海铁建花园置业有限公司	珠海	珠海	房地产开发	100.00	100.00
中铁建珠海投资开发有限公司	珠海	珠海	片区综合开发	100.00	100.00
中铁建重庆轨道环线建设有限公司	重庆	重庆	轨道交通建设	100.00	100.00
中铁建投城市开发建设有限公司	天津	天津	房地产开发	100.00	100.00
中铁建青岛投资有限公司	青岛	青岛	片区综合开发	100.00	100.00
中铁建南方投资有限公司	珠海	珠海	项目管理	100.00	100.00
中铁建恒诚实业有限公司	天津	天津	项目管理	100.00	100.00
中铁建公路运营有限公司	珠海	珠海	运营管理	100.00	100.00
信阳铁建城市投资有限公司	信阳	信阳	片区综合开发	100.00	100.00
中铁建投(广州)发展有限公司	广州	广州	房地产开发	100.00	100.00
中铁建投(山东)公路建设有限公司	聊城	聊城	投资运营	100.00	-
中铁建贵州安紫高速公路有限公司	贵州	贵州	投资运营	99.80	99.80
中铁建四川简蒲高速公路有限公司	眉山	眉山	投资运营	98.97	98.97
北京兴延高速公路有限公司	北京	北京	投资运营	98.80	98.80
中铁建投南阳城市开发有限公司	南阳	南阳	片区综合开发	95.90	-
中铁建投泰州姜堰城市开发建设有限公司	泰州	泰州	片区综合开发	94.62	-
中铁建投唐山开发有限公司	唐山	唐山	片区综合开发	90.00	-
中铁建河南兰原高速公路有限公司	新乡	新乡	投资运营	89.00	89.00
中铁建投(阳江)环境综合治理有限公司	阳江	阳江	片区综合开发	86.31	-
中铁建投保定开发建设有限公司	保定	保定	片区综合开发	86.13	86.13
中铁建投(海南)城市建设有限公司	海南	海南	片区综合开发	83.90	-
中铁建万方张家口房地产开发有限公司	张家口	张家口	片区综合开发	80.00	80.00
中铁建桂林投资有限公司	桂林	桂林	投资运营	80.00	80.00
中铁建科江门人才岛投资有限公司	江门	江门	片区综合开发	76.24	76.24
中铁建投珠海城市开发有限公司	珠海	珠海	房地产开发	70.00	70.00
唐山唐丰置业有限公司	唐山	唐山	片区综合开发	61.67	61.67
中铁建投河南许昌城市开发有限公司	许昌	许昌	片区综合开发	61.40	61.40
中铁建珠海西部投资开发有限公司	珠海	珠海	片区综合开发	60.00	60.00
中铁建南京新市镇开发有限公司	南京	南京	片区综合开发	60.00	60.00
张家口铁建城房地产开发有限公司	张家口	张家口	房地产开发	60.00	60.00
中铁建投(宿州)城市发展有限公司	宿州	宿州	房地产开发	51.00	51.00
中铁建投黑龙江高速公路有限公司	哈尔滨	哈尔滨	投资运营	51.36	-
中铁建投宜昌投资开发有限公司(注 1)	宜昌	宜昌	片区综合开发	48.00	-

注 1： 本公司持有中铁建投宜昌投资开发有限公司(以下简称“宜昌投资”)48%的股权，其他股东分别持股比例为 25.50%、15.00%、8.50%、3.00%，部分股东将其持有宜昌投资的 8.5%股权产生的表决权授予本公司，本公司持有 56.50%的表决权，拥有对宜昌投资的权力，通过参与宜昌投资的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对宜昌投资的权力影响其回报金额，本公司控制宜昌投资，因此本集团将其纳入合并范围。

五、 合并财务报表范围 - 续

2. 重要的非全资子公司的相关信息

人民币元

子公司名称	少数股东持股 比例%	少数股东损益	向少数股东支付 的股利	少数股东权益
		2022 年度	2022 年度	2022 年 12 月 31 日
中铁建投(宿州)城市发展有限公司	49.00	6,745,928.89	-	447,745,928.89
中铁建南京新市镇开发有限公司	40.00	8,611,868.68	15,360,984.56	291,790,290.10

3. 重要的非全资子公司的重要财务信息

中铁建投(宿州)城市发展有限公司

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	84,667,225.95	50,000,000.00
非流动资产	1,107,479,882.25	-
资产合计	1,192,147,108.20	50,000,000.00
流动负债	277,345,401.53	-
非流动负债	1,034,504.86	-
负债合计	278,379,906.39	-

人民币元

	2022 年度	2021 年度
营业收入	305,863,175.75	-
净利润	13,767,201.81	-
综合收益总额	13,767,201.81	-

中铁建南京新市镇开发有限公司

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	29,683,408.07	98,486,742.42
非流动资产	2,741,311,037.98	2,311,617,521.20
资产合计	2,770,994,446.05	2,410,104,263.62
流动负债	481,094,470.09	535,709,795.69
非流动负债	1,560,444,250.77	1,128,065,953.04
负债合计	2,041,538,720.86	1,663,775,748.73

人民币元

	2022 年度	2021 年度
营业收入	350,523,854.20	633,892,497.60
净利润	21,529,671.69	42,669,401.54
综合收益总额	21,529,671.69	42,669,401.54

五、 合并财务报表范围 - 续

4. 处置子公司

2022 年 12 月，本公司向本公司联营企业珠海亚投处置本公司持有的德都高速、湖南高速 51% 的股权，股权处置对价共计人民币 3,314,901,417.00 元。

此外，本公司与珠海亚投签署协议，约定其后两年分期支付股权维持费以获得在一定条件下从珠海亚投折价买入德都高速、湖南高速的权利。该权利在德都高速、湖南高速运营情况满足一定指标时才可行权，并非实质性权利。股权处置交易完成后，本集团分别持有德都高速和湖南高速 36.62% 和 48.50% 的股权，并有权对德都高速提名一名董事、对湖南高速提名三名董事，本公司无法对其实施控制或共同控制，但能够施加重大影响，因而不将其纳入本集团合并范围，对其按联营企业核算。

子公司名称	股权处置比例(%)	丧失控制权之日 剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权公允 价值的确定方法及主要假设	股权处置 方式	丧失控制权 的时间	丧失控制权时点 的确定依据
德都高速	51.00	36.62	评估方法：未来收益法 关键假设：现金流量和折现率	协议出售	2022 年 12 月 28 日	产权转移合同签署 并丧失实际控制权日
湖南高速	51.00	48.50	评估方法：未来收益法 关键假设：现金流量和折现率	协议出售	2022 年 12 月 28 日	产权转移合同签署 并丧失实际控制权日

2022 年上述被处置子公司于处置时点的处置损益信息列示如下：

		人民币元
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该等子公司净资产份额的差额		580,808,064.22
丧失控制权之日剩余股权的账面价值		2,191,604,732.02
丧失控制权之日剩余股权的公允价值		2,396,198,007.42
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得		204,593,275.40
处置子公司产生的投资收益合计		785,401,339.62

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	3,164,387,005.15	1,815,024,749.06
其中：存放于集团财务公司款项	7,852,567.11	6,477,727.31
其他货币资金	300,000.00	300,000.00
合计	3,164,687,005.15	1,815,324,749.06

本集团所有权受到限制的货币资金见附注六、20。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 21,556,056.13 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 18,741,971.09 元)，其中无汇回受到限制的货币资金(2021 年 12 月 31 日：无)。

2. 应收票据

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	326,574,145.00
银行承兑汇票	353,804,640.00	500,000.00
减：信用损失准备	-	529,128.13
合计	353,804,640.00	326,545,016.87

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团无所有权受到限制的应收票据。

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	613,087,149.92	2,344,544,213.56
1 至 2 年	17,776,717.75	13,717,729.28
2 至 3 年	11,009,566.98	3,983,500.00
3 至 4 年	3,824,500.00	2,001,347.00
小计	645,697,934.65	2,364,246,789.84
减：信用损失准备	6,431,605.87	7,724,309.28
合计	639,266,328.78	2,356,522,480.56

应收账款信用损失准备的变动如下：

人民币元

项目	2022 年	2021 年
年初余额	7,724,309.28	2,201,003.78
本年计提	4,939,090.03	7,199,928.72
减：本年转回	(6,231,793.44)	(1,676,623.22)
年末余额	6,431,605.87	7,724,309.28

财务报表附注
2022 年度

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

应收账款及信用损失准备按类别披露如下：

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	645,697,934.65	100.00	6,431,605.87	1.00	639,266,328.78
组合一	434,407,513.84	67.28	2,740,753.46	0.63	431,666,760.38
组合二	196,817,245.52	30.48	3,561,086.20	1.81	193,256,159.32
组合三	14,473,175.29	2.24	129,766.21	0.90	14,343,409.08
合计	645,697,934.65	100.00	6,431,605.87	1.00	639,266,328.78

人民币元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	2,364,246,789.84	100.00	7,724,309.28	0.33	2,356,522,480.56
组合一	2,193,308,923.72	92.77	5,759,399.56	0.26	2,187,549,524.16
组合二	158,579,229.17	6.71	1,935,887.33	1.22	156,643,341.84
组合三	12,358,636.95	0.52	29,022.39	0.23	12,329,614.56
合计	2,364,246,789.84	100.00	7,724,309.28	0.33	2,356,522,480.56

按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：

组合一：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
1 年以内	432,705,225.64	99.61	2,739,051.18	0.63	
1 至 2 年	1,477,788.20	0.34	1,477.78	0.10	
3 至 4 年	224,500.00	0.05	224.50	0.10	
合计	434,407,513.84	100.00	2,740,753.46	0.63	

组合二：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
1 年以内	165,908,748.99	84.30	740,183.03	0.45	
1 至 2 年	16,298,929.55	8.28	814,946.48	5.00	
2 至 3 年	11,009,566.98	5.59	1,105,956.69	10.05	
3 至 4 年	3,600,000.00	1.83	900,000.00	25.00	
合计	196,817,245.52	100.00	3,561,086.20	1.81	

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下： - 续

组合三：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	14,473,175.29	100.00	129,766.21	0.90
合计	14,473,175.29	100.00	129,766.21	0.90

于 2022 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
单位 1	关联方	251,757,746.46	1 年以内	38.99
单位 2	关联方	86,960,168.64	1 年以内	13.47
单位 3	第三方	46,430,000.00	1 年以内	7.19
单位 4	第三方	36,022,727.87	1 年以内	5.58
单位 5	关联方	35,211,428.41	1 年以内	5.45
合计	--	456,382,071.38	--	70.68

2022 年度，本集团无实际核销的应收账款(2021 年度：无)。

2022 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为人民币 413,504,571.35 元(2021 年：无)，确认终止确认损失人民币 15,673,003.08 元(2021 年：无)。

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
1 年以内	935,507,457.46	82.01	466,334,131.03	66.90
1-2 年	76,665,611.86	6.72	227,583,380.42	32.65
2-3 年	128,501,105.91	11.27	134,320.00	0.02
3-4 年	-	-	3,000,000.00	0.43
合计	1,140,674,175.23	100.00	697,051,831.45	100.00

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款

(1) 其他应收款的账龄分析如下:

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	信用损失准备	账面价值
1 年以内	2,423,630,925.49	47.02	2,931,340.97	2,420,699,584.52
1 年至 2 年	1,722,444,927.49	33.42	6,689,213.09	1,715,755,714.40
2 年至 3 年	955,499,596.94	18.54	2,879,741.25	952,619,855.69
3 年至 4 年	17,564,126.49	0.34	5,389,867.94	12,174,258.55
4 年至 5 年	9,140,102.81	0.18	5,027,056.55	4,113,046.26
5 年以上	25,881,347.95	0.50	25,881,347.95	-
合计	5,154,161,027.17	100.00	48,798,567.75	5,105,362,459.42

人民币元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	信用损失准备	账面价值
1 年以内	7,157,285,426.85	66.00	12,848,437.88	7,144,436,988.97
1 年至 2 年	3,602,512,279.92	33.22	4,358,193.61	3,598,154,086.31
2 年至 3 年	25,458,078.24	0.23	2,311,529.18	23,146,549.06
3 年至 4 年	11,046,287.36	0.10	3,300,686.21	7,745,601.15
4 年至 5 年	48,399,069.00	0.45	14,539,869.82	33,859,199.18
5 年以上	100,187.00	-	100,187.00	-
合计	10,844,801,328.37	100.00	37,458,903.70	10,807,342,424.67

(2) 信用损失准备计提情况如下:

其他应收款信用损失准备的变动如下:

人民币元

账面余额				
	第一阶段	第二阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日	5,101,575,449.92	26,704,229.30	25,881,347.95	5,154,161,027.17
信用减值损失				
	第一阶段	第二阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日	19,518,160.67	17,940,743.03	-	37,458,903.70
本年计提	6,327,287.25	6,137,310.69	11,737,517.25	24,202,115.19
本年转回	(12,077,702.18)	(784,748.96)	-	(12,862,451.14)
转入第二阶段	(1,267,450.43)	1,267,450.43	-	-
转入第三阶段	-	(14,143,830.70)	14,143,830.70	-
2022 年 12 月 31 日	12,500,295.31	10,416,924.49	25,881,347.95	48,798,567.75

2022 年度, 本集团无实际核销的其他应收款(2021 年度: 无)。

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款按性质分类如下:

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
关联往来款	4,954,945,422.36	8,690,785.04	4,946,254,637.32
保证金、押金	55,015,530.22	26,895,597.98	28,119,932.24
应收垫付款	42,847,064.71	408,066.67	42,438,998.04
其他	101,353,009.88	12,804,118.06	88,548,891.82
合计	5,154,161,027.17	48,798,567.75	5,105,362,459.42

人民币元

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
关联往来款	10,494,106,243.11	11,149,937.03	10,482,956,306.08
应收股利	132,689,020.91	103,085.36	132,585,935.55
保证金、押金	67,303,960.14	15,065,008.26	52,238,951.88
应收垫付款	58,860,409.57	1,878,531.43	56,981,878.14
往来款	4,715,572.25	386,401.79	4,329,170.46
其他	87,126,122.39	8,875,939.83	78,250,182.56
合计	10,844,801,328.37	37,458,903.70	10,807,342,424.67

6. 存货

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房地产开发成本(1)	13,701,283,789.53	-	13,701,283,789.53
房地产开发产品(2)	3,312,085,296.84	87,694,751.19	3,224,390,545.65
外购商品	16,713,029.19	-	16,713,029.19
低值易耗品	309,302.51	-	309,302.51
合计	17,030,391,418.07	87,694,751.19	16,942,696,666.88

人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房地产开发成本(1)	11,453,711,163.45	-	11,453,711,163.45
房地产开发产品(2)	3,721,614,165.60	-	3,721,614,165.60
外购商品	27,105,715.70	-	27,105,715.70
低值易耗品	37,104.38	-	37,104.38
合计	15,202,468,149.13	-	15,202,468,149.13

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

6. 存货 - 续

存货跌价准备变动分析如下:

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
		计提	转回	
房地产开发产品	-	87,694,751.19	-	87,694,751.19
合计	-	87,694,751.19	-	87,694,751.19

(1) 房地产开发成本明细如下:

人民币元

项目名称	开工时间	预计最近一期竣工时间	预计总投资额	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
青岛铁建广场(国际科创总部基地启动区一期项目)	2020 年 9 月	2023 年 11 月	5,235,871,700.00	2,882,534,201.75	2,426,169,821.34
中国铁建·花语尚东	2021 年 12 月	2024 年 12 月	4,400,000,000.00	2,167,277,705.30	1,122,234,219.11
华南总部大厦	2021 年 6 月	2026 年 12 月	5,167,197,000.00	2,032,885,552.26	1,871,889,387.74
铁建广场	2017 年 12 月	2023 年 6 月	1,851,338,365.56	1,669,343,203.85	1,339,278,754.66
中铁建凤语溪岸花园	2021 年 6 月	2023 年 12 月	2,456,100,000.00	1,599,294,131.05	1,183,721,008.85
铁建花园	2019 年 7 月	2023 年 6 月	1,236,964,844.88	1,236,964,844.88	2,301,212,290.05
中铁建投未来城	2020 年 7 月	2024 年 1 月	1,472,130,000.00	1,203,355,613.51	995,119,114.77
中国铁建晴翠府项目	2022 年 6 月	2025 年 6 月	1,365,820,000.00	681,909,228.95	-
益书苑(宇鑫小区二期)	2019 年 7 月	2023 年 6 月	342,800,000.00	227,719,307.98	214,086,566.93
合计	--	--	23,528,221,910.44	13,701,283,789.53	11,453,711,163.45

于 2022 年 12 月 31 日, 存货中房地产开发成本以及房地产开发产品余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 654,035,891.52 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 540,167,902.26 元)。2022 年资本化的借款费用为人民币 247,890,065.09 元(2021 年: 人民币 270,481,505.96 元), 用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.22%(2021 年: 4.98%)。

(2) 房地产开发产品明细如下:

人民币元

项目名称	最近一期竣工时间	2022 年 1 月 1 日 账面余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日 账面余额
中国铁建梧桐苑	2021 年 12 月	2,036,960,773.71	-	650,324,164.95	1,386,636,608.76
铁建花园	2022 年 7 月	-	1,413,226,014.44	506,974,317.81	906,251,696.63
珠海铁建大厦	2020 年 12 月	812,261,265.89	-	127,426,978.20	684,834,287.69
中国铁建湖心公馆	2021 年 8 月	872,392,126.00	-	538,029,422.24	334,362,703.76
合计	--	3,721,614,165.60	1,413,226,014.44	1,822,754,883.20	3,312,085,296.84

本集团所有权受到限制的存货见附注六、20。

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

7. 合同资产

合同资产主要系本集团的工程承包业务产生。本集团根据与客户签订的工程承包施工合同提供工程施工服务，并根据履约进度在合同期内确认收入。本集团的客户根据合同规定与本集团就工程施工服务履约进度进行结算，并在结算后根据合同规定的信用期支付工程价款。本集团根据履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分确认为合同资产，根据其流动性，列示于合同资产/其他非流动资产。本集团已办理结算价款超过本集团根据履约进度确认的收入金额部分确认为合同负债。

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合同资产	1,155,698,082.23	1,016,004,517.58
减：合同资产减值准备	6,088,318.82	2,906,528.54
合计	1,149,609,763.41	1,013,097,989.04

2022 年度，本集团合同资产减值准备变动如下：

人民币元

项目	2022 年	2021 年
年初余额	2,906,528.54	-
本年计提	4,519,015.53	2,906,528.54
减：本年转回	(1,337,225.25)	-
年末余额	6,088,318.82	2,906,528.54

合同资产及合同资产减值准备按类别披露如下：

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		资产减值准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提资产减值准备	1,155,698,082.23	100.00	6,088,318.82	0.53	1,149,609,763.41

人民币元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		资产减值准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提资产减值准备	1,016,004,517.58	100.00	2,906,528.54	0.29	1,013,097,989.04

8. 一年内到期的非流动资产

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款(附注六、11)	1,272,899,846.43	959,163,150.78
合计	1,272,899,846.43	959,163,150.78

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

9. 其他流动资产

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合同取得成本	7,145,319.12	-
预缴税金及待抵扣进项税额	702,903,279.11	467,757,310.31
合计	710,048,598.23	467,757,310.31

10. 债权投资

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备(注)	账面价值
应收长期贷款	3,445,656,369.00	1,082,903,682.88	2,362,752,686.12
合计	3,445,656,369.00	1,082,903,682.88	2,362,752,686.12

人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备(注)	账面价值
应收长期贷款	3,605,112,035.22	515,516,547.84	3,089,595,487.38
合计	3,605,112,035.22	515,516,547.84	3,089,595,487.38

债权投资及信用损失准备按类别披露如下：

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	2,927,356,695.40	84.96	1,080,312,184.51	36.90	1,847,044,510.89
按信用风险特征组合计提信用损失准备	518,299,673.60	15.04	2,591,498.37	0.50	515,708,175.23
合计	3,445,656,369.00	100.00	1,082,903,682.88	31.43	2,362,752,686.12

人民币元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	2,927,356,695.40	81.20	514,838,792.50	17.59	2,412,517,902.90
按信用风险特征组合计提信用损失准备	677,755,339.82	18.80	677,755.34	0.10	677,077,584.48
合计	3,605,112,035.22	100.00	515,516,547.84	14.30	3,089,595,487.38

2022 年度，本集团债权投资信用损失准备变动详见附注七、1。

注：于 2022 年 12 月 31 日，本公司应收某房地产行业客户债权投资人民币 2,927,356,695.40 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 2,927,356,695.40 元)，由于债务人发生重大财务困难，该债权投资成为已发生信用减值的金融资产。经评估，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值计提信用损失准备人民币 565,473,392.01 元(2021 年度：人民币 500,202,009.02 元)，累计计提信用损失准备人民币 1,080,312,184.51 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 514,838,792.50 元)。

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

11. 长期应收款

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
片区综合开发	15,617,350,922.47	76,689,891.03	15,540,661,031.44
按合同约定应收长期工程款	3,859,544,379.03	19,577,728.39	3,839,966,650.64
长期贷款及应收款项	1,669,000,000.00	8,345,000.00	1,660,655,000.00
应收股权转让款	331,379,514.34	40,858,481.78	290,521,032.56
其他	45,766,951.38	22,698,662.96	23,068,288.42
合计	21,523,041,767.22	168,169,764.16	21,354,872,003.06
减：一年内到期的非流动资产：	1,279,296,328.07	6,396,481.64	1,272,899,846.43
其中：片区综合开发	1,279,296,328.07	6,396,481.64	1,272,899,846.43
一年以后到期的长期应收款合计	20,243,745,439.15	161,773,282.52	20,081,972,156.63

人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
片区综合开发	5,133,333,694.53	25,316,051.20	5,108,017,643.33
应收股权转让款	1,108,379,514.34	55,418,975.72	1,052,960,538.62
长期贷款及应收款项	1,669,000,000.00	8,345,000.00	1,660,655,000.00
其他	506,003,929.91	24,999,847.84	481,004,082.07
合计	8,416,717,138.78	114,079,874.76	8,302,637,264.02
减：一年内到期的非流动资产：	963,983,066.11	4,819,915.33	959,163,150.78
其中：片区综合开发	963,983,066.11	4,819,915.33	959,163,150.78
一年以后到期的长期应收款合计	7,452,734,072.67	109,259,959.43	7,343,474,113.24

本集团所有权受到限制的长期应收款参见附注六、20。

本集团基于单项和共同信用风险特征组合为基础评估长期应收款的预期信用损失。

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	22,582,741.91	0.10	22,582,741.91	100.00	-
按信用风险特征组合计提信用损失准备	21,500,459,025.31	99.90	145,587,022.25	0.68	21,354,872,003.06
合计	21,523,041,767.22	100.00	168,169,764.16	0.78	21,354,872,003.06

人民币元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	22,582,741.91	0.27	22,582,741.91	100.00	-
按信用风险特征组合计提信用损失准备	8,394,134,396.87	99.73	91,497,132.85	1.09	8,302,637,264.02
合计	8,416,717,138.78	100.00	114,079,874.76	1.36	8,302,637,264.02

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

11. 长期应收款 - 续

信用损失准备的变动如下：

人民币元

项目	2022 年	2021 年
年初数	114,079,874.76	162,277,008.72
会计政策变更	-	(36,742,739.70)
本年计提	80,690,791.28	15,284,210.18
本年转回	(26,600,901.88)	(26,738,604.44)
年末数	168,169,764.16	114,079,874.76

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资详细情况如下：

人民币元

被投资公司名称	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
对合营企业投资	6,916,206,374.62	4,848,351,308.87
对联营企业投资	24,881,953,643.42	17,165,712,645.59
合计	31,798,160,018.04	22,014,063,954.46
减：减值准备	-	-
长期股权投资净额	31,798,160,018.04	22,014,063,954.46

本集团对上述合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 合营及联营企业详细情况如下:

被投资单位	2022年1月1日	本年增减变动			2022年12月31日	减值准备 年末余额
		转入/增加投资	权益法下确认的 投资损益	宣告发放 现金股利或利润		
合营企业						
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	1,688,100,570.01	-	-	-	1,688,100,570.01	-
中铁建陕西高速公路有限公司(注1)	1,529,829,792.99	-	(62,471,438.38)	-	1,467,358,354.61	-
太原轨道交通一号线建设运营有限公司(注2)	741,144,966.00	228,473,366.00	-	-	969,618,332.00	-
中铁建投(辽宁)高速公路有限公司(注3)	-	822,548,000.00	-	-	822,548,000.00	-
中铁建陕西福太高速公路有限公司(注4)	454,100,000.00	-	-	-	454,100,000.00	-
其他	435,175,979.87	1,014,746,694.29	64,582,252.06	(23,808.22)	1,514,481,118.00	-
合营企业小计	4,848,351,308.87	2,065,768,060.29	2,110,813.68	(23,808.22)	6,916,206,374.62	-
联营企业						
珠海亚投(注5)	526,800,000.00	1,937,000,000.00	31,906,257.53	(31,906,257.53)	2,463,800,000.00	-
中铁建宁夏高速公路有限公司	501,662,248.48	1,129,525,000.00	-	-	1,631,187,248.48	-
中铁建甘肃张嘉高速公路有限公司	1,520,899,852.72	-	21,548,733.92	-	1,542,448,586.64	-
百和六号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(注6)	1,433,000,000.00	100,000,000.00	67,162,486.90	(67,162,486.90)	1,533,000,000.00	-
天津铁建宏图丰创投资合伙企业	1,418,417,626.16	-	86,699,708.56	(86,699,708.56)	1,418,417,626.16	-
德都高速(注7)	-	1,264,763,314.13	-	-	1,264,763,314.13	-
湖南高速(注8)	-	1,131,434,693.29	-	-	1,131,434,693.29	-
中铁建投山东小清河开发有限公司	1,050,000,000.00	-	585,504.45	-	1,050,585,504.45	-
中铁建置业有限公司	168,548,683.90	832,804,133.00	(18,216,044.05)	-	983,136,772.85	-
中铁建四川德简高速公路有限公司	976,899,997.79	-	(89,107,943.07)	-	887,792,054.72	-
广德铁建蓝海丰建设投资有限公司(有限合伙)(注9)	700,000,000.00	63,000,000.00	-	-	763,000,000.00	-
中铁建投温玉(台州)铁路有限公司(注10)	49,980,000.00	712,000,000.00	-	-	761,980,000.00	-
中铁建新疆京新高速公路有限公司	621,131,474.36	-	103,742,396.34	-	724,873,870.70	-
中铁建投资中开发建设有限公司	415,582,252.45	211,156,100.00	87,472,206.87	-	714,210,559.32	-
恒大置业(深圳)有限公司(注11)	2,185,522,833.67	-	(1,845,497,333.67)	-	340,025,500.00	-
其他	5,597,267,676.06	1,946,092,661.85	137,358,598.95	(9,421,024.18)	7,671,297,912.68	-
联营企业小计	17,165,712,645.59	9,327,775,902.27	(1,416,345,427.27)	(195,189,477.17)	24,881,953,643.42	-
合计	22,014,063,954.46	11,393,543,962.56	(1,414,234,613.59)	(195,213,285.39)	31,798,160,018.04	-

中国铁建投资集团有限公司

财务报表附注

2022年度

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 合营及联营企业详细情况如下： - 续

被投资单位	2021年1月1日	本年增减变动				2021年12月31日	减值准备 年末余额
		转入/增加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	宣告发放 现金股利或利润		
合营企业							
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	1,688,100,570.01	-	-	-	-	1,688,100,570.01	-
中铁建陕西高速公路有限公司(注1)	1,582,163,271.60	-	-	(52,333,478.61)	-	1,529,829,792.99	-
太原轨道交通一号线建设运营有限公司(注2)	-	741,144,966.00	-	-	-	741,144,966.00	-
中铁建陕西太高速公路有限公司(注4)	-	454,100,000.00	-	-	-	454,100,000.00	-
中铁建投资富春湾(杭州)城市开发有限公司	120,521,677.11	55,000,000.00	-	40,178,804.69	-	215,700,481.80	-
其他	94,068,695.44	117,275,519.09	-	8,131,283.54	-	219,475,498.07	-
合营企业小计	3,484,854,214.16	1,367,520,485.09	-	(4,023,390.38)	-	4,848,351,308.87	-
联营企业							
恒大置业(深圳)有限公司(注11)	2,185,522,833.67	-	-	-	-	2,185,522,833.67	-
中铁建甘肃张嘉高速公路有限公司	1,490,928,384.06	3,850,000.00	-	26,121,468.66	-	1,520,899,852.72	-
百和六号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(注6)	900,000,000.00	533,000,000.00	-	44,222,772.23	(44,222,772.23)	1,433,000,000.00	-
天津铁建宏图丰创投资合伙企业	629,434,292.83	788,983,333.33	-	72,569,744.93	(72,569,744.93)	1,418,417,626.16	-
中铁建投山东小清河开发有限公司	735,000,000.00	315,000,000.00	-	-	-	1,050,000,000.00	-
中铁建四川德简高速公路有限公司	-	976,899,997.79	-	-	-	976,899,997.79	-
广德铁建蓝海丰建投资中心(有限合伙)(注9)	-	700,000,000.00	-	-	-	700,000,000.00	-
广德铁建创信投资合伙企业(有限合伙)	628,900,000.00	-	-	11,026,586.00	(11,026,586.00)	628,900,000.00	-
中铁建新疆京新高速公路有限公司	608,473,500.00	-	-	12,657,974.36	-	621,131,474.36	-
杭州建德江投资有限公司	375,807,011.24	129,710,000.00	-	24,917,899.89	-	530,434,911.13	-
珠海亚投(注5)	-	526,800,000.00	-	-	-	526,800,000.00	-
中铁建宁夏高速公路有限公司	197,485,917.47	304,188,000.00	-	(11,668.99)	-	501,662,248.48	-
安徽省岳岳高速公路有限责任公司	224,000,000.00	-	(224,000,000.00)	-	-	-	-
其他	3,588,120,878.12	1,685,647,354.15	(4,513,078.41)	(165,803,142.93)	(31,408,309.65)	5,072,043,701.28	-
联营企业小计	11,563,672,817.39	5,964,078,685.27	(228,513,078.41)	25,701,634.15	(159,227,412.81)	17,165,712,645.59	-
合计	15,048,527,031.55	7,331,599,170.36	(228,513,078.41)	21,678,243.77	(159,227,412.81)	22,014,063,954.46	-

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 合营及联营企业详细情况如下： - 续

- 注 1： 中铁建陕西高速公路有限公司(以下简称“陕西高速”)公司章程规定：股东会议分为普通决议和特别决议。股东会会议作出的普通决议，应由出席股东会议的股东所代表表决权半数以上同意方可通过。股东会会议作出的特别决议，应由全体股东同意方可通过。特殊决议包括：决定公司的经营方针和投资计划；审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案；公司对外举债、对外提供担保或或有担保做出决议；对股东股权转让作出决议。本集团持有陕西高速 29.17%股权，其他股东持股比例分别为 70%、0.55%、0.09%、0.09%、0.09%。根据公司章程的规定，本集团与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。
- 注 2： 太原轨道交通一号线建设运营有限公司(以下简称“太原轨道一号线”)公司章程规定：股东会会议作出的决议，包括决定企业的经营方针与投资计划等，应由出席股东会议的股东一致同意表决通过。本集团持有太原轨道一号线 29.5%股权，并有权提名一名董事，太原轨道一号线其他股东持股比例分别为 38%、26%、1.3%、0.7%、0.7%、0.6%、0.5%、0.5%、0.5%、0.4%、0.3%、0.3%、0.3%、0.3%、0.1%，本集团与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。
- 注 3： 中铁建投(辽宁)高速公路有限公司(以下简称“辽宁高速”)公司章程规定：股东会会议做出的决议，包括决定企业的经营方针与投资计划等，均由代表三分之二以上的表决权的股东同意方可通过。本集团持有辽宁高速 36%股权，并有权提名两名董事，辽宁高速其他股东持股比例分别为 49%、5%、1%、1%、1%、1%、1%、1%、1%、1%、1%、1%，本集团与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。
- 注 4： 中铁建陕西眉太高速公路有限公司(以下简称“陕西眉太”)公司章程规定：股东会会议做出的所有决议，均由代表三分之二以上的表决权的股东同意方可通过。本集团持有陕西眉太 38%股权，并有权提名两名董事，陕西眉太其他股东持股比例分别为 51%、5%、3%、1%、1%、1%，本集团与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。
- 注 5： 珠海亚投议事规则规定：珠海亚投设立投资决策委员会(以下简称“投委会”)，投委会共六名委员，投委会作出的决议须经四名以上委员同意后方可审议通过。本集团有权提名两名委员，未达到控制且未与其他股东共同控制该合伙企业，但对该合伙企业有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注 6： 百和六号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(“百和六号合伙”)议事规则规定：百和六号合伙特设立投资决策委员会(以下简称“投委会”)，投委会共七名委员，投委会作出的决议应取得出席会议的全体委员超过四分之三以上通过方为有效。本集团有权提名一名委员，未达到控制且未与其他股东共同控制该合伙企业，但对该合伙企业有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 合营及联营企业详细情况如下：- 续

注 7：本集团于 2022 年 12 月 28 日将原持有的德都高速 87.62% 股权对外转让 51%，转让后持股比例为 36.62%，股权处置情况详见附注五、4。德都高速公司章程规定：股东会会议由股东按出资比例行使表决权。股东会决议须经代表半数以上表决权的股东同意方为有效。本集团持有德都高速 36.62% 股权，并有权提名一名董事。德都高速其他股东持股比例分别为 51%、6.19%、6.19%，本集团未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

注 8：本集团于 2022 年 12 月 28 日将原持有湖南高速 99.50% 股权对外转让 51%，转让后持股比例为 48.50%，股权处置详见附注五、4。湖南高速公司章程规定：股东会会议由股东按出资比例行使表决权。股东会决议须经代表半数以上表决权的股东同意方为有效。本集团持有湖南高速 48.50% 股权，并有权提名三名董事。湖南高速其他股东持股比例分别为 51%、0.25%、0.25%，本集团未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

注 9：广德铁建蓝海丰建投资中心(有限合伙)(“蓝海丰建合伙”)议事规则规定：蓝海丰建合伙设立合伙人会议，由全体合伙人按照表决时各自实缴出资比例行使表决权，合伙人会议作出决议必须经代表二分之一以上实缴出资的合伙人同意通过。蓝海丰建合伙设立投资决策委员会(以下简称“投委会”)，投委会共五名委员，投委会作出的决议须经过半数委员同意后方可审议通过。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团实缴比例为 49.93%，有权提名一名委员，未达到控制且未与其他股东共同控制该合伙企业，但对该合伙企业有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

注 10：中铁建投温玉(台州)铁路有限公司(以下简称“温玉铁路”)公司章程规定：股东会会议作出的决议，包括决定企业的经营方针与投资计划等，需由代表二分之一(含)以上表决权的股东通过。本集团持有温玉铁路 15.3% 股权，并有权提名一名董事。其他股东持股比例分别为 26.01%、25.48%、23.52%、9.69%，本集团未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

注 11：恒大置业(深圳)有限公司(以下简称“恒大置业”)本年因应收款项计提预期信用损失导致亏损，本集团根据应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

(3) 重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息：

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		会计处理
				2022.12.31	2021.12.31	
合营企业						
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	山东	山东	轨道交通建设投资	34.53	38.44	权益法
陕西高速	陕西	陕西	高速公路	29.17	29.17	权益法
联营企业						
珠海亚投	珠海	珠海	投资管理	39.28	39.28	权益法
中铁建宁夏高速公路有限公司	宁夏	宁夏	高速公路	39.50	39.50	权益法

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(3) 重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息： - 续

重要的合营企业的主要财务信息：

青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	1,235,697,527.22	1,328,297,785.65
其中：现金和现金等价物	94,341,879.06	80,555,852.61
非流动资产	13,221,222,760.04	12,725,011,990.60
资产合计	14,456,920,287.26	14,053,309,776.25
流动负债	686,775,602.13	675,951,170.86
非流动负债	8,880,850,000.00	8,985,610,000.00
负债合计	9,567,625,602.13	9,661,561,170.86
净资产	4,889,294,685.13	4,391,748,605.39
按持股比例计算的净资产份额	1,688,273,454.78	1,688,194,192.80
调整事项	(172,884.77)	(93,622.79)
对合营企业权益投资的账面价值	1,688,100,570.01	1,688,100,570.01

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
营业收入	-	4,424.78
所得税费用	-	1,106.20
净利润	-	3,318.58
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	3,318.58
收到的来自合营企业的股利	-	-

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(3) 重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息： - 续

重要的合营企业的主要财务信息： - 续

陕西高速

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	429,819,961.14	1,096,181,475.19
其中：现金和现金等价物	378,722,713.34	495,922,403.54
非流动资产	11,535,927,826.48	14,177,380,351.84
资产合计	11,965,747,787.62	15,273,561,827.03
流动负债	102,838,894.72	73,931,626.05
非流动负债	7,434,589,891.51	11,305,964,678.21
负债合计	7,537,428,786.23	11,379,896,304.26
净资产	4,428,319,001.39	3,893,665,522.77
按持股比例计算的净资产份额	1,291,740,652.71	1,135,782,232.99
调整事项合计	175,617,701.90	394,047,560.00
--其他(注 1)	175,617,701.90	394,047,560.00
对合营企业权益投资的账面价值	1,467,358,354.61	1,529,829,792.99

注 1： 该调整事项系本集团对陕西高速增资，其他股东增资尚未到位而导致的调整。

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
营业收入	85,627,432.73	24,087,393.25
财务费用	232,382,249.72	163,606,900.04
所得税费用	19,985.17	723.22
净亏损	(214,146,521.38)	(179,408,565.68)
其他综合收益	-	-
综合亏损总额	(214,146,521.38)	(179,408,565.68)
收到的来自合营企业的股利	-	-

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(3) 重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息： - 续

重要的联营企业的主要的财务信息：

珠海亚投

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	90,656,921.33	4,083,876.12
其中：现金和现金等价物	68,643,975.47	1,504,945.18
非流动资产	5,020,102,917.00	1,676,121,426.00
资产合计	5,110,759,838.33	1,680,205,302.12
流动负债	60,873,850.92	73,527.01
非流动负债	-	-
负债合计	60,873,850.92	73,527.01
净资产	5,049,885,987.41	1,680,131,775.11
按持股比例计算的净资产份额	1,983,595,215.85	659,955,761.26
调整事项合计	480,204,784.15	(133,155,761.26)
--其他(注 2)	480,204,784.15	(133,155,761.26)
对联营企业权益投资的账面价值	2,463,800,000.00	526,800,000.00

注 2： 该调整事项系珠海亚投部分合伙人增资尚未到位而导致的调整。

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
营业收入	-	-
营业成本	-	-
投资收益	112,008,573.97	2,173,784.82
净利润	133,576,826.54	2,141,775.11
综合收益总额	133,576,826.54	2,141,775.11
收到的来自联营企业的股利	31,906,257.53	-

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(3) 重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息： - 续

重要的联营企业的主要财务信息： - 续

中铁建宁夏高速公路有限公司

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	348,445,907.68	250,139,200.17
非流动资产	16,764,694,537.16	8,502,672,920.58
资产合计	17,113,140,444.84	8,752,812,120.75
流动负债	1,051,477,692.19	2,406,012,629.88
非流动负债	13,603,650,345.42	5,297,693,549.96
负债合计	14,655,128,037.61	7,703,706,179.84
净资产	2,458,012,407.23	1,049,105,940.91
按持股比例计算的净资产份额	970,914,900.86	414,396,846.66
调整事项合计	660,272,347.62	87,265,401.82
--其他(注 3)	660,272,347.62	87,265,401.82
对联营企业权益投资的账面价值	1,631,187,248.48	501,662,248.48

注 3： 该调整事项系本集团对中铁建宁夏高速公路有限公司(以下简称“宁夏高速”)增资，其他股东增资尚未到位而导致的调整。

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
营业收入	64,000.00	-
营业成本	-	-
利润总额	(118,533.68)	(58,340.99)
净利润	(118,533.68)	(58,340.99)
综合亏损总额	(118,533.68)	(58,340.99)
收到的来自联营企业的股利	-	-

(4) 不重要合营/联营企业汇总信息

下表列示了对本集团单项不重要的合营企业的汇总财务信息：

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
本集团在合营企业净利润中所占份额	64,582,252.06	48,310,088.23
本集团在合营企业其他综合收益中所占份额	-	-
本集团在合营企业综合收益总额中所占份额	64,582,252.06	48,310,088.23
本集团对合营企业投资的账面价值	3,760,747,450.00	1,630,420,945.87

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(4) 不重要合营/联营企业汇总信息 - 续

下表列示了对本集团单项不重要的联营企业的汇总财务信息：

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
本集团在联营企业净(亏损)利润中所占份额	(1,448,251,684.80)	25,713,303.14
本集团在联营企业其他综合收益中所占份额	-	-
本集团在联营企业综合(亏损)收益总额中所占份额	(1,448,251,684.80)	25,713,303.14
本集团对联营企业投资的账面价值	20,786,966,394.94	16,137,250,397.11

13. 其他权益工具投资

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上市公司权益投资	255,271,810.52	301,055,057.59
非上市公司权益投资	5,209,605,000.00	6,168,505,000.00
合计	5,464,876,810.52	6,469,560,057.59

14. 其他非流动金融资产

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具(附注八、1)	3,179,444,000.00	1,694,906,000.00
非上市基金产品投资	1,473,200,000.00	-
合计	4,652,644,000.00	1,694,906,000.00

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

15. 固定资产

2022 年:

人民币元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、原值					
2022年1月1日	592,476,152.86	1,420,368.00	59,795,062.41	46,264,735.94	699,956,319.21
本年增加	19,860,633.50	-	13,629,344.42	9,810,909.06	43,300,886.98
购置	19,860,633.50	-	13,629,344.42	9,810,909.06	43,300,886.98
本年减少	8,369,189.56	-	9,915,395.00	4,463,517.70	22,748,102.26
处置或报废	-	-	4,646,184.61	2,773,224.95	7,419,409.56
处置子公司	8,369,189.56	-	5,269,210.39	1,690,292.75	15,328,692.70
2022年12月31日	603,967,596.80	1,420,368.00	63,509,011.83	51,612,127.30	720,509,103.93
二、累计折旧					
2022年1月1日	11,785,691.13	622,862.95	39,301,579.72	25,873,805.43	77,583,939.23
本年增加	16,714,829.61	134,956.56	10,458,444.02	8,342,428.17	35,650,658.36
计提	16,714,829.61	134,956.56	10,458,444.02	8,342,428.17	35,650,658.36
本年减少	1,247,027.89	-	7,653,669.49	3,551,864.28	12,452,561.66
处置或报废	-	-	4,175,552.90	2,526,794.41	6,702,347.31
处置子公司	1,247,027.89	-	3,478,116.59	1,025,069.87	5,750,214.35
2022年12月31日	27,253,492.85	757,819.51	42,106,354.25	30,664,369.32	100,782,035.93
三、减值准备					
2022年1月1日	-	-	-	-	-
2022年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2022年1月1日	580,690,461.73	797,505.05	20,493,482.69	20,390,930.51	622,372,379.98
2022年12月31日	576,714,103.95	662,548.49	21,402,657.58	20,947,757.98	619,727,068.00

2021 年:

人民币元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、原值					
2021年1月1日	90,458,307.25	1,420,368.00	57,566,126.37	37,428,788.00	186,873,589.62
本年增加	559,921,823.72	-	6,827,790.50	10,790,100.15	577,539,714.37
购置	-	-	6,827,790.50	10,790,100.15	17,617,890.65
在建工程转入	559,921,823.72	-	-	-	559,921,823.72
本年减少	57,903,978.11	-	4,598,854.46	1,954,152.21	64,456,984.78
处置或报废	-	-	2,184,021.92	1,156,881.79	3,340,903.71
转至投资性房地产	49,533,638.55	-	-	-	49,533,638.55
处置子公司	8,370,339.56	-	2,414,832.54	797,270.42	11,582,442.52
2021年12月31日	592,476,152.86	1,420,368.00	59,795,062.41	46,264,735.94	699,956,319.21
二、累计折旧					
2021年1月1日	15,383,173.10	487,906.39	33,704,958.96	21,800,516.94	71,376,555.39
本年增加	8,401,125.27	134,956.56	7,833,491.18	5,240,792.25	21,610,365.26
计提	8,401,125.27	134,956.56	7,833,491.18	5,240,792.25	21,610,365.26
本年减少	11,998,607.24	-	2,236,870.42	1,167,503.76	15,402,981.42
处置或报废	-	-	972,013.15	999,267.17	1,971,280.32
转至投资性房地产	10,976,285.57	-	-	-	10,976,285.57
处置子公司	1,022,321.67	-	1,264,857.27	168,236.59	2,455,415.53
2021年12月31日	11,785,691.13	622,862.95	39,301,579.72	25,873,805.43	77,583,939.23
三、减值准备					
2021年1月1日	-	-	-	-	-
2021年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2021年1月1日	75,075,134.15	932,461.61	23,861,167.41	15,628,271.06	115,497,034.23
2021年12月31日	580,690,461.73	797,505.05	20,493,482.69	20,390,930.51	622,372,379.98

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无所有权受到限制的固定资产(2021 年 12 月 31 日：无)。

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

16. 在建工程

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日				2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	账面价值	其中：资本化借款费用金额	账面余额	减值准备	账面价值	其中：资本化借款费用金额
横琴铁建广场自持项目	1,112,895,469.23	-	1,112,895,469.23	18,906,027.65	892,494,864.83	-	892,494,864.83	8,205,624.55
华南总部大厦自持项目	836,140,600.05	-	836,140,600.05	56,294,590.20	784,057,875.19	-	784,057,875.19	28,138,741.28
合计	1,949,036,069.28	-	1,949,036,069.28	75,200,617.85	1,676,552,740.02	-	1,676,552,740.02	36,344,365.83

2022 年：

人民币元

项目名称	预算数	2022 年 1 月 1 日	本年增加	2022 年 12 月 31 日	资金来源	工程投入占预算比例(%)
横琴铁建广场自持项目	2,056,000,000.00	892,494,864.83	220,400,604.40	1,112,895,469.23	自筹/贷款	54.13
华南总部大厦自持项目	2,214,513,000.00	784,057,875.19	52,082,724.86	836,140,600.05	自筹/贷款	37.76
合计	4,270,513,000.00	1,676,552,740.02	272,483,329.26	1,949,036,069.28	-	

2021 年：

人民币元

项目名称	预算数	2021 年 1 月 1 日	本年增加	转出	2021 年 12 月 31 日	资金来源	工程投入占预算比例(%)
横琴铁建广场自持项目	2,056,000,000.00	681,746,308.59	210,748,556.24	-	892,494,864.83	自筹/贷款	43.41
华南总部大厦自持项目	2,214,513,000.00	-	784,057,875.19	-	784,057,875.19	自筹/贷款	35.41
珠海铁建大厦自持项目	559,921,823.72	434,588,242.06	125,333,581.66	559,921,823.72	-	自筹/贷款	100.00
其他	385,000.00	384,963.37	-	384,963.37	-	自筹	100.00
合计	4,830,819,823.72	1,116,719,514.02	1,120,140,013.09	560,306,787.09	1,676,552,740.02	-	

注：本集团所有权受到限制的在建工程见附注六、20。

17. 无形资产

2022 年：

人民币元

	软件	特许经营权	合计
一、原值			
2022 年 1 月 1 日	29,803,039.45	50,160,821,677.82	50,190,624,717.27
本年增加	2,301,176.81	7,139,491,774.17	7,141,792,950.98
处置子公司减少(附注五、4)	78,194.22	19,335,567,271.41	19,335,645,465.63
处置或报废	140,032.67	-	140,032.67
2022 年 12 月 31 日	31,885,989.37	37,964,746,180.58	37,996,632,169.95
二、累计摊销			
2022 年 1 月 1 日	20,683,265.38	335,033,954.50	355,717,219.88
本年计提额	4,545,013.01	129,289,909.18	133,834,922.19
处置子公司减少	-	17,787,528.75	17,787,528.75
处置或报废	134,998.24	-	134,998.24
2022 年 12 月 31 日	25,093,280.15	446,536,334.93	471,629,615.08
三、减值准备			
2022 年 1 月 1 日	-	1,060,129,569.98	1,060,129,569.98
2022 年 12 月 31 日	-	1,060,129,569.98	1,060,129,569.98
四、净额			
2022 年 1 月 1 日	9,119,774.07	48,765,658,153.34	48,774,777,927.41
2022 年 12 月 31 日	6,792,709.22	36,458,080,275.67	36,464,872,984.89

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

17. 无形资产 - 续

2021 年:

人民币元

	软件	特许经营权	合计
一、原值			
2021 年 1 月 1 日	23,833,918.44	59,537,065,269.27	59,560,899,187.71
本年增加	6,082,969.57	6,842,582,429.21	6,848,665,398.78
处置子公司减少	-	12,275,434,413.30	12,275,434,413.30
其他减少	-	3,943,391,607.36	3,943,391,607.36
处置或报废	113,848.56	-	113,848.56
2021 年 12 月 31 日	29,803,039.45	50,160,821,677.82	50,190,624,717.27
二、累计摊销			
2021 年 1 月 1 日	16,023,227.60	181,701,610.26	197,724,837.86
本年计提额	4,746,151.15	193,277,291.74	198,023,442.89
处置子公司减少	-	39,944,947.50	39,944,947.50
处置或报废	86,113.37	-	86,113.37
2021 年 12 月 31 日	20,683,265.38	335,033,954.50	355,717,219.88
三、减值准备			
2021 年 1 月 1 日	-	1,060,129,569.98	1,060,129,569.98
2021 年 12 月 31 日	-	1,060,129,569.98	1,060,129,569.98
四、净额			
2021 年 1 月 1 日	7,810,690.84	58,295,234,089.03	58,303,044,779.87
2021 年 12 月 31 日	9,119,774.07	48,765,658,153.34	48,774,777,927.41

本集团所有权受到限制的无形资产见附注六、20。

于 2022 年 12 月 31 日，特许经营权余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 2,074,819,532.31 元 (2021 年 12 月 31 日：人民币 3,037,397,145.18 元)。2022 年资本化的借款费用金额为人民币 292,893,465.49 元 (2021 年：人民币 454,830,427.43 元)。

18. 递延所得税资产/负债

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
权益法核算的长期股权投资损失	1,845,497,333.67	276,824,600.05	-	-
信用减值损失及资产减值准备	1,385,011,487.92	220,339,653.55	760,452,586.00	190,113,146.50
其他非流动金融资产	807,188,666.67	121,078,300.00	626,425,748.72	156,606,437.18
内部交易未实现利润	432,857,195.04	108,214,298.76	1,251,502,848.36	312,875,712.09
其他权益工具投资公允价值变动	143,827,837.64	35,956,959.41	135,055,577.71	33,763,894.43
可抵扣亏损	72,674,701.68	18,168,675.42	112,083,857.84	28,020,964.46
预提费用	-	-	177,448,943.20	44,362,235.80
合计	4,687,057,222.62	780,582,487.19	3,062,969,561.83	765,742,390.46

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

18. 递延所得税资产/负债 - 续

人民币元

项目	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
递延所得税负债				
PPP 项目应收款折现利息收入	1,040,586,227.08	260,146,556.77	859,689,458.52	214,922,364.63
未达到税务纳税时点的收入确认	775,330,250.76	193,832,562.69	681,051,086.45	170,262,771.61
其他权益工具投资公允价值变动	119,471,272.20	29,867,818.05	139,286,024.32	34,821,506.08
其他	706,788,373.00	106,018,255.95	521,004,037.16	130,251,009.29
合计	2,642,176,123.04	589,865,193.46	2,201,030,606.45	550,257,651.61

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年初余额
递延所得税资产	152,035,304.34	628,547,182.85	175,094,953.00	590,647,437.46
递延所得税负债	152,035,304.34	437,829,889.12	175,094,953.00	375,162,698.61

以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产：

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,768,922,179.20	1,600,582,791.19
可抵扣亏损	3,700,016,731.47	3,137,594,654.73
合计	5,468,938,910.67	4,738,177,445.92

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

人民币元

年份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2022 年	-	188,840,897.22
2023 年	951,702,994.31	951,702,994.31
2024 年	544,566,049.18	544,566,049.18
2025 年	872,926,885.87	872,926,885.87
2026 年	495,176,939.75	579,557,828.15
2027 年	835,643,862.36	-
合计	3,700,016,731.47	3,137,594,654.73

19. 其他非流动资产

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期合同资产	22,837,751,857.23	125,040,677.46	22,712,711,179.77
其中：片区综合开发款	12,327,020,250.94	74,266,586.54	12,252,753,664.40
PPP 项目应收款	8,002,186,522.50	40,077,117.79	7,962,109,404.71
工程质量保证金	2,255,913,631.95	9,133,815.87	2,246,779,816.08
“建造-移交”项目应收款	252,631,451.84	1,563,157.26	251,068,294.58
留抵税额	439,413,161.25	-	439,413,161.25
其他	328,044,903.21	8,252.20	328,036,651.01
合计	23,605,209,921.69	125,048,929.66	23,480,160,992.03

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

19. 其他非流动资产 - 续

人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期合同资产	20,136,449,874.15	90,110,841.78	20,046,339,032.37
其中：片区综合开发款	8,950,931,532.37	41,491,535.56	8,909,439,996.81
PPP 项目应收款	7,868,524,555.14	39,342,622.77	7,829,181,932.37
工程质量保证金	2,795,596,073.51	6,669,694.88	2,788,926,378.63
“建造-移交”项目应收款	521,397,713.13	2,606,988.57	518,790,724.56
留抵税额	1,505,003,681.30	-	1,505,003,681.30
其他	261,266,588.16	9,939,394.68	251,327,193.48
合计	21,902,720,143.61	100,050,236.46	21,802,669,907.15

本集团所有权受到限制的其他非流动资产见附注六、20。

20. 所有权受到限制的资产

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	原因
无形资产	29,871,550,247.35	46,811,174,672.47	借款质押
其他非流动资产	14,559,000,057.94	13,920,107,360.00	借款质押
存货(房地产开发成本)	8,513,827,667.68	1,886,468,420.00	借款抵押
在建工程	1,855,298,869.23	-	借款抵押
货币资金	300,000.00	300,000.00	保证金
长期应收款	1,177,072,360.51	-	借款质押
合计	55,977,049,202.71	62,618,050,452.47	--

21. 短期借款

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	18,860,000,000.00	23,957,597,222.22
合计	18,860,000,000.00	23,957,597,222.22

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无逾期未还的违约借款(2021 年 12 月 31 日：无)。

22. 应付账款

应付账款账龄列示如下：

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	17,849,593,147.93	11,962,301,323.83
1 年至 2 年	37,068,583.12	36,550,953.94
2 年至 3 年	1,427,851.29	180,534,888.93
3 年至 5 年	192,778,499.00	24,570,808.26
合计	18,080,868,081.34	12,203,957,974.96

财务报表附注

2022 年度

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

23. 合同负债

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收工程款	2,206,625,064.53	2,889,707,620.36
预收售楼款(注)	1,391,743,067.45	2,335,286,123.77
合计	3,598,368,131.98	5,224,993,744.13

注：预收售楼款明细如下：

人民币元

项目名称	年末余额	累计预售比例(%)	预计最近一期竣工时间
青岛铁建广场(国际科创总部基地启动区一期项目)	534,286,465.00	20.84	2023 年 11 月
中国铁建·花语尚东	437,826,767.00	39.88	2024 年 12 月
中铁建投未来城	288,842,513.91	23.85	2024 年 1 月
其他	130,787,321.54	--	--
合计	1,391,743,067.45	--	--

24. 应付职工薪酬

2022 年：

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	78,926,336.52	331,554,713.16	383,583,827.32	26,897,222.36
职工福利费	-	67,966,667.73	67,966,667.73	-
社会保险费	138,790.73	25,615,000.22	25,533,894.73	219,896.22
其中：医疗保险费	122,263.08	24,244,404.97	24,162,402.61	204,265.44
工伤保险费	6,548.82	829,904.19	827,065.94	9,387.07
生育保险费	9,978.83	540,691.06	544,426.18	6,243.71
住房公积金	104,661.25	30,784,500.49	30,690,680.37	198,481.37
工会经费和职工教育经费	18,207,706.09	15,958,652.17	10,399,870.58	23,766,487.68
离职后福利(设定提存计划)(注 1)	364,227.12	59,115,264.98	58,912,498.12	566,993.98
其中：基本养老保险费	173,340.92	37,466,095.42	37,300,032.68	339,403.66
失业保险费	71,100.93	1,143,292.40	1,139,401.52	74,991.81
企业年金	119,785.27	20,505,877.16	20,473,063.92	152,598.51
其他	98,212.38	137,832,129.72	137,860,367.94	69,974.16
合计	97,839,934.09	668,826,928.47	714,947,806.79	51,719,055.77

2021 年：

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	16,475,630.14	401,435,405.82	338,984,699.44	78,926,336.52
职工福利费	-	56,022,557.39	56,022,557.39	-
社会保险费	259,792.49	20,949,198.33	21,070,200.09	138,790.73
其中：医疗保险费	240,330.10	19,312,098.39	19,430,165.41	122,263.08
工伤保险费	4,811.42	539,995.84	538,258.44	6,548.82
生育保险费	14,650.97	1,097,104.10	1,101,776.24	9,978.83
住房公积金	179,431.12	26,140,218.23	26,214,988.10	104,661.25
工会经费和职工教育经费	14,257,107.95	13,695,166.01	9,744,567.87	18,207,706.09
离职后福利(设定提存计划)(注 1)	358,465.11	49,475,038.85	49,469,276.84	364,227.12
其中：基本养老保险费	184,721.12	30,019,637.29	30,031,017.49	173,340.92
失业保险费	65,039.83	1,031,755.35	1,025,694.25	71,100.93
企业年金	108,704.16	18,423,646.21	18,412,565.10	119,785.27
其他	464,980.31	102,412,148.92	102,778,916.85	98,212.38
合计	31,995,407.12	670,129,733.55	604,285,206.58	97,839,934.09

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

24. 应付职工薪酬 - 续

注 1: 设定提存计划

本集团设定提存计划包括当地政府管理的基本养老保险和失业保险, 以及企业年金方案。除每月缴存费用外, 本集团不再承担进一步支付义务。相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

2022 年度, 本集团应分别向基本养老保险、失业保险以及企业年金计划缴存费用人民币 37,466,095.42 元、人民币 1,143,292.40 元及人民币 20,505,877.16 元(2021 年: 人民币 30,019,637.29 元、人民币 1,031,755.35 元及人民币 18,423,646.21 元)。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团尚有人民币 339,403.66 元、人民币 74,991.81 元及人民币 152,598.51 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 173,340.92 元、人民币 71,100.93 元及人民币 119,785.27 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给基本养老保险、失业保险及企业年金计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

25. 应交税费

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	666,385,917.48	965,944,729.53
增值税	101,997,458.95	84,309,557.09
土地增值税	61,355,859.95	86,688,272.92
契税	-	62,910,000.00
其他	27,577,732.56	25,745,466.02
合计	857,316,968.94	1,225,598,025.56

26. 其他应付款

人民币元

性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联往来款	6,191,008,170.71	3,701,101,174.16
应付股利	1,676,733,584.05	1,073,928,035.36
应付代垫款	1,223,054,082.79	842,725,906.84
应缴代扣款项	57,295,003.82	42,738,404.36
保证金、押金	41,666,931.88	46,425,575.22
应付股权转让款	3,420,000.00	17,100,000.00
其他	98,004,372.93	79,967,234.83
合计	9,291,182,146.18	5,803,986,330.77

27. 一年内到期的非流动负债

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券(附注六、30)	1,392,869,147.69	1,287,440,698.40
一年内到期的长期应付款(附注六、31)	1,339,174,938.63	784,671,200.58
一年内到期的长期借款(附注六、29)	5,747,524,323.62	583,030,594.56
一年内到期的租赁负债	52,583,780.30	25,044,064.41
合计	8,532,152,190.24	2,680,186,557.95

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

28. 其他流动负债

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	2,312,785,932.81	1,777,683,808.88
合计	2,312,785,932.81	1,777,683,808.88

29. 长期借款

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款(注 1)	31,834,646,326.73	44,675,492,259.97
抵押借款(注 2)	2,895,697,495.36	267,161,647.06
信用借款	16,621,318,330.33	5,312,832,020.74
合计	51,351,662,152.42	50,255,485,927.77
减：一年内到期的长期借款	5,747,524,323.62	583,030,594.56
其中：信用借款	4,815,451,854.26	70,000,000.00
一年后到期的长期借款	45,604,137,828.80	49,672,455,333.21

上述借款年利率为 1.55%至 5.3%之间(2021 年：2.84%至 5.225%之间)。

注 1：于 2022 年 12 月 31 日，长期借款余额人民币 22,604,152,329.25 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 35,840,427,735.19 元)系本集团以账面净值人民币 29,871,550,247.35 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 46,811,174,672.47 元)的特许经营权为质押物取得，长期借款余额人民币 9,230,493,997.48 元系本集团以人民币 1,177,072,360.51 元的长期应收款和人民币 14,559,000,057.94 元的其他非流动资产为质押物取得。于 2021 年 12 月 31 日，长期借款余额人民币 8,835,064,524.78 元系本集团以人民币 13,920,107,360.00 元的其他非流动资产为质押物取得。

注 2：于 2022 年 12 月 31 日，长期借款余额人民币 2,895,697,495.36 元系本集团以账面价值人民币 8,513,827,667.68 元的存货和人民币 1,855,298,869.23 元的在建工程为抵押物取得。于 2021 年 12 月 31 日，长期借款余额人民币 267,161,647.06 元系本集团以账面价值人民币 1,886,468,420.00 元的存货为抵押物取得。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无逾期未还的违约借款(2021 年 12 月 31 日：无)。

30. 应付债券

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
中国铁建投资集团有限公司 2021 年公开发行公司债券(第一期)	2,016,307,929.42	2,015,414,417.81
中国铁建投资集团有限公司 2019 年发行债券(第一期)2022 年债券转售	1,027,061,043.12	-
中国铁建投资集团有限公司 2020 年发行债券(第一期)-品种一	819,051,789.22	818,665,023.61
中国铁建投资集团有限公司 2020 年发行债券(第一期)-品种二	615,226,957.77	615,058,443.12
中国铁建投资集团有限公司 2020 年发行债券(第二期)	511,982,358.47	511,740,579.05
中国铁建投资集团有限公司 2019 年发行债券(第一期)	202,019,709.84	1,235,657,365.07
合计	5,191,649,787.84	5,196,535,828.66
减：一年内到期的应付债券合计	1,392,869,147.69	1,287,440,698.40
一年后到期的应付债券合计	3,798,780,640.15	3,909,095,130.26

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

30. 应付债券 - 续

应付债券的增减变动:

人民币元									
债券名称	发行日	到期日	面值	2022 年 1 月 1 日	本年发行	本年计提利息	本年折溢价摊销	本年偿还 及支付利息	2022 年 12 月 31 日
中国铁建投资集团有限公司 2021 年公开 发行公司债券(第一期)	2021 年 10 月 18 日	2024 年 10 月 18 日	2,000,000,000.00	2,015,414,417.81	-	70,400,000.00	893,511.61	(70,400,000.00)	2,016,307,929.42
中国铁建投资集团有限公司 2019 年发行 债券(第一期)2022 年债券转售	2022 年 4 月 10 日	2024 年 4 月 9 日	1,003,000,000.00	-	1,003,587,712.45	23,640,000.00	(166,669.33)	-	1,027,061,043.12
中国铁建投资集团有限公司 2020 年发行 债券(第一期)-品种一	2020 年 3 月 11 日	2023 年 3 月 12 日	800,000,000.00	818,665,023.61		25,440,000.00	386,765.61	(25,440,000.00)	819,051,789.22
中国铁建投资集团有限公司 2020 年发行 债券(第一期)-品种二	2020 年 3 月 11 日	2025 年 3 月 12 日	600,000,000.00	615,058,443.12		20,700,000.00	168,514.65	(20,700,000.00)	615,226,957.77
中国铁建投资集团有限公司 2020 年发行 债券(第二期)	2020 年 3 月 16 日	2023 年 3 月 17 日	500,000,000.00	511,740,579.05		16,000,000.00	241,779.42	(16,000,000.00)	511,982,358.47
中国铁建投资集团有限公司 2019 年发行 债券(第一期)	2019 年 4 月 9 日	2024 年 4 月 9 日	197,000,000.00	1,235,657,365.07		17,010,000.00	112,344.77	(1,050,760,000.00)	202,019,709.84
合计			5,100,000,000.00	5,196,535,828.66	1,003,587,712.45	173,190,000.00	1,636,246.73	(1,183,300,000.00)	5,191,649,787.84
减: 一年内到期的应付债券合计				1,287,440,698.40					1,392,869,147.69
一年后到期的应付债券合计				3,909,095,130.26					3,798,780,640.15

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

31. 长期应付款

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质保金及其他长期应付工程款	5,494,297,626.18	3,247,086,145.44
应付期权款(注 1)	3,353,177,627.11	2,098,171,804.57
应付母公司往来款	1,674,000,000.00	1,758,000,000.00
应付融资款	585,167,352.96	-
合计	11,106,642,606.25	7,103,257,950.01
减：一年内到期的长期应付款(附注六、27)	1,339,174,938.63	784,671,200.58
其中：应付期权款	1,047,424,726.19	667,163,635.70
质保金及其他长期应付工程款	254,905,862.62	117,507,564.88
应付融资款	36,844,349.82	-
一年后到期的长期应付款	9,767,467,667.62	6,318,586,749.43

注 1：本集团分别与中国华融资产管理股份有限公司(以下简称“华融资管”)、广德铁建蓝海隆信投资中心(有限合伙)(以下简称“广德隆信”)、蓝海丰建合伙、广德铁建创信投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“广德创信”)、广德铁建大秦投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“广德大秦”)、铁建政企私募投资基金内河航运壹号(以下简称“航运壹号”)、铁建政企私募投资基金智慧交通贰号(以下简称“交通贰号”)、珠海亚投、金泰基础设施投资(天津)合伙企业(有限合伙)(以下简称“金泰投资”)、广德铁建蓝海华澜投资中心(有限合伙)(以下简称“广德华澜”)和国寿铁建(深圳)基础设施私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“国寿铁建”)签署协议，约定分期支付股权维持费以获得未来在一定条件下从华融资管、广德隆信、蓝海丰建合伙、广德创信、广德大秦、航运壹号、交通贰号、珠海亚投、金泰投资、广德华澜和国寿铁建折价买入十五家项目公司股份的权利，本集团将前述应付款计入长期应付款。

32. 实收资本

人民币元

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	注册 币种	出资 比例%	金额	注册 币种	出资 比例%	金额
中国铁建	人民币	87.34	10,538,792,951.26	人民币	87.34	10,538,792,951.26
太平人寿保险公司	人民币	7.47	903,082,300.00	人民币	7.47	903,082,300.00
北京诚通工银股权投资基金(有限合伙)	人民币	1.15	138,935,700.00	人民币	1.15	138,935,700.00
交银金融资产投资有限公司	人民币	0.92	111,148,600.00	人民币	0.92	111,148,600.00
光大金融资产管理有限公司	人民币	0.69	83,361,400.00	人民币	0.69	83,361,400.00
中银金融资产投资有限公司	人民币	0.69	83,361,400.00	人民币	0.69	83,361,400.00
农银金融资产投资有限公司	人民币	0.58	69,467,900.00	人民币	0.58	69,467,900.00
建信金融资产投资有限公司	人民币	0.58	69,467,900.00	人民币	0.58	69,467,900.00
深圳市鑫奕穗投资管理有限公司	人民币	0.58	69,467,900.00	人民币	0.58	69,467,900.00
合计	人民币	100.00	12,067,086,051.26	人民币	100.00	12,067,086,051.26

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

33. 资本公积

人民币元

	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
资本公积(六、34)	1,665,944,635.85	-	5,286,792.46	1,660,657,843.39

人民币元

	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
资本公积(六、34)	1,670,654,069.82	-	4,709,433.97	1,665,944,635.85

34. 其他权益工具

人民币元

在外发行的权益工具		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
中国铁建投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第二期)	注 1	1,998,490,566.04	-
中国铁建投资集团有限公司 2021 年度第一期中期票据		1,996,756,603.77	1,996,756,603.77
中国铁建投资集团有限公司 2021 年度第二期中期票据		1,796,760,000.00	1,796,760,000.00
中铁建资本控股永续债		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
国寿投资-铁建投资债权投资计划(二期)		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
中铁建资产管理有限公司永续债	注 2	1,200,000,000.00	-
太平-中铁建投基础设施债券投资计划(一期)		1,150,000,000.00	1,150,000,000.00
中国铁建投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)	注 3	999,245,283.02	-
中国铁建投资集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)(品种一)		999,139,622.65	999,139,622.65
中国铁建投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第三期)	注 4	799,396,226.42	-
中国铁建投资集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)(品种二)		500,000,000.00	500,000,000.00
太平-中铁建投基础设施债券投资计划(二期)		350,000,000.00	350,000,000.00
中国铁建投资集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	注 5	-	1,497,413,207.54
中国铁建投资集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	注 5	-	1,497,300,000.00
工银瑞信投资-铁建投资单一资产管理计划	注 5	-	800,000,000.00
合计		14,789,788,301.90	13,587,369,433.96

注 1：本公司于 2022 年发行可续期公司债券(第二期)，筹集资金总额为人民币 20 亿元。根据该票据发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为该债券不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用后人民币 1,998,490,566.04 元计入其他权益工具。

注 2：本公司于 2022 年向中铁建资产管理有限公司发行永续债，筹集资金总额为人民币 12 亿元。根据该永续债发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为该永续债不符合金融负债的定义，将发行总额人民币 1,200,000,000.00 元计入其他权益工具(附注九、5)。

注 3：本公司于 2022 年发行可续期公司债券(第一期)，筹集资金总额为人民币 10 亿元。根据该票据发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为该债券不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用后人民币 999,245,283.02 元计入其他权益工具。

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

34. 其他权益工具 - 续

注 4：本公司于 2022 年发行可续期公司债券(第三期)，筹集资金总额为人民币 8 亿元。根据该票据发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为该债券不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用后人民币 799,396,226.42 元计入其他权益工具。

注 5：本公司于 2022 年 12 月 9 日偿还中国铁建投资集团有限公司 2020 年度第一期中期票据，于 2022 年 12 月 9 日偿还中国铁建投资集团有限公司 2020 年度第二期中期票据，于 2022 年 12 月 19 日偿还工银瑞信投资-铁建投资单一资产管理计划永续债，将偿还本金人民币合计 3,800,000,000.00 元与可续期债券的账面价值合计人民币 3,794,713,207.54 元的差额人民币 5,286,792.46 元确认为资本公积。

35. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益(损失)累积余额：

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	增减变动	减：前期其他综合收益 本年结转留存收益	2022 年 12 月 31 日
一、不能重分类进损益的其他综合损失	(178,497,689.41)	(22,967,750.71)	-	(201,465,440.12)
其中：其他权益工具投资公允价值变动	(178,497,689.41)	(22,967,750.71)	-	(201,465,440.12)
二、将重分类进损益的其他综合收益(损失)	14,295,982.24	(12,827,932.45)	-	1,468,049.79
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	12,704,605.38	-	-	12,704,605.38
外币财务报表折算差额	1,591,376.86	(12,827,932.45)	-	(11,236,555.59)
其他综合损失合计	(164,201,707.17)	(35,795,683.16)	-	(199,997,390.33)

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日	增减变动	减：前期其他综合收益 本年结转留存收益	2021 年 12 月 31 日
一、不能重分类进损益的其他综合收益(损失)	(244,458,144.95)	222,539,966.89	156,579,511.35	(178,497,689.41)
其中：其他权益工具投资公允价值变动	(244,458,144.95)	222,539,966.89	156,579,511.35	(178,497,689.41)
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,811,317.50	8,484,664.74	-	14,295,982.24
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	12,704,605.38	-	-	12,704,605.38
外币财务报表折算差额	(6,893,287.88)	8,484,664.74	-	1,591,376.86
其他综合收益(损失)合计	(238,646,827.45)	231,024,631.63	156,579,511.35	(164,201,707.17)

合并利润表中其他综合收益(损失)本年发生额：

2022 年度：

人民币元

项目	税前发生额	减：递延所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的其他综合损失	(30,114,503.72)	(7,146,753.01)	(22,967,750.71)	-
其他权益工具投资公允价值变动	(30,114,503.72)	(7,146,753.01)	(22,967,750.71)	-
将重分类进损益的其他综合损失	(12,827,932.45)	-	(12,827,932.45)	-
外币报表折算差额	(12,827,932.45)	-	(12,827,932.45)	-
合计	(42,942,436.17)	(7,146,753.01)	(35,795,683.16)	-

六、合并财务报表主要项目注释 - 续

35. 其他综合收益 - 续

2021 年度:

人民币元

项目	税前发生额	减: 递延所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益	244,682,129.43	22,142,162.54	222,539,966.89	-
其他权益工具投资公允价值变动	244,682,129.43	22,142,162.54	222,539,966.89	-
将重分类进损益的其他综合收益	8,484,664.74	-	8,484,664.74	-
外币报表折算差额	8,484,664.74	-	8,484,664.74	-
合计	253,166,794.17	22,142,162.54	231,024,631.63	-

36. 专项储备

2012 年 2 月 14 日, 财政部、安全监督总局下发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号), 本集团依据其规定, 按建造安装工程造价的 1.5% 和 2% 提取安全生产费用, 并按其规定使用。2022 年 11 月 21 日, 财政部、应急部对《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2022]136 号)进行了修订, 本集团根据其规定对 2022 年 11 月 21 日前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的项目按建造安装工程造价的 1.5% 和 2% 提取安全生产费用, 其余项目按建造安装工程造价的 1.5%、2.5% 和 3% 提取安全生产费用, 并按其规定使用。具体会计政策详见附注三、27。

37. 盈余公积

2022 年度:

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加(注)	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,345,846,216.47	325,898,648.59	-	1,671,744,865.06

2021 年度:

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加(注)	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,110,764,696.67	235,081,519.80	-	1,345,846,216.47

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

38. 未分配利润

人民币元

项目	注	2022 年度	2021 年度
年初未分配利润		2,844,500,720.02	3,057,046,578.13
加: 本年归属于母公司所有者的净利润		2,896,985,430.79	2,264,976,289.81
其他综合收益结转留存收益	注 1	-	156,579,511.35
减: 提取法定盈余公积		325,898,648.59	235,081,519.80
对本公司所有者的分配		1,642,324,962.85	1,642,324,306.15
分配其他权益工具持有人利息	注 2	758,687,708.33	756,695,833.32
年末未分配利润		3,014,574,831.04	2,844,500,720.02

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

38. 未分配利润 - 续

注 1: 2021 年, 本集团出售持有的原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 将以前年度计入其他综合收益的累计利得转出计入留存收益人民币 156,579,511.35 元。

注 2: 2022 年度, 本集团分配其他权益工具持有人利息共计人民币 758,687,708.33 元(2021 年度: 人民币 756,695,833.32 元)。

注 3: 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币 628,610,591.21 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 569,546,299.99 元)。

39. 营业收入及成本

人民币元

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,371,270,024.45	43,866,527,499.08	35,416,577,993.06	29,423,968,730.37
其他业务	144,107,408.33	51,635,102.52	99,444,225.46	47,949,763.40
合计	51,515,377,432.78	43,918,162,601.60	35,516,022,218.52	29,471,918,493.77

营业收入按行业划分列示如下:

人民币元

行业名称	2022年度	2021年度
工程承包	45,052,659,117.54	28,210,086,906.35
片区综合开发	3,686,932,110.52	4,539,105,324.45
房地产开发	1,833,913,126.01	1,803,671,373.10
其他	941,873,078.71	963,158,614.62
合计	51,515,377,432.78	35,516,022,218.52

营业收入的分解信息:

人民币元

项目	工程承包	片区综合开发	房地产	其他	合计
营业收入的确认时间					
其中: 在转移商品或服务控制权时	-	-	1,833,913,126.01	841,020,566.98	2,674,933,692.99
在某一时段内履行履约义务	45,052,659,117.54	3,686,932,110.52	-	100,852,511.73	48,840,443,739.79
合计	45,052,659,117.54	3,686,932,110.52	1,833,913,126.01	941,873,078.71	51,515,377,432.78

本集团提供的工程承包服务以及片区综合开发通常整体构成单项履约义务, 并属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团部分工程承包业务以及片区综合开发业务尚在履行过程中, 分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格与相应工程承包合同以及片区综合开发业务的履约进度相关, 并将于相应工程承包合同以及片区综合开发合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

40. 管理费用

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	264,452,415.06	340,246,188.01
折旧及摊销	40,200,369.58	30,276,644.39
办公差旅及交通费	24,865,660.64	18,834,231.22
其他	82,690,647.47	77,045,786.96
合计	412,209,092.75	466,402,850.58

41. 财务费用

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	3,147,556,396.60	3,315,940,243.54
减：已资本化的利息费用	579,639,782.60	769,976,077.06
减：利息收入	921,126,646.87	905,110,042.31
汇兑差额	(12,336,902.21)	3,973,037.69
手续费及其他	7,914,091.59	2,994,325.21
合计	1,642,367,156.51	1,647,821,487.07

42. 其他收益

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
与日常活动相关的政府补助	207,482,743.43	102,325,348.30
其他	1,960,761.67	2,169,738.27
合计	209,443,505.10	104,495,086.57

政府补助：

人民币元

政府补助项目	2022 年度	2021 年度	与资产/收益相关
专项建设资金	-	1,141,908,744.31	与资产相关
财政扶持资金	186,840,000.00	99,900,000.00	与收益相关
税收返还及奖励	1,239,489.31	2,212,910.51	与收益相关
企业发展及扶持基金	19,403,254.12	212,437.79	与收益相关
合计	207,482,743.43	1,244,234,092.61	——
其中：计入递延收益/抵减长期资产	-	1,141,908,744.31	——
计入其他收益	207,482,743.43	102,325,348.30	——

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

43. 投资收益

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	807,785,339.62	249,744,474.04
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	33,602,572.45	106,619,625.66
按权益法核算的长期股权投资(损失)收益	(1,414,234,613.59)	21,678,243.77
债权投资在持有期间取得的利息收入	25,810,298.60	15,080,922.58
其他非流动金融资产持有期间产生的投资收益	40,903,131.69	1,300,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(41,099,783.43)	-
其他	-	(65,354,100.00)
合计	(547,233,054.66)	329,069,166.05

44. 公允价值变动损失

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
产生公允价值变动损失的来源:		
其他非流动金融资产	467,726,000.00	332,261,675.94
合计	467,726,000.00	332,261,675.94

45. 资产减值损失

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失(附注六、6)	87,694,751.19	-
其他资产减值损失	7,900,096.01	24,525,314.32
合计	95,594,847.20	24,525,314.32

46. 信用减值损失

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
应收款项减值损失(转回)	55,439,615.03	(7,976,333.47)
贷款减值损失	567,387,135.04	500,879,764.36
合计	622,826,750.07	492,903,430.89

47. 所得税费用

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	963,253,694.75	1,010,044,985.72
递延所得税费用	(212,658,063.31)	(122,641,697.01)
合计	750,595,631.44	887,403,288.71

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

47. 所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
会计利润	3,694,345,640.12	3,180,258,813.04
按法定 25%税率计算的所得税费用	923,586,410.03	795,064,703.26
某些公司适用不同税率的影响	(295,980,215.72)	(11,244,738.53)
不可抵扣费用的纳税影响	4,452,401.06	6,928,076.99
非应税收入的影响	(8,400,643.11)	(14,837,474.00)
未确认的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	337,984,495.87	152,949,777.11
永续债利息可抵扣的纳税影响	(40,492,187.50)	(94,076,562.50)
税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	100,492,356.56	-
归属于联合营企业的损益对税项的影响	(59,012,358.67)	26,986,376.97
其他	(212,034,627.08)	25,633,129.41
所得税费用	750,595,631.44	887,403,288.71

48. 借款费用

人民币元

	2022 年度	2021 年度
当期资本化的借款费用金额	579,639,782.60	769,976,077.06

当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率如下：

2022 年度：

人民币元

符合资本化条件的资产项目	核算科目	年末利息资本化 累计金额	本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率
四川德都高速公路特许经营权(附注五、4)	无形资产	832,286,416.44	181,829,209.69	4.65%
华南总部大厦	存货/在建工程	236,862,134.84	114,409,772.43	3.92%
河南兰原高速公路特许经营权	无形资产	125,560,310.80	80,161,197.27	4.10%
珠海铁建花园	存货	282,255,244.13	53,096,942.88	3.44%
中国铁建·花语尚东	存货	55,712,847.39	49,635,355.73	3.21%
珠海铁建广场	存货/在建工程	47,265,069.14	26,751,007.76	4.70%
广西南玉珠高速公路特许经营权	无形资产	25,043,568.58	25,043,568.58	2.98%
青岛铁建广场(国际科创总部基地启动区一期项目)	存货	101,172,976.49	17,459,379.41	4.87%
其他	--	92,940,145.29	31,253,348.85	--
合计	--	1,799,098,713.10	579,639,782.60	--

财务报表附注

2022 年度

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

48. 借款费用 - 续

当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率如下： - 续

2021 年度：

人民币元

符合资本化条件的资产项目	核算科目	年末利息资本化 累计金额	本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率
四川德都高速公路特许经营权	无形资产	650,457,206.75	241,255,912.42	4.45%
湖南高速公路项目特许经营权	无形资产	423,184,661.92	169,694,156.22	4.34%
珠海铁建花园	存货	229,158,301.25	90,864,996.06	4.96%
华南总部大厦	存货	94,313,621.13	94,313,621.13	7.99%
青岛铁建广场(国际科创总部基地启动区一期项目)	存货	83,713,597.08	46,942,064.80	5.00%
中国铁建湖心公馆	存货	77,898,515.94	9,415,271.84	5.06%
河南兰原高速公路特许经营权	无形资产	45,399,113.53	40,011,742.69	4.24%
其他	--	116,417,090.77	77,478,311.90	--
合计	--	1,720,542,108.37	769,976,077.06	--

49. 现金及现金等价物

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	3,164,387,005.15	1,815,024,749.06
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	3,164,387,005.15	1,815,024,749.06
现金及现金等价物余额	3,164,387,005.15	1,815,024,749.06
本集团受限制的现金和现金等价物	300,000.00	300,000.00

50. 现金流量表项目注释

人民币元

项目	2022 年	2021 年
(1)收到其他与经营活动有关的现金：		
政府补助	19,403,254.12	1,143,973,028.28
收回往来款	32,434,707.81	1,922,716,428.20
其他	96,254,339.86	85,366,502.10
合计	148,092,301.79	3,152,055,958.58

人民币元

项目	2022 年	2021 年
(2)支付其他与经营活动有关的现金：		
支付往来款	726,579,624.33	293,083,025.81
其他	216,137,837.30	177,473,155.98
合计	942,717,461.63	470,556,181.79

六、 合并财务报表主要项目注释 - 续

50. 现金流量表项目注释 - 续

人民币元

项目	2022 年	2021 年
(3)支付其他与筹资活动有关的现金:		
支付租赁负债本金和利息	50,425,278.52	35,976,061.71
偿还永续债	3,800,000,000.00	2,700,000,000.00
发行永续债手续费	2,867,924.52	7,343,773.58
合计	3,853,293,203.04	2,743,319,835.29

人民币元

项目	2022 年	2021 年
(4)处置子公司收到的现金净额:		
处置子公司于本期收到的现金及现金等价物	3,314,901,417.00	1,676,121,426.00
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	(402,146,966.41)	(847,521.71)
合计	2,912,754,450.59	1,675,273,904.29

51. 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
(1)净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,943,750,008.68	2,292,855,524.33
加: 资产减值损失	95,594,847.20	24,525,314.32
信用减值损失	622,826,750.07	492,903,430.89
固定资产折旧	35,650,658.36	21,610,365.26
使用权资产折旧	51,498,783.11	33,313,793.92
无形资产摊销	133,834,922.19	198,023,442.89
投资性房地产折旧	1,593,244.92	1,104,051.15
长期待摊费用摊销	10,129,616.01	5,380,694.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(41,247.79)	(35,206.45)
公允价值变动损失	467,726,000.00	332,261,675.94
财务费用	1,735,496,714.82	1,725,473,866.80
投资损失(收益)	506,133,271.23	(329,069,166.05)
递延所得税资产增加	(30,752,992.38)	(174,294,345.80)
递延所得税负债增加	62,667,190.51	104,637,978.21
存货的增加	(1,580,033,203.85)	(4,888,871,500.14)
合同资产的增加	(2,821,088,696.15)	(4,059,467,723.75)
合同负债的(减少)增加	(1,626,625,612.15)	679,171,574.04
经营性应收项目的(增加)减少	(9,821,877,573.26)	5,294,782,897.50
经营性应付项目的增加	12,443,725,455.05	787,113,699.68
经营活动产生的现金流量净额	3,230,208,136.57	2,541,420,367.33
(2)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,164,387,005.15	1,815,024,749.06
减: 现金年初余额	1,815,024,749.06	1,283,789,875.13
现金及现金等价物净增加额	1,349,362,256.09	531,234,873.93

七、与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本集团具有多种因经营而直接产生的金融资产和负债，如应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款、一年内到期的非流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等。除此之外，本集团金融负债还有借款、应付债券，为本集团的运营融资。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司董事会每年至少召开两次会议，分析及审批本公司高级管理人员提出的建议。一般而言，本集团在风险管理中引入保守策略。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的交易方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收票据、应收账款、长期应收款及合同资产余额及收回情况进行持续监控，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产和合同资产的回收情况，以确保对相关资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团其他金融资产包括货币资金、债权投资和其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十、3 中披露。本集团绝大多数货币资金由本公司管理层认为高信贷质量的中国大型金融机构持有。本集团的政策是，根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上采用减值矩阵评估应收账款的预期信用损失。本集团的应收账款涉及大量客户，客户类型和账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力。本集团依据不同类型客户的信用风险特征将应收账款划分为若干组合，根据历史数据计算各组合在不同账龄期间的历史实际损失率，通过进行回归分析确定部分经济指标如国家 GDP 增速、消费者物价指数等与历史实际损失率之间的关系，并通过预测未来经济指标确定预期损失率。

除对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产和长期应收款单独确定其信用损失外，本集团依据不同类型客户的信用风险特征划分为若干组合，以历史实际损失率为基础，并考虑上述前瞻性信息进行调整后确定预期损失率和减值矩阵，以此评估合同资产和长期应收款的预期信用损失。

对于单独确定信用损失的应收账款、合同资产和长期应收款，本集团基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，根据这些金融资产的账面余额与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，单独确定信用损失。

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 金融工具风险 - 续

信用风险 - 续

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在重大的已发生信用减值应收账款，本集团根据不同工程项目类型的结算周期、结算逾期时间、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势等，按照整个存续期的预期信用损失的金额计量损失准备。

人民币元

	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年转回	2022 年 12 月 31 日
信用损失准备	7,724,309.28	4,939,090.03	6,231,793.44	6,431,605.87

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在重大的已发生资产减值的合同资产，本集团根据不同工程项目类型的结算周期、结算逾期时间、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势等，按照整个存续期的资产减值损失的金额计量损失准备。

人民币元

	2022 年 1 月 1 日	本年计提	本年转回	2022 年 12 月 31 日
资产减值损失准备	2,906,528.54	4,519,015.53	1,337,225.25	6,088,318.82

于 2022 年 12 月 31 日，本集团长期应收款(含一年内到期的长期应收款)的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

人民币元

账面余额				
	第一阶段 (未发生信用减值)	第二阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日	2,000,379,514.34	19,500,079,510.97	22,582,741.91	21,523,041,767.22
信用损失准备				
	第一阶段 (未发生信用减值)	第二阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (已发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日	63,702,845.40	27,794,287.45	22,582,741.91	114,079,874.76
本年计提	-	80,690,791.28	-	80,690,791.28
本年转回	(14,499,363.62)	(12,101,538.26)	-	(26,600,901.88)
2022 年 12 月 31 日	49,203,481.78	96,383,540.47	22,582,741.91	168,169,764.16

于 2022 年 12 月 31 日，本集团债权投资的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

人民币元

账面余额			
	第一阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日	518,299,673.60	2,927,356,695.40	3,445,656,369.00
信用损失准备			
	第一阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (已发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日	677,755.34	514,838,792.50	515,516,547.84
本年计提	1,913,743.03	565,473,392.01	567,387,135.04
2022 年 12 月 31 日	2,591,498.37	1,080,312,184.51	1,082,903,682.88

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 金融工具风险 - 续

信用风险 - 续

于 2022 年 12 月 31 日，本集团其他非流动资产中的合同资产，包括工程质量保证金和片区综合开发及其他工程款项，金额合计人民币 22,837,751,857.23 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 20,136,449,874.15 元)，均未发生资产减值。本集团按照相当于整个存续期内资产减值损失的金额确认损失准备余额人民币 125,040,677.46 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 90,110,841.78 元)。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团之目标在于以通过管理不同到期日的各种银行及其他借款，确保维持充足且灵活的现金及信用额度，从而确保本集团尚未偿还的借贷义务在任何一年不会承受过多的偿还风险。由于本集团业务资金密集性的特征，本集团需确保持有足够的资金及信用额度以满足流动性需求。

本集团的流动性主要依赖维持足够经营活动现金流以偿还到期债务责任的能力，及获取外部融资以应付将来资本承诺的支出需要。有关将来资本支出承诺及其他筹资需要，于 2022 年 12 月 31 日，本集团已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额为人民币 139,938,160,000.00 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 147,605,125,028.07 元)，其中已运用之授信金额为人民币 65,844,898,479.71 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 75,715,536,160.36 元)。

本集团的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，应于 12 个月内到期的部分不超过 75.00%。于 2022 年 12 月 31 日，本集团 35.05% (2021 年 12 月 31 日：33.07%)的借款在不足 1 年内到期。

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 金融工具风险 - 续

流动性风险 - 续

下表概括了本集团金融负债及租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022 年 12 月 31 日					人民币元
	随时到期	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	-	19,364,371,277.78	-	-	-	19,364,371,277.78
应付账款	-	18,080,868,081.34	-	-	-	18,080,868,081.34
其他应付款	-	9,291,182,146.18	-	-	-	9,291,182,146.18
一年内到期的非流动负债	-	8,766,344,085.18	-	-	-	8,766,344,085.18
长期借款	-	1,937,917,895.85	8,518,077,141.33	12,767,483,007.34	48,917,468,270.90	72,140,946,315.42
应付债券	-	44,330,407.86	3,286,793,924.64	603,795,000.00	-	3,934,919,332.50
长期应付款	-	42,948,812.50	2,929,676,187.09	3,695,325,516.19	3,647,524,648.86	10,315,475,164.64
租赁负债	-	-	119,159,859.29	102,676,975.55	108,504,544.19	330,341,379.03
财务担保(附注十、3)	208,938,000.00	-	-	-	-	208,938,000.00
合计	208,938,000.00	57,527,962,706.69	14,853,707,112.35	17,169,280,499.08	52,673,497,463.95	142,433,385,782.07

项目	2021 年 12 月 31 日					人民币元
	随时到期	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	-	24,579,395,069.44	-	-	-	24,579,395,069.44
应付票据	-	191,500,000.00	-	-	-	191,500,000.00
应付账款	-	12,203,957,974.96	-	-	-	12,203,957,974.96
其他应付款	-	5,803,986,330.77	-	-	-	5,803,986,330.77
一年内到期的非流动负债	-	2,773,219,600.48	-	-	-	2,773,219,600.48
长期借款	-	2,280,897,835.82	7,313,201,901.54	8,385,149,805.73	70,774,467,086.17	88,753,716,629.26
应付债券	-	132,540,000.00	1,398,919,555.56	2,680,423,888.89	-	4,211,883,444.45
长期应付款	-	-	1,547,544,278.76	2,891,603,847.14	2,259,408,526.72	6,698,556,652.62
租赁负债	-	-	23,051,906.11	29,863,795.81	13,646,788.97	66,562,490.89
财务担保(附注十、3)	554,685,900.00	-	-	-	-	554,685,900.00
合计	554,685,900.00	47,965,496,811.47	10,282,717,641.97	13,987,041,337.57	73,047,522,401.86	145,837,464,092.87

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 金融工具风险 - 续

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

本集团主要通过定期复核并监督维持适当的固定和浮动利率组合以管理利率风险。借款及货币资金按摊余成本计量，并无作定期重估计量。浮动利率利息收入及支出均于发生时计入当期损益。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的借款中，浮动利率借款约占 63.38% (2021 年 12 月 31 日：64.09%)，固定利率借款约占 36.62% (2021 年 12 月 31 日：35.91%)。本公司管理层会根据市场利率变动来调整固定利率及浮动利率借款的相对比例进而减少利率风险造成的重大影响。

若按浮动利率计算的借款整体加息/减息 0.25 个百分点(2021 年：0.25 个百分点)，而所有其他变量不变，则 2022 年合并净利润将分别减少/增加约人民币 79,872,647.23 元(2021 年：人民币 80,612,853.25 元)，除留存收益外，对本集团合并所有者权益的其他组成部分并无重大影响。上述敏感分析是假设利率变动已于 2022 年 12 月 31 日发生，并将承受的利率风险用于该日存在的借款而厘定。估计每增加或减少 0.25 个百分点(2021 年：0.25 个百分点)是本公司管理层对每个资产负债表日直至下个年度资产负债表日为止利率能合理变动的评估。

2. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022 年 12 月 31 日：

金融资产

人民币元

项目	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	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当期损益的金融资产	合计
应收票据	-	353,804,640.00	-	353,804,640.00
应收账款	-	639,266,328.78	-	639,266,328.78
其他应收款(不含备用金)	-	5,105,183,625.29	-	5,105,183,625.29
债权投资	-	2,362,752,686.12	-	2,362,752,686.12
长期应收款	-	20,081,972,156.63	-	20,081,972,156.63
一年内到期的非流动资产	-	1,272,899,846.43	-	1,272,899,846.43
其他权益工具投资	5,464,876,810.52	-	-	5,464,876,810.52
货币资金	-	3,164,687,005.15	-	3,164,687,005.15
其他非流动金融资产	-	-	4,652,644,000.00	4,652,644,000.00
合计	5,464,876,810.52	32,980,566,288.40	4,652,644,000.00	43,098,087,098.92

七、与金融工具相关的风险 - 续

2. 金融工具分类 - 续

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下： - 续

2022 年 12 月 31 日： - 续

金融负债

人民币元

项目	其他金融负债	合计
短期借款	18,860,000,000.00	18,860,000,000.00
应付账款	18,080,868,081.34	18,080,868,081.34
其他应付款	9,291,182,146.18	9,291,182,146.18
一年内到期的非流动负债	8,479,568,409.94	8,479,568,409.94
长期借款	45,604,137,828.80	45,604,137,828.80
应付债券	3,798,780,640.15	3,798,780,640.15
长期应付款	9,767,467,667.62	9,767,467,667.62
合计	113,882,004,774.03	113,882,004,774.03

2021 年 12 月 31 日：

金融资产

人民币元

项目	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	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当期损益的金融资产	合计
应收票据	-	326,545,016.87	-	326,545,016.87
应收账款	-	2,356,522,480.56	-	2,356,522,480.56
其他应收款(不含备用金)	-	10,807,252,959.38	-	10,807,252,959.38
债权投资	-	3,089,595,487.38	-	3,089,595,487.38
长期应收款	-	7,343,474,113.24	-	7,343,474,113.24
一年内到期的非流动资产	-	959,163,150.78	-	959,163,150.78
其他权益工具投资	6,469,560,057.59	-	-	6,469,560,057.59
货币资金	-	1,815,324,749.06	-	1,815,324,749.06
其他非流动金融资产	-	-	1,694,906,000.00	1,694,906,000.00
合计	6,469,560,057.59	26,697,877,957.27	1,694,906,000.00	34,862,344,014.86

金融负债

人民币元

项目	其他金融负债	合计
短期借款	23,957,597,222.22	23,957,597,222.22
应付票据	191,500,000.00	191,500,000.00
应付账款	12,203,957,974.96	12,203,957,974.96
其他应付款	5,803,986,330.77	5,803,986,330.77
一年内到期的非流动负债	2,655,142,493.54	2,655,142,493.54
长期借款	49,672,455,333.21	49,672,455,333.21
应付债券	3,909,095,130.26	3,909,095,130.26
长期应付款	6,318,586,749.43	6,318,586,749.43
合计	104,712,321,234.39	104,712,321,234.39

八、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

人民币元

2022 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融资产	-	-	4,652,644,000.00	4,652,644,000.00
其他非流动金融资产	-	-	4,652,644,000.00	4,652,644,000.00
(二)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	255,271,810.52	-	5,209,605,000.00	5,464,876,810.52
其他权益工具投资	255,271,810.52	-	5,209,605,000.00	5,464,876,810.52
合计	255,271,810.52	-	9,862,249,000.00	10,117,520,810.52

人民币元

2021 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融资产	-	-	1,694,906,000.00	1,694,906,000.00
其他非流动金融资产	-	-	1,694,906,000.00	1,694,906,000.00
(二)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	301,055,057.59	-	6,168,505,000.00	6,469,560,057.59
其他权益工具投资	301,055,057.59	-	6,168,505,000.00	6,469,560,057.59
合计	301,055,057.59	-	7,863,411,000.00	8,164,466,057.59

本年度及上年度本集团的资产及负债的公允价值计量未发生第 1 层次和第 3 层次之间的转换。

本集团持有衍生金融工具为对非上市公司权益的买入期权，采用二叉树期权定价模型的估值技术进行计量。其中，对非上市公司权益的买入期权的估值模型中涵盖了多个市场不可观察到的输入值，包括非上市公司的收入波动率及非上市公司之可比公司的预期股价波动率等。

本集团持有的对上市公司的权益投资，以市场报价确定其公允价值。

本集团持有的其他非流动金融资产和其他权益工具投资包括非上市权益投资和非上市基金产品投资，本集团采用市场法进行公允价值测算。非上市权益投资和非上市基金产品投资的市场法估值模型所涵盖的不可观察到的输入值，包括缺乏市场流通性之折让比率等信息。

第三层级公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息：

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	增加	减少	本年利得或损失总额		2022 年 12 月 31 日
				计入当期损益	计入其他 综合收益	
其他非流动 金融资产	1,694,906,000.00	3,425,464,000.00	-	(467,726,000.00)	-	4,652,644,000.00
其他权益工具 投资	6,168,505,000.00	-	(958,300,000.00)	-	(600,000.00)	5,209,605,000.00
合计	7,863,411,000.00	3,425,464,000.00	(958,300,000.00)	(467,726,000.00)	(600,000.00)	9,862,249,000.00

八、公允价值的披露 - 续

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

除下表所列项目外，集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

人民币元

项目	账面价值		公允价值	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期借款	9,962,135,846.00	7,255,485,927.77	9,872,842,076.29	7,412,571,886.68
应付债券	5,191,649,787.84	5,196,535,828.66	5,209,412,541.75	5,296,315,579.07

注：长期借款及应付债券采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2022 年 12 月 31 日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

九、关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方

人民币元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例%	对本公司 表决权比例%
中国铁建	北京	工程承包、勘察设计及咨询、 物流贸易、工业制造、房地产开发等	13,579,541,500.00	87.34	87.34

中国铁道建筑集团有限公司系本集团的最终控制方。

2. 子公司

本公司的子公司详见附注五、1. 本公司重要子公司的情况。

3. 合营企业和联营企业

公司名称	关联方关系
江门江湾南光投资发展有限公司	合营企业
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	合营企业
太原轨道一号线	合营企业
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	合营企业
中铁建南京江北地下空间建设开发有限公司	合营企业
陕西高速	合营企业
陕西眉太	合营企业
辽宁高速	合营企业
中铁建投(南昌)市政投资有限公司	合营企业
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司	合营企业
中铁建投富春湾(杭州)城市开发有限公司	合营企业
中铁建投空港(成都)城市建设发展有限公司	合营企业
中铁建投西安城市开发有限公司	合营企业
北京中铁互联智慧城市投资有限公司	联营企业

九、 关联方关系及其交易 - 续

3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
广德创信	联营企业
广德大秦	联营企业
蓝海丰建合伙	联营企业
广德华澜	联营企业
广德隆信	联营企业
恒大置业	联营企业
黄河财产保险股份有限公司	联营企业
金泰投资	联营企业
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	联营企业
陕西丹宁东高速公路有限公司	联营企业
陕西关环麟法高速公路有限公司	联营企业
天津铁建宏图丰创投资合伙企业	联营企业
皖通城际铁路有限责任公司	联营企业
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	联营企业
扬州湾头玉器特色小镇有限公司	联营企业
中铁建(山东)德商高速公路有限公司	联营企业
中铁建(山东)高东高速公路有限公司	联营企业
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	联营企业
湖南高速	联营企业
中铁建蓝谷(青岛)投资有限公司	联营企业
宁夏高速	联营企业
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司	联营企业
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司	联营企业
德都高速	联营企业
中铁建四川德简高速公路有限公司	联营企业
中铁建投(成都)建设开发有限公司	联营企业
中铁建投(赣州)城市开发有限公司	联营企业
中铁建投(廉江)开发建设有限公司	联营企业
中铁建投(宁波)开发建设有限公司	联营企业
中铁建投(桐乡)建设管理有限公司	联营企业
中铁建投(烟台)开发有限公司	联营企业
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司	联营企业
中铁建投保定城市开发有限公司	联营企业
中铁建投高邑城市开发有限公司	联营企业
中铁建投广西柳覃高速公路有限公司	联营企业
中铁建投广西鱼宜高速公路有限公司	联营企业
中铁建投黄冈建设开发有限公司	联营企业
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	联营企业
中铁建投冀中开发建设有限公司	联营企业
中铁建投京畿保定建设有限公司	联营企业

九、 关联方关系及其交易 - 续

3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
温玉铁路	联营企业
珠海亚投	联营企业
中铁建投山东小清河开发有限公司	联营企业
中铁建投山西高速公路有限公司	联营企业
中铁建新疆京新高速公路有限公司	联营企业
中铁建投山东泰东高速公路有限公司	联营企业
中铁建投廊坊开发建设有限公司	联营企业
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	联营企业
中铁建置业有限公司	联营企业

4. 其他关联方

公司名称	关联方关系
中国土木工程集团有限公司	同受母公司控制
中铁十一局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十二局集团有限公司	同受母公司控制
中国铁建大桥工程局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十四局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十五局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十六局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十七局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十八局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十九局集团有限公司	同受母公司控制
中铁二十局集团有限公司	同受母公司控制
中铁二十一局集团有限公司	同受母公司控制
中铁二十二局集团有限公司	同受母公司控制
中铁二十三局集团有限公司	同受母公司控制
中铁二十四局集团有限公司	同受母公司控制
中铁二十五局集团有限公司	同受母公司控制
中铁建设集团有限公司	同受母公司控制
中国铁建电气化局集团有限公司	同受母公司控制
中国铁建港航局集团有限公司	同受母公司控制
中铁城建集团有限公司	同受母公司控制
中铁第一勘察设计院集团有限公司	同受母公司控制
中铁第四勘察设计院集团有限公司	同受母公司控制
中铁第五勘察设计院集团有限公司	同受母公司控制
中国铁建房地产集团有限公司	同受母公司控制
中铁建(北京)商务管理有限公司	同受母公司控制
中国铁建财务有限公司	同受母公司控制
中铁建华南建设有限公司	同受母公司控制

九、 关联方关系及其交易 - 续

4. 其他关联方 - 续

公司名称	关联方关系
中铁建西北投资建设有限公司	同受母公司控制
中铁建黄河投资建设有限公司	同受母公司控制
中铁建资本控股集团有限公司	同受母公司控制
中铁建资产管理有限公司	同受母公司控制
中铁建铜冠投资有限公司	最终控股股东联营企业
北京通达京承高速公路有限公司	最终控股股东的其他关联方

5. 本集团与关联方的主要交易

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
(1) 主营业务收入		
宁夏高速	5,920,436,397.35	4,143,678,579.47
中铁建投冀中开发建设有限公司	3,794,174,404.14	481,448,160.78
太原轨道一号线	3,110,487,935.66	2,421,812,833.85
陕西眉太	2,288,386,650.05	8,517,098.37
中铁建投山东小清河开发有限公司	2,202,802,704.37	2,895,992,812.07
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	1,587,950,326.01	942,587,109.58
中铁建投保定城市开发有限公司	1,461,242,211.04	170,799,040.90
中铁建投山西高速公路有限公司	1,403,656,061.15	1,414,452,232.11
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	1,079,737,910.28	650,830,070.74
陕西丹宁东高速公路有限公司	882,641,037.57	-
中铁建投(南昌)市政投资有限公司	771,420,038.71	-
中铁建南京江北地下空间建设开发有限公司	722,607,038.72	-
陕西关环麟法高速公路有限公司	677,397,124.13	362,858,698.20
中铁建新疆京新高速公路有限公司	655,738,856.95	1,386,787,081.42
中铁建投山东泰东高速公路有限公司	655,372,515.64	25,089,584.98
中铁建投(桐乡)建设管理有限公司	616,615,655.27	547,486,539.04
陕西高速	604,335,869.84	1,089,685,558.49
中铁建投富春湾(杭州)城市开发有限公司	536,921,495.76	370,217,601.42
皖通城际铁路有限责任公司	518,999,646.06	691,554,601.13
中铁建投广西柳覃高速公路有限公司	496,045,841.28	-
中铁建投京畿保定建设有限公司	437,947,966.91	-
中铁建投廊坊开发建设有限公司	433,358,988.64	832,945,290.41
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	380,600,852.61	55,626,354.51
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	262,307,719.17	-
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	243,431,974.53	678,117,807.49
中铁建投西安城市开发有限公司	227,653,061.13	-
中铁建投广西鱼宜高速公路有限公司	224,258,958.85	-
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司	195,527,840.23	89,854,756.19
合计	32,392,057,082.05	19,260,341,811.15

九、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
(2) 接受劳务或采购商品支出		
中铁十一局集团有限公司	4,656,719,292.81	1,184,079,286.58
中国铁建大桥工程局集团有限公司	4,555,495,467.71	3,433,517,923.86
中铁十六局集团有限公司	4,149,780,358.26	2,233,955,541.91
中铁二十局集团有限公司	3,841,682,224.23	2,657,081,541.20
中铁十二局集团有限公司	3,670,433,712.74	2,399,085,414.63
中铁二十二局集团有限公司	2,893,397,017.16	636,734,131.12
中铁十八局集团有限公司	2,698,710,509.91	1,473,316,275.79
中铁十五局集团有限公司	2,160,030,345.05	1,825,021,909.20
中铁十四局集团有限公司	2,055,038,693.46	1,349,993,240.69
中铁十九局集团有限公司	1,856,943,615.25	1,406,351,112.96
中铁二十三局集团有限公司	1,479,254,948.43	1,171,386,504.23
中铁二十一局集团有限公司	1,288,092,509.51	1,014,535,382.85
中铁十七局集团有限公司	1,123,533,692.63	1,151,279,320.25
中铁建设集团有限公司	1,076,875,385.23	939,388,873.66
中国铁建港航局集团有限公司	843,415,483.05	961,791,173.46
中铁二十五局集团有限公司	689,593,347.42	684,289,209.53
中国铁建电气化局集团有限公司	412,879,536.32	268,952,016.62
中铁城建集团有限公司	311,540,021.12	74,648,855.05
中国铁建	192,756,981.13	115,454,433.96
中铁二十四局集团有限公司	191,901,264.89	52,049,583.70
中铁第五勘察设计院集团有限公司	110,689,414.30	52,118,996.68
合计	40,258,763,820.61	25,085,030,727.93

九、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
(3) 利息收入		
中国铁建财务有限公司	83,748,067.84	61,860,664.68
中铁建置业有限公司	40,189,531.20	72,243,309.21
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司	39,027,392.02	26,123,034.76
中铁建投京畿保定建设有限公司	33,419,804.02	-
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司	21,250,899.99	-
中铁建投西安城市开发有限公司	16,897,173.61	29,239,644.06
中铁建投黄冈建设开发有限公司	15,092,638.88	22,650,902.78
中铁建投保定城市开发有限公司	13,389,562.32	32,869,027.77
中铁第五勘察设计院集团有限公司	11,960,076.38	11,960,076.36
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司	9,571,175.22	17,232,440.56
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	8,330,540.83	-
中铁建投冀中开发建设有限公司	5,578,430.55	37,745,469.46
中铁建投(成都)建设开发有限公司	4,749,537.21	2,735,833.33
中铁建投(赣州)城市开发有限公司	4,664,880.00	256,680.00
中铁建投(烟台)开发有限公司	3,532,914.04	513,333.33
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	3,178,306.60	863,192.65
中铁建投高邑城市开发有限公司	2,533,391.67	15,641,361.11
中铁建投广西鱼宜高速公路有限公司	758,750.00	-
中铁建投(廉江)开发建设有限公司	309,541.67	1,955,108.35
中铁建西北投资建设有限公司	86,837.69	-
合计	318,269,451.74	333,890,078.41

九、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
(4) 利息支出		
中国铁建财务有限公司	313,738,283.11	400,248,575.80
中国铁建	196,303,359.50	183,015,884.08
中铁建设集团有限公司	12,193,963.75	14,307,408.27
中铁二十五局集团有限公司	9,346,479.46	14,307,408.27
宁夏高速	8,570,918.79	3,831,889.12
中铁建新疆京新高速公路有限公司	7,977,365.84	844,506.49
陕西高速	7,357,164.68	14,587,816.57
陕西眉太	4,600,358.00	2,386,200.73
中铁建投富春湾(杭州)城市开发有限公司	3,892,855.27	424,348.68
湖南高速	3,622,106.40	-
中铁十八局集团有限公司	3,517,066.00	2,708,732.64
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	3,317,569.37	618,687.59
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司	3,203,960.66	3,725,715.85
中铁建投山东小清河开发有限公司	2,838,757.07	6,679,545.52
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	2,818,423.45	822,415.78
中铁建投廊坊开发建设有限公司	2,671,341.25	1,223,831.62
德都高速	2,573,181.65	-
中铁建投保定城市开发有限公司	2,430,959.54	439,633.63
太原轨道一号线	2,407,033.90	123,418.33
合计	593,381,147.69	650,296,018.97
(5) 其他关联方交易的收入		
中铁十一局集团有限公司	4,167,442.46	5,697,675.48
中铁二十五局集团有限公司	3,317,186.80	9,101,715.09
中铁二十局集团有限公司	1,793,313.21	2,538,545.29
中铁十二局集团有限公司	1,288,852.83	1,835,185.85
中铁十九局集团有限公司	1,232,675.47	2,444,738.68
中铁二十四局集团有限公司	1,179,036.79	3,278,168.86
中国铁建大桥工程局集团有限公司	1,065,150.94	4,227,473.59
中铁十四局集团有限公司	1,016,320.75	3,653,594.34
中铁十七局集团有限公司	878,695.28	1,205,933.96
中铁二十二局集团有限公司	809,104.71	307,452.83
合计	16,747,779.24	34,290,483.97

九、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
(6) 其他关联方交易的支出		
黄河财产保险股份有限公司	13,209,930.55	2,195,274.00
合计	13,209,930.55	2,195,274.00
(7) 发行永续债		
中铁建资本控股集团有限公司	-	1,500,000,000.00
中铁建资产管理有限公司(附注六、34)	1,200,000,000.00	-
合计	1,200,000,000.00	1,500,000,000.00
(8) 支付永续债利息		
中铁建资本控股集团有限公司(附注六、34)	69,654,166.67	32,441,666.66
合计	69,654,166.67	32,441,666.66

6. 关联方租赁

作为承租人：

人民币元

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度支付的租金	2021 年度支付的租金
中铁建(北京)商务管理有限公司	房屋建筑物	6,319,255.95	6,319,255.95
中铁建新疆京新高速公路有限公司	房屋建筑物	4,500,000.00	-
中铁建四川德简高速公路有限公司	房屋建筑物	3,500,000.00	-
湖南高速	房屋建筑物	2,000,000.00	-
德都高速	房屋建筑物	3,500,000.00	-
合计		19,819,255.95	6,319,255.95

作为出租人：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度收到的租金	2021 年度收到的租金
中国土木工程集团有限公司	房屋建筑物	2,130,181.72	-
合计		2,130,181.72	-

向关联方提供担保：

2022 年 12 月 31 日：

人民币元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中铁建铜冠投资有限公司	208,938,000.00	2019 年 6 月 13 日	2023 年 3 月 13 日	否

2021 年 12 月 31 日：

人民币元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中铁建铜冠投资有限公司	554,685,900.00	2019 年 6 月 13 日	2023 年 3 月 13 日	否

九、 关联方关系及其交易 - 续

7. 本集团与关联方的主要应收应付款项余额

人民币元

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
货币资金				
中国铁建财务有限公司	7,852,567.11	-	6,477,727.31	-
合计	7,852,567.11	-	6,477,727.31	-
应收账款				
中铁建投冀中开发建设有限公司	251,757,746.46	1,258,788.73	280,718.98	280.72
中铁建投保定城市开发有限公司	86,960,168.64	955,055.05	70,161.94	70.16
中铁建四川德简高速公路有限公司	35,211,428.41	176,057.14	369,727,997.34	369,728.00
陕西眉太	27,218,533.01	243,786.61	-	-
德都高速	17,599,550.00	87,997.75	-	-
中铁建投(烟台)开发有限公司	6,034,151.85	30,170.76	218,589,395.00	218,589.40
中铁建投高邑城市开发有限公司	-	-	314,919,235.28	314,919.24
中铁建投潍坊城市开发有限公司	-	-	270,988,555.59	1,354,942.78
扬州湾头玉器特色小镇有限公司	-	-	150,386,647.00	150,386.65
太原轨道一号线	-	-	95,381,981.83	95,381.98
合计	424,781,578.37	2,751,856.04	1,420,344,692.96	2,504,298.93
其他应收款				
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司	845,732,113.02	2,140,040.52	740,436,043.67	769,527.78
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司	609,045,647.19	349,370.80	-	-
中铁建投西安城市开发有限公司	562,789,490.60	510,518.34	397,756,616.32	401,972.78
中铁建投京畿保定建设有限公司	487,383,083.28	517,399.96	-	-
中铁建置业有限公司	483,937,512.93	2,038,436.27	1,718,297,818.08	1,721,602.21
中铁第四勘察设计院集团有限公司	400,000,000.00	400,000.00	-	-
中铁建投黄冈建设开发有限公司	349,121,242.69	33,299.90	342,265,043.47	345,081.25
中铁第五勘察设计院集团有限公司	301,835,230.66	301,835.23	-	-
中国铁建房地产集团有限公司	244,000,000.00	1,000.00	54,000,000.00	54,000.00
中铁建投(沈阳)城市开发有限公司	160,899,344.03	519,524.23	366,949,714.98	371,660.00
中铁建投广西柳覃高速公路有限公司	154,912,439.61	69,242.88	-	-
中铁建投(成都)建设开发有限公司	105,798,097.34	704,750.00	172,706,402.02	180,000.00
中铁建投广西宜高速公路有限公司	96,935,788.70	501,676.25	-	-
中国土木工程集团有限公司	54,000,000.00	54,000.00	12,000,000.00	12,000.00
中铁建投保定城市开发有限公司	-	-	1,337,211,490.72	1,340,750.00
中铁建投冀中开发建设有限公司	-	-	823,278,224.10	1,317,005.25
江门江湾南光投资发展有限公司	-	-	401,140,000.00	401,140.00
北京中铁互联智慧城市投资有限公司	-	-	289,875,154.28	289,875.15
中铁建投高邑城市开发有限公司	-	-	285,385,732.81	290,500.00
中铁建投潍坊城市开发有限公司	-	-	245,062,064.70	253,705.70
合计	4,856,389,990.05	8,141,094.38	7,186,364,305.15	7,748,820.12
其他应收款 - 应收股利				
中铁建置业有限公司	-	-	132,689,020.91	103,085.36
合计	-	-	132,689,020.91	103,085.36

九、 关联方关系及其交易 - 续

7. 本集团与关联方的主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
长期应收款				
中铁建投冀中开发建设有限公司	1,231,941,444.18	6,447,737.98	-	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	480,000,000.00	2,400,000.00	480,000,000.00	2,400,000.00
中铁建投保定城市开发有限公司	458,500,889.81	2,399,703.02	-	-
太原轨道一号线	421,922,012.10	421,922.01	-	-
中铁建南京江北地下空间建设开发有限公司	289,256,933.00	1,446,284.67	-	-
皖通城际铁路有限责任公司	164,540,076.33	818,770.37	-	-
中铁建投廊坊开发建设有限公司	142,692,260.00	142,692.26	-	-
中铁建投(南昌)市政投资有限公司	129,002,028.64	95,572.18	-	-
宁夏高速	127,450,507.00	637,252.54	-	-
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	116,116,765.76	580,583.83	-	-
中铁建投高邑城市开发有限公司	83,246,693.00	83,246.69	-	-
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司	83,226,270.31	416,131.35	-	-
中铁建投西安城市开发有限公司	62,651,549.92	3,132,577.50	-	-
中铁建投(廉江)开发建设有限公司	60,561,860.12	302,809.30	-	-
中铁建投(宁波)开发建设有限公司	53,847,412.97	291,796.42	-	-
合计	3,904,956,703.14	19,617,080.12	480,000,000.00	2,400,000.00
债权投资				
恒大置业	2,927,356,695.40	1,080,312,184.51	2,927,356,695.40	514,838,792.50
中铁建置业有限公司	518,299,673.60	2,591,498.37	677,755,339.82	677,755.34
合计	3,445,656,369.00	1,082,903,682.88	3,605,112,035.22	515,516,547.84
应收票据				
中铁建投山西高速公路有限公司	353,804,640.00	-	276,060,649.00	276,060.65
合计	353,804,640.00	-	276,060,649.00	276,060.65

九、 关联方关系及其交易 - 续

7. 本集团与关联方的主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付款项		
中铁二十局集团有限公司	214,615,839.37	50,471,968.08
中国铁建大桥工程局集团有限公司	135,890,273.00	-
中铁十六局集团有限公司	73,849,403.33	120,300,747.28
中铁二十二局集团有限公司	72,828,468.94	11,915,636.52
中铁十九局集团有限公司	65,480,607.64	40,009,458.89
中铁十八局集团有限公司	47,305,681.62	23,245,285.23
中铁十二局集团有限公司	46,332,084.57	63,680,802.57
中铁十五局集团有限公司	42,430,689.18	87,927,225.22
中铁十四局集团有限公司	39,124,069.94	8,693,809.49
中铁二十一局集团有限公司	30,634,390.72	29,343,737.18
合计	768,491,508.31	435,588,670.46
短期借款		
中国铁建财务有限公司	10,800,000,000.00	15,400,000,000.00
中国铁建	4,600,000,000.00	4,600,000,000.00
合计	15,400,000,000.00	20,000,000,000.00
长期借款		
中国铁建财务有限公司	2,000,000,000.00	367,386,678.94
合计	2,000,000,000.00	367,386,678.94

九、 关联方关系及其交易 - 续

7. 本集团与关联方的主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款		
中铁十六局集团有限公司	1,708,368,997.09	909,584,919.01
中铁十一局集团有限公司	1,612,424,574.25	328,987,099.03
中铁十二局集团有限公司	1,204,971,876.37	616,865,626.89
中铁二十局集团有限公司	1,136,742,791.99	1,083,269,192.08
中国铁建大桥工程局集团有限公司	982,327,547.94	888,223,427.23
中铁二十二局集团有限公司	881,345,307.65	189,891,852.10
中铁建设集团有限公司	783,189,783.69	875,998,824.72
中铁十九局集团有限公司	735,651,093.01	536,404,266.09
中铁二十三局集团有限公司	571,446,939.42	321,739,246.86
中铁十八局集团有限公司	474,560,553.74	403,946,038.69
中铁十四局集团有限公司	429,381,354.16	231,158,677.60
中铁十五局集团有限公司	420,975,541.52	229,426,225.18
中铁十七局集团有限公司	370,672,193.82	102,354,248.78
中国土木工程集团有限公司	277,639,777.55	338,154,262.14
中铁第四勘察设计院集团有限公司	264,457,658.70	372,797,764.42
中铁城建集团有限公司	247,176,725.31	67,577,599.31
中国铁建电气化局集团有限公司	224,691,024.43	128,050,546.70
中国铁建	204,322,400.00	-
中铁二十一局集团有限公司	160,704,862.16	264,558,029.02
中铁二十五局集团有限公司	158,981,877.39	146,323,390.07
合计	12,850,032,880.19	8,035,311,235.92
合同负债		
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	192,549,876.13	-
陕西高速	188,097,738.74	-
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	89,834,212.82	11,385,055.00
陕西丹宁东高速公路有限公司	71,526,384.65	-
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	28,880,461.25	-
中铁建投(廉江)开发建设有限公司	16,198,916.67	-
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	14,836,650.31	-
中铁建新疆京新高速公路有限公司	-	52,075,215.35
中铁建投富春湾(杭州)城市开发有限公司	-	37,328,412.78
合计	601,924,240.57	100,788,683.13

九、 关联方关系及其交易 - 续

7. 本集团与关联方的主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款		
中国铁建电气化局集团有限公司	1,140,248,109.01	59,166,631.37
中国铁建	1,069,891,358.88	767,290,574.37
德都高速	431,003,844.35	-
中国铁建房地产集团有限公司	317,451,544.25	317,411,819.15
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	266,178,024.99	21,333,006.55
中铁建(山东)高东高速公路有限公司	240,248,338.06	31,369,586.19
中铁二十五局集团有限公司	222,853,322.96	265,598,908.74
中铁建设集团有限公司	216,207,120.99	395,849,852.77
中铁建华南建设有限公司	215,688,157.10	255,780,888.88
中铁十二局集团有限公司	149,920,579.55	152,387,990.51
湖南高速	144,671,638.83	-
中铁建(山东)德商高速公路有限公司	133,924,283.30	17,854,934.57
中铁建投山东小清河开发有限公司	122,129,778.14	85,270,461.95
中铁建投空港(成都)城市建设发展有限公司	110,021,608.28	-
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	108,216,809.63	-
中铁十八局集团有限公司	89,664,048.82	72,870,335.28
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	84,545,444.09	60,448,987.09
北京通达京承高速公路有限公司	82,280,524.77	138,752,788.03
陕西高速	75,976,184.82	35,146,660.47
中铁建投保定城市开发有限公司	72,764,025.91	-
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	60,026,668.04	2,182,460.34
中铁建投(赣州)城市开发有限公司	54,573,617.33	-
中铁建蓝谷(青岛)投资有限公司	48,000,000.00	-
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司	46,208,840.56	30,004,983.33
中铁二十三局集团有限公司	45,557,699.57	43,392,617.91
温玉铁路	44,393,945.97	34,683,721.80
中铁建投山东泰东高速公路有限公司	43,423,832.17	15,354,707.10
太原轨道一号线	42,840,602.85	-
中铁建新疆京新高速公路有限公司	40,673,919.48	65,451,422.38
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	39,899,905.27	-
辽宁高速	38,233,322.87	-
合计	5,797,717,100.84	2,867,603,338.78

九、 关联方关系及其交易 - 续

7. 本集团与关联方的主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款 - 应付股利		
中国铁建	711,266,248.51	711,267,995.24
中铁第四勘察设计院集团有限公司	342,293,923.14	78,058,331.00
中铁建设集团有限公司	207,155,490.03	22,912,404.03
中铁十八局集团有限公司	4,107,481.91	4,107,481.91
合计	1,264,823,143.59	816,346,212.18
一年内到期的非流动负债		
珠海亚投	350,076,164.00	58,831,862.05
广德大索	195,803,360.00	159,631,711.04
广德创信	122,066,403.00	114,440,958.00
金泰投资	60,244,101.00	60,079,500.00
中铁十七局集团有限公司	50,267,474.66	36,046,191.19
中铁十八局集团有限公司	46,641,379.15	-
中铁二十局集团有限公司	37,027,903.52	18,738,513.52
广德隆信	31,264,524.00	16,640,996.00
中铁十九局集团有限公司	28,347,920.86	24,036,218.00
天津铁建宏图丰创投资合伙企业	-	185,768,491.94
合计	921,739,230.19	674,214,441.74
应付票据		
中铁十九局集团有限公司	-	100,000,000.00
中铁二十局集团有限公司	-	86,000,000.00
中铁第五勘察设计院集团有限公司	-	5,500,000.00
合计	-	191,500,000.00

九、 关联方关系及其交易 - 续

7. 本集团与关联方的主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款		
中国铁建	1,674,000,000.00	1,758,000,000.00
中铁十六局集团有限公司	629,831,918.91	360,187,494.41
中铁二十二局集团有限公司	533,115,806.33	69,150,910.32
中铁十二局集团有限公司	462,645,248.81	520,560,368.11
中铁十一局集团有限公司	440,351,479.24	118,719,867.05
广德隆信	426,185,549.96	163,575,718.48
中铁十五局集团有限公司	394,556,749.45	194,797,394.65
广德大秦	357,278,223.20	402,160,247.35
珠海亚投	333,884,432.75	281,561,137.95
中铁二十三局集团有限公司	328,930,485.00	156,482,767.94
中国铁建大桥工程局集团有限公司	327,374,800.18	251,349,878.15
中铁十九局集团有限公司	305,955,485.09	214,017,812.11
中铁十八局集团有限公司	298,780,041.82	168,786,599.24
中铁二十局集团有限公司	250,617,295.34	176,558,400.78
中铁建设集团有限公司	242,855,630.47	33,144,784.30
中铁二十一局集团有限公司	226,626,548.69	180,524,370.27
广德华润	192,383,535.44	-
中铁十四局集团有限公司	183,622,722.75	95,664,222.72
中铁二十五局集团有限公司	136,054,617.34	123,585,193.58
广德创信	119,686,676.08	238,466,364.00
中铁十七局集团有限公司	111,767,434.80	97,553,925.80
中国铁建港航局集团有限公司	103,221,714.90	90,480,902.40
中铁二十四局集团有限公司	79,631,171.42	79,427,096.42
蓝海丰建合伙	69,871,679.73	73,842,100.57
中国土木工程集团有限公司	62,566,892.64	58,931,284.66
中国铁建电气化局集团有限公司	57,060,956.42	48,631,400.07
金泰投资	55,254,048.83	110,918,000.00
中铁城建集团有限公司	13,088,966.00	5,164,224.00
中铁第五勘察设计院集团有限公司	9,137,210.62	903,053.00
中铁第一勘察设计院集团有限公司	7,804,842.87	49,785,479.85
中铁第四勘察设计院集团有限公司	2,195,297.55	-
合计	8,436,337,462.63	6,122,930,998.18

财务报表附注

2022 年度

九、 关联方关系及其交易 - 续

8. 资金拆借

本集团与关联方之间的资金拆借明细资料如下：

人民币元

	年利率	借款日	到期日	2022 年发生额	2022 年 12 月 31 日年末余额	比例%
				人民币元	人民币元	
借入(归还)						
中国铁建财务有限公司	3.20	27/01/2022	27/01/2023	200,000,000.00	200,000,000.00	1.15
中国铁建财务有限公司	3.20	28/02/2022	28/02/2023	800,000,000.00	800,000,000.00	4.60
中国铁建财务有限公司	3.20	31/03/2022	31/03/2023	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00	6.32
中国铁建	3.65	09/09/2022	08/09/2023	2,400,000,000.00	2,400,000,000.00	13.78
中国铁建	3.65	14/09/2022	13/09/2023	2,200,000,000.00	2,200,000,000.00	12.64
中国铁建财务有限公司	2.90	08/10/2022	08/10/2023	2,450,000,000.00	2,450,000,000.00	14.08
中国铁建财务有限公司	2.90	08/12/2022	08/12/2023	650,000,000.00	650,000,000.00	3.74
中国铁建财务有限公司	2.90	28/12/2022	28/12/2023	900,000,000.00	900,000,000.00	5.17
中国铁建财务有限公司	2.90	29/12/2022	29/12/2023	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00	9.20
中国铁建财务有限公司	3.20	27/01/2022	27/01/2023	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.75
中国铁建财务有限公司	2.90	26/05/2022	26/05/2023	400,000,000.00	400,000,000.00	2.30
中国铁建财务有限公司	2.90	24/10/2022	24/10/2023	400,000,000.00	400,000,000.00	2.30
中国铁建财务有限公司	2.90	22/12/2022	22/12/2023	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.75
中国铁建财务有限公司	2.90	21/12/2021	05/01/2022	(700,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	2.95	13/12/2021	05/01/2022	(1,500,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	2.90	20/12/2021	05/01/2022	(200,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	2.90	23/12/2021	05/01/2022	(1,150,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	28/04/2021	26/01/2022	(600,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	25/02/2021	26/01/2022	(400,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	29/03/2021	11/03/2022	(200,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.45	12/03/2021	11/03/2022	(700,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.45	28/04/2021	17/03/2022	(800,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.45	30/04/2021	30/04/2022	(400,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.35	02/06/2021	27/04/2022	(100,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.35	02/06/2021	07/05/2022	(600,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.35	02/06/2021	20/05/2022	(800,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	21/05/2021	07/05/2022	(900,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	26/05/2021	07/05/2022	(500,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.35	05/07/2021	07/06/2022	(1,000,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.00	25/03/2020	10/06/2022	(700,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	29/03/2021	29/03/2022	(700,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.30	17/09/2021	08/07/2022	(600,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	27/10/2021	08/07/2022	(500,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	25/10/2021	08/07/2022	(1,000,000,000.00)	-	-
中国铁建	3.30	09/09/2021	08/09/2022	(2,400,000,000.00)	-	-
中国铁建	3.30	14/09/2021	13/09/2022	(2,200,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	27/10/2021	21/10/2022	(400,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.35	30/11/2021	22/11/2022	(650,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	2.90	29/07/2022	29/07/2024	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.75
中国铁建财务有限公司	2.90	04/08/2022	02/08/2024	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.75
中国铁建财务有限公司	2.90	28/09/2022	27/09/2023	300,000,000.00	300,000,000.00	1.72
中国铁建财务有限公司	3.92	13/08/2021	11/03/2022	(300,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	12/08/2015	12/04/2022	(806,428.54)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	12/08/2015	30/06/2022	(117,580,250.40)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	06/01/2017	30/06/2022	(50,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	02/06/2017	30/06/2022	(50,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	14/07/2016	30/06/2022	(40,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	28/06/2016	30/06/2022	(35,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	17/04/2017	30/06/2022	(27,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	25/09/2015	30/06/2022	(20,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	26/01/2016	30/06/2022	(20,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.66	20/04/2016	30/06/2022	(7,000,000.00)	-	-
合计				(2,967,386,678.94)	17,400,000,000.00	100.00

财务报表附注

2022 年度

九、 关联方关系及其交易 - 续

8. 资金拆借 - 续

本集团与关联方之间的资金拆借明细资料如下： - 续

人民币元

	年利率	借款日	到期日	2021 年发生额	2021 年 12 月 31 日年末余额	比例%
				人民币元	人民币元	
借入(归还)						
中国铁建	3.30	14/09/2021	14/09/2022	4,600,000,000.00	4,600,000,000.00	22.59
中国铁建财务有限公司	4.35	02/06/2021	02/06/2022	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	7.36
中国铁建财务有限公司	2.95	13/12/2021	13/12/2022	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	7.36
中国铁建财务有限公司	2.90	23/12/2021	22/01/2022	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00	5.65
中国铁建财务有限公司	4.35	05/07/2021	05/07/2022	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	4.90
中国铁建财务有限公司	3.35	25/10/2021	25/10/2022	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	4.90
中国铁建财务有限公司	3.35	20/05/2021	20/05/2022	900,000,000.00	900,000,000.00	4.42
中国铁建财务有限公司	3.35	27/10/2021	27/10/2022	900,000,000.00	900,000,000.00	4.42
中国铁建财务有限公司	3.45	28/04/2021	28/04/2022	800,000,000.00	800,000,000.00	3.93
中国铁建财务有限公司	3.45	12/03/2021	11/03/2022	700,000,000.00	700,000,000.00	3.44
中国铁建财务有限公司	4.00	25/03/2020	11/03/2022	-	700,000,000.00	3.44
中国铁建财务有限公司	3.35	29/03/2021	29/03/2022	700,000,000.00	700,000,000.00	3.44
中国铁建财务有限公司	2.90	21/12/2021	20/12/2022	700,000,000.00	700,000,000.00	3.44
中国铁建财务有限公司	3.35	30/11/2021	30/11/2022	650,000,000.00	650,000,000.00	3.19
中国铁建财务有限公司	3.35	25/02/2021	25/02/2022	600,000,000.00	600,000,000.00	2.95
中国铁建财务有限公司	3.35	28/04/2021	28/04/2022	600,000,000.00	600,000,000.00	2.95
中国铁建财务有限公司	3.30	17/09/2021	13/09/2022	600,000,000.00	600,000,000.00	2.95
中国铁建财务有限公司	3.35	26/05/2021	26/05/2022	500,000,000.00	500,000,000.00	2.45
中国铁建财务有限公司	3.45	30/04/2021	30/04/2022	400,000,000.00	400,000,000.00	1.96
中国铁建财务有限公司	3.92	13/08/2021	13/08/2022	300,000,000.00	300,000,000.00	1.47
中国铁建财务有限公司	2.90	20/12/2021	19/01/2022	200,000,000.00	200,000,000.00	0.98
中国铁建财务有限公司	4.66	12/08/2015	15/10/2039	(1,328,812.97)	118,386,678.94	0.58
中国铁建财务有限公司	4.66	06/01/2017	31/12/2041	-	50,000,000.00	0.25
中国铁建财务有限公司	4.66	02/06/2017	27/05/2042	-	50,000,000.00	0.25
中国铁建财务有限公司	4.66	14/07/2016	08/07/2041	-	40,000,000.00	0.20
中国铁建财务有限公司	4.66	28/06/2016	23/06/2041	-	35,000,000.00	0.17
中国铁建财务有限公司	4.66	17/04/2017	11/04/2042	-	27,000,000.00	0.13
中国铁建财务有限公司	4.66	25/09/2015	18/09/2040	-	20,000,000.00	0.10
中国铁建财务有限公司	4.66	26/01/2016	26/01/2041	-	20,000,000.00	0.10
中国铁建财务有限公司	4.66	20/04/2016	15/04/2041	-	7,000,000.00	0.03
中国铁建	3.30	17/12/2020	30/09/2021	(2,400,000,000.00)	-	-
中国铁建	3.30	17/12/2020	27/08/2021	(300,000,000.00)	-	-
中国铁建	3.30	17/12/2020	21/10/2021	(700,000,000.00)	-	-
中国铁建	3.30	17/12/2020	21/10/2021	(200,000,000.00)	-	-
中国铁建	3.30	17/12/2020	07/12/2021	(1,000,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.00	25/03/2020	16/09/2021	(700,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.00	20/01/2020	20/01/2021	(940,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.00	30/09/2020	30/09/2021	(1,400,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.00	20/04/2020	20/04/2021	(1,200,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.00	20/05/2020	20/05/2021	(500,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.00	25/05/2020	25/05/2021	(500,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.00	24/06/2020	24/06/2021	(1,500,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.00	30/07/2020	30/07/2021	(1,000,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.00	31/08/2020	31/08/2021	(1,000,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.00	27/08/2020	27/08/2021	(1,000,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	3.00	24/11/2020	24/08/2021	(500,000,000.00)	-	-
中国铁建财务有限公司	4.00	28/10/2020	28/10/2021	(300,000,000.00)	-	-
中国铁建	1.08	14/04/2016	21/03/2021	(30,000,000.00)	-	-
中国铁建	1.08	04/01/2016	21/03/2021	(1,000,000.00)	-	-
中国铁建	1.08	04/01/2016	21/03/2021	(1,000,000.00)	-	-
中国铁建	1.08	04/01/2016	21/03/2021	(10,000,000.00)	-	-
中国铁建	1.08	04/01/2016	21/09/2021	(1,800,000,000.00)	-	-
合计				2,316,671,187.03	20,367,386,678.94	100.00

十、 承诺及或有事项

1. 资本承诺

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 对外投资承诺	40,654,548,630.25	28,204,518,677.03
- 购建长期资产承诺	646,159,197.31	469,048,117.89
合计	41,300,707,827.56	28,673,566,794.92

注： 本集团对外投资承诺主要由本集团已签订尚未完全履行或尚未履行的对外股权投资合同形成。

2. 或有事项

本集团于日常业务过程中会涉及一些与客户、分包商等之间的纠纷、诉讼或索偿，经咨询相关法律顾问及经本公司管理层合理估计该等未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本集团已计提了相应的准备金。对于该等目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼或索偿或本公司管理层认为该等纠纷、诉讼或索偿很可能不会导致相关经济利益流出本集团的，本公司管理层未就此计提准备金。

3. 对外担保事项

本集团对外提供担保的金额明细如下：

人民币元

本集团	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
为其他关联方做出担保(注)	208,938,000.00	554,685,900.00

注： 截至 2022 年 12 月 31 日，本集团为中铁建铜冠投资有限公司提供借款担保余额人民币 208,938,000.00 元。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团并无须作披露的重大资产负债表日后事项。

十二、分部报告

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。本集团的报告分部是提供各种产品和服务的企业或企业组。

- (1) 工程承包分部包括主要从事高速公路、城市轨道等基础设施项目的承揽和施工业务的各法人单位；
- (2) 片区综合开发分部包括从事享有成本返还及资金收益模式或享有成本返还并分享土地增值收益模式的片区综合开发业务的各法人单位；
- (3) 房地产开发分部包括提供民用住房、商用建筑的开发与销售业务以及从事自负盈亏模式的房地产开发业务的各法人单位；
- (4) 其他分部主要为从事区域经营管理、项目管理、勘察、设计及咨询服务及高速公路运营业务的法人单位。

本集团管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务分部的经营成果分开进行管理。分部业绩，以利润总额为基础进行评价。由于本集团未按经营分部管理所得税，因此该费用未被分配至各经营分部。

十二、分部报告 - 续

(1) 分部报告信息

	工程承包	片区综合开发	房地产开发	其他	调整和抵销	未分配事项	人民币元
2022 年度:							合并
对外交易收入	45,052,659,117.54	3,686,932,110.52	1,833,913,126.01	941,873,078.71	-	-	51,515,377,432.78
分部间交易收入	2,258,803,978.18	-	-	141,653,255.79	(2,400,457,233.97)	-	-
合计	47,311,463,095.72	3,686,932,110.52	1,833,913,126.01	1,083,526,334.50	(2,400,457,233.97)	-	51,515,377,432.78
对合营企业和联营企业的投资(损失)收益	(1,464,690,193.32)	39,165,807.24	60,657.53	11,229,114.96	-	-	(1,414,234,613.59)
资产减值损失	(450,395.33)	(6,586,856.68)	(88,084,450.25)	(473,144.94)	-	-	(95,594,847.20)
信用减值损失	(592,540,389.45)	(24,682,030.06)	(4,157,169.83)	(1,447,160.73)	-	-	(622,826,750.07)
折旧和摊销费用	(29,472,964.20)	(23,510,598.16)	(16,500,135.24)	(163,223,526.99)	-	-	(232,707,224.59)
利润(亏损)总额	4,223,961,087.35	363,664,032.57	196,449,975.75	(866,362,196.71)	(223,367,258.84)	-	3,694,345,640.12
资本性支出	9,489,769.97	16,126,515.28	283,792,740.03	7,148,168,141.94	-	-	7,457,577,167.22
2022 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	89,340,815,529.27	29,886,024,587.58	24,443,218,521.75	50,467,342,623.17	(36,401,903,215.08)	630,567,218.62	158,366,065,265.31
负债总额(注 2)	77,414,401,979.11	20,653,734,851.05	19,400,316,916.60	37,816,244,497.98	(34,729,188,981.38)	1,104,215,806.60	121,659,725,069.96
其他披露:							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	29,596,877,691.69	89,165,807.24	1,940,400,000.00	171,716,519.11	-	-	31,798,160,018.04

中国铁建投资集团有限公司

财务报表附注

2022 年度

十二、分部报告 - 续

(1) 分部报告信息 - 续

	工程承包	片区综合开发	房地产开发	其他	调整和抵销	未分配事项	人民币元
2021 年度:							合并
对外交易收入	28,230,920,149.38	4,539,288,389.90	1,803,671,373.10	942,142,306.14	-	-	35,516,022,218.52
分部间交易收入	2,272,625,315.15	36,606,504.44	8,353,082.06	167,393,691.44	(2,484,978,593.09)	-	-
合计	30,503,545,464.53	4,575,894,894.34	1,812,024,455.16	1,109,535,997.58	(2,484,978,593.09)	-	35,516,022,218.52
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	21,742,573.17	-	-	(64,329.40)	-	-	21,678,243.77
资产减值损失	(7,063,887.30)	(9,364,456.26)	-	(8,096,970.76)	-	-	(24,525,314.32)
信用减值(损失)利得	(506,607,289.98)	18,221,370.27	(1,822,998.87)	(2,694,512.31)	-	-	(492,903,430.89)
折旧和摊销费用	(29,529,462.26)	(11,755,739.52)	(12,786,159.09)	(205,360,986.94)	-	-	(259,432,347.81)
利润(亏损)总额	3,341,710,875.19	715,628,566.02	437,049,680.58	(684,421,459.04)	(629,708,849.71)	-	3,180,238,813.04
资本性支出	10,807,989.39	2,264,094.21	1,124,665,517.15	6,848,685,701.77	-	-	7,986,423,302.52
2021 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	72,048,936,573.73	21,813,238,383.28	19,880,228,282.65	59,934,848,809.38	(26,369,836,018.75)	590,647,437.46	147,898,063,467.75
负债总额(注 2)	62,417,856,918.49	14,038,780,501.08	14,775,266,976.43	46,020,388,938.62	(24,920,177,267.53)	1,340,636,393.13	113,672,752,460.22
其他披露:							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	21,753,971,104.96	53,400,000.00	-	206,692,849.50	-	-	22,014,063,954.46

注 1: 于 2022 年 12 月 31 日, 各分部资产不包括递延所得税资产人民币 628,547,182.85 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 590,647,437.46 元)及预缴企业所得税人民币 2,020,035.77 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 471,035.01 元), 原因在于本集团未按经营分部管理该资产。

注 2: 于 2022 年 12 月 31 日, 各分部负债不包括递延所得税负债人民币 437,829,889.12 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 375,162,698.61 元)及应交企业所得税人民币 666,385,917.48 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 965,944,729.53 元), 原因在于本集团未按经营分部管理这些负债。

注 3: 本年度及上年度本集团的收入全部来自于中国内地, 本集团的非流动资产(不包括金融资产)均位于中国内地。

注 4: 本年度及上年度本集团未对于来自某单一客户产生的营业收入存在重大依赖。

十三、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	4,870,190,555.30	5,639,392,525.51
减：信用损失准备	3,655,231.20	6,236,158.53
应收账款合计	4,866,535,324.10	5,633,156,366.98

应收账款账龄分析如下：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	信用损失准备	账面价值
1 年以内	4,649,458,797.74	95.47	3,188,778.48	4,646,270,019.26
2-3 年	4,664,527.28	0.10	466,452.72	4,198,074.56
3-4 年	216,067,230.28	4.43	-	216,067,230.28
合计	4,870,190,555.30	100.00	3,655,231.20	4,866,535,324.10

人民币元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	信用损失准备	账面价值
1 年以内	5,319,259,644.90	94.32	6,002,932.17	5,313,256,712.73
1-2 年	6,751,561.52	0.12	233,226.36	6,518,335.16
2-3 年	313,381,319.09	5.56	-	313,381,319.09
合计	5,639,392,525.51	100.00	6,236,158.53	5,633,156,366.98

应收账款及信用损失准备按类别披露如下：

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	4,870,190,555.30	100.00	3,655,231.20	0.08	4,866,535,324.10
组合一	4,783,067,908.95	98.21	2,771,123.64	0.06	4,780,296,785.31
组合二	87,122,646.35	1.79	884,107.56	1.01	86,238,538.79
合计	4,870,190,555.30	100.00	3,655,231.20	0.08	4,866,535,324.10

人民币元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	5,639,392,525.51	100.00	6,236,158.53	0.11	5,633,156,366.98
组合一	5,493,430,956.57	97.41	5,714,208.06	0.10	5,487,716,748.51
组合二	145,961,568.94	2.59	521,950.47	0.36	145,439,618.47
合计	5,639,392,525.51	100.00	6,236,158.53	0.11	5,633,156,366.98

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：

组合一：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	4,567,000,678.67	95.48	2,771,123.64	0.06
3 至 4 年	216,067,230.28	4.52	-	-
合计	4,783,067,908.95	100.00	2,771,123.64	0.06

组合二：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	82,458,119.07	94.65	417,654.84	0.51
2 至 3 年	4,664,527.28	5.35	466,452.72	10.00
合计	87,122,646.35	100.00	884,107.56	1.01

于 2022 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
单位 1	关联方	1,617,247,657.97	1 年以内	33.20
单位 2	关联方	509,306,955.97	1 年以内	10.46
单位 3	关联方	503,911,162.47	1 年以内	10.35
单位 4	关联方	357,047,694.83	1 年以内	7.33
单位 5	关联方	301,896,425.95	1 年以内	6.20
合计	--	3,289,409,897.19	--	67.54

于 2022 年 12 月 31 日，本公司并无已发生信用减值的应收账款(2021 年 12 月 31 日：无)。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款余额中包含对集团内子公司的往来款人民币 4,353,503,494.36 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 3,345,313,544.29 元)。

2022 年度，本公司转回应收账款信用损失准备金额人民币 2,580,927.33 元(2021 年度：本公司转回应收账款信用损失准备金额人民币 4,819,388.77 元)。

2022 年度，本公司无实际核销的应收账款(2021 年度：无)。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款

(1) 其他应收款的账龄分析如下：

2022 年：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	信用损失准备	账面价值
1 年以内	15,431,504,990.25	58.32	2,321,365.69	15,429,183,624.56
1 年至 2 年	4,472,370,059.50	16.90	4,428,478.78	4,467,941,580.72
2 年至 3 年	6,515,933,099.69	24.62	2,783,739.84	6,513,149,359.85
3 年至 4 年	16,602,258.16	0.06	4,967,257.44	11,635,000.72
5 年以上	25,666,667.95	0.10	25,666,667.95	-
合计	26,462,077,075.55	100.00	40,167,509.70	26,421,909,565.85

2021 年：

人民币元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	信用损失准备	账面价值
1 年以内	11,658,096,156.84	52.72	11,690,669.04	11,646,405,487.80
1 年至 2 年	10,377,574,291.39	46.94	4,013,921.25	10,373,560,370.14
2 年至 3 年	23,903,332.71	0.11	2,076,567.35	21,826,765.36
3 年至 4 年	890,256.94	0.01	254,177.08	636,079.86
4 年至 5 年	47,655,569.00	0.22	14,313,000.70	33,342,568.30
合计	22,108,119,606.88	100.00	32,348,335.42	22,075,771,271.46

于 2022 年 12 月 31 日，本公司其他应收款余额中包含对集团内子公司的往来款人民币 22,117,368,831.60 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 12,122,779,397.36 元)。

(2) 信用损失准备计提情况如下：

人民币元

账面余额				
	第一阶段	第二阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日	26,419,808,149.44	16,602,258.16	25,666,667.95	26,462,077,075.55
信用减值损失				
	第一阶段	第二阶段 (未发生信用减值)	第三阶段 (发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日	17,781,157.64	14,567,177.78	-	32,348,335.42
本年计提	4,569,123.32	3,850,706.53	11,666,667.25	20,086,497.10
本年转回	(11,661,431.42)	(605,891.40)	-	(12,267,322.82)
转入第二阶段	(1,155,265.23)	1,155,265.23	-	-
转入第三阶段	-	(14,000,000.70)	14,000,000.70	-
2022 年 12 月 31 日	9,533,584.31	4,967,257.44	25,666,667.95	40,167,509.70

2022 年度，本公司无实际核销的其他应收款(2021 年度：无)。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资

长期股权投资详细情况如下：

人民币元

被投资公司名称		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
按成本法核算的股权投资	(i)	23,132,765,776.94	25,578,785,508.24
-对子公司投资		23,132,765,776.94	25,578,785,508.24
按权益法核算的股权投资	(ii)	29,428,834,093.84	21,560,061,319.62
-占合营企业之权益		6,817,442,567.38	4,797,151,797.28
-占联营企业之权益		22,611,391,526.46	16,762,909,522.34
合计		52,561,599,870.78	47,138,846,827.86
减：减值准备		(1,368,928,765.92)	(1,368,928,765.92)
长期股权投资净额		51,192,671,104.86	45,769,918,061.94

中国铁建投资集团有限公司

财务报表附注

2022 年度

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资 - 续

(i) 子公司

人民币元

被投资公司名称	2021年12月31日 账面余额	本年变动		2022年12月31日 账面余额	2022年12月31日 直接占被投资公司注 册资本比例	2022年12月31日 占被投资公司 表决权比例	被投资公司类别
		增加投资	减少投资				
中铁建四川简蒲高速公路有限公司	3,855,430,000.00	-	-	3,855,430,000.00	98.97%	98.97%	有限责任公司
北京兴延高速公路有限公司	3,394,368,000.00	-	-	3,394,368,000.00	98.80%	98.80%	有限责任公司
中铁建恒诚实业有限公司(注1)	2,318,457,578.87	25,000,000.00	-	2,343,457,578.87	100.00%	100.00%	有限责任公司
珠海铁建梧桐苑置业有限公司	1,148,091,440.00	-	-	1,148,091,440.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
珠海铁建花园里置业有限公司	1,084,000,000.00	-	-	1,084,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建河南兰原高速公路有限公司	499,641,580.00	421,319,160.00	-	920,960,740.00	89.00%	89.00%	有限责任公司
中铁建桂林投资有限公司(注2)	1,771,420,000.00	-	-	1,771,420,000.00	80.00%	80.00%	有限责任公司
中铁建甘肃投资有限公司	820,000,000.00	-	-	820,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建贵州安紫高速公路有限公司(注2)	1,243,757,500.00	-	-	1,243,757,500.00	99.80%	99.80%	有限责任公司
中铁建科江门人才岛投资有限公司	572,966,000.00	-	-	572,966,000.00	76.24%	76.24%	有限责任公司
中铁建重庆轨道环线建设有限公司	550,000,000.00	-	-	550,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建珠海投资开发有限公司	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投(宿州)城市发展有限公司	50,000,000.00	409,000,000.00	-	459,000,000.00	51.00%	51.00%	有限责任公司
中铁建珠海西部投资开发有限公司	434,571,428.57	-	-	434,571,428.57	60.00%	60.00%	有限责任公司
中铁建南京新市镇开发有限公司	414,550,000.00	-	-	414,550,000.00	60.00%	60.00%	有限责任公司
中铁建万方张家口房地产开发有限公司	335,200,000.00	-	-	335,200,000.00	80.00%	80.00%	有限责任公司
中铁建投黑龙江高速公路有限公司	-	319,069,000.00	-	319,069,000.00	51.36%	51.36%	有限责任公司
中铁建江湾投资有限公司	270,000,000.00	-	-	270,000,000.00	45.00%	90.00%	有限责任公司
中铁建投河南许昌市开发有限公司	179,400,000.00	50,000,000.00	-	229,400,000.00	61.40%	61.40%	有限责任公司
中铁建投西安未央大学城开发有限公司	-	210,560,000.00	-	210,560,000.00	81.12%	81.12%	有限责任公司
中铁建投泰州姜堰城市开发建设有限公司	-	184,500,000.00	-	184,500,000.00	94.62%	94.62%	有限责任公司
中铁建湖南韶山投资有限公司	119,035,514.00	-	-	119,035,514.00	89.00%	89.00%	有限责任公司
中铁建投(天津)开发建设有限公司	-	112,023,806.15	-	112,023,806.15	91.70%	91.70%	有限责任公司
中铁建投(潍坊)城市发展有限公司	-	110,405,054.45	-	110,405,054.45	86.90%	86.90%	有限责任公司
小计	19,560,889,041.44	1,841,877,020.60	-	21,402,766,062.04	-	-	-

中国铁建投资集团有限公司

财务报表附注

2022 年度

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资 - 续

(i) 子公司 - 续

人民币元

被投资公司名称	2021年12月31日 账面余额	本年变动		2022年12月31日 账面余额	2022年12月31日 直接占被投资公司 注册资本比例	2022年12月31日 占被投资公司 表决权比例	被投资公司类别
		增加投资	减少投资				
中铁建青岛投资有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投悦居有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投(天津)中德生态城开发有限公司	-	98,730,981.71	-	98,730,981.71	93.60%	93.60%	有限责任公司
中铁建投南阳城市开发有限公司	-	95,700,000.00	-	95,700,000.00	95.90%	95.90%	有限责任公司
中铁建投(泰州)开发建设有限公司	-	89,250,000.00	-	89,250,000.00	89.30%	89.30%	有限责任公司
中铁建投(海南)城市建设有限公司	-	83,800,000.00	-	83,800,000.00	83.90%	83.90%	有限责任公司
中铁建桂林旅游开发有限公司	70,000,000.00	10,000,000.00	-	80,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投(重庆)城市建设开发有限公司	-	79,400,000.00	-	79,400,000.00	88.70%	88.70%	有限责任公司
中铁香港发展有限公司	69,456,466.80	-	-	69,456,466.80	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投(肇庆)开发建设有限公司	-	65,177,464.57	-	65,177,464.57	75.00%	75.00%	有限责任公司
中铁建投沧州城市开发有限公司	-	55,138,000.00	-	55,138,000.00	66.40%	91.40%	有限责任公司
中铁建华东投资有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建南方投资有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投珠海城市开发有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	70.00%	70.00%	有限责任公司
珠海西部铁建城开发有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投(广州)发展有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建苏州设计研究院有限公司	48,070,000.00	-	-	48,070,000.00	95.00%	95.00%	有限责任公司
宜昌投资(附注五、1)	-	47,800,000.00	-	47,800,000.00	48.00%	56.50%	有限责任公司
中铁建投(盐城)城市开发建设有限公司	-	44,903,277.39	-	44,903,277.39	77.90%	77.90%	有限责任公司
中铁建投唐山开发有限公司	-	44,800,000.00	-	44,800,000.00	90.00%	90.00%	有限责任公司
中铁建投(佛山)环境综合治理有限公司	44,700,000.00	-	-	44,700,000.00	86.13%	86.13%	有限责任公司
中铁建投(阳江)环境综合治理有限公司	-	43,110,000.00	-	43,110,000.00	86.31%	86.31%	有限责任公司
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司	-	42,146,173.18	-	42,146,173.18	93.30%	93.30%	有限责任公司
中铁建投公路运营有限公司	30,000,000.00	6,458,000.00	-	36,458,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
小计	712,226,466.80	806,413,896.85	-	1,518,640,363.65	—	—	—

中国铁建投资集团有限公司

财务报表附注

2022 年度

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资 - 续

(i) 子公司 - 续

被投资公司名称	2021年12月31日 账面余额	本年变动		2022年12月31日 账面余额	2022年12月31日 直接占被投资公司 注册资本比例	2022年12月31日 占被投资公司 表决权比例	被投资公司类别
		增加投资	减少投资				
中铁建置地有限公司	35,090,000.00	-	-	35,090,000.00	94.00%	94.00%	有限责任公司
唐山唐丰置业有限公司	34,040,000.00	-	-	34,040,000.00	61.67%	61.67%	有限责任公司
中铁建投(天津)城市开发有限公司	-	25,000,000.00	-	25,000,000.00	71.43%	71.43%	有限责任公司
中碳基础设施产业发展有限公司	-	22,950,000.00	-	22,950,000.00	55.00%	55.00%	有限责任公司
信阳铁建城市投资有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
铁建高速中油(四川)能源有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	80.00%	80.00%	有限责任公司
铁建高速中油(新疆)能源有限公司	-	13,400,000.00	-	13,400,000.00	67.00%	67.00%	有限责任公司
中铁建投(兰州)置业有限公司	-	11,729,351.25	-	11,729,351.25	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投(山东)公路建设有限公司	-	9,380,000.00	-	9,380,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建投(台山)开发有限公司	2,000,000.00	5,000,000.00	-	7,000,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
张家口铁建城房地产开发有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	60.00%	60.00%	有限责任公司
中铁建投(高密)生态环境有限公司	-	3,070,000.00	-	3,070,000.00	50.56%	50.56%	有限责任公司
中铁建港江开发有限公司	2,800,000.00	-	-	2,800,000.00	100.00%	100.00%	有限责任公司
中铁建港江开发有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	90.00%	90.00%	有限责任公司
德都高速(附注五、4)	2,790,660,000.00	571,087,500.00	3,361,747,500.00	-	84.51%	84.51%	有限责任公司
湖南高速(附注五、4)	2,369,180,000.00	275,085,987.00	2,644,265,987.00	-	99.50%	99.50%	有限责任公司
温州铁建城置业有限公司(注1)	25,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-	-	有限责任公司
小计	5,305,670,000.00	936,702,838.25	6,031,013,487.00	211,359,351.25	-	-	-
减值准备(注2)	(1,368,928,765.92)	-	-	(1,368,928,765.92)	-	-	-
合计	24,209,856,742.32	3,584,993,755.70	6,031,013,487.00	21,763,837,011.02	-	-	-

人民币元

注 1: 本公司于 2022 年以本公司持有的温州铁建城置业有限公司的股权对中铁建恒诚实业有限公司进行增资。

注 2: 截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司累计计提对子公司长期股权投资减值准备人民币 1,368,928,765.92 元, 其中对中铁建桂林投资有限公司的长期股权投资计提减值准备人民币 918,239,768.50 元、对中铁建贵州安紫高速公路有限公司的长期股权投资计提减值准备人民币 450,688,997.42 元。

(ii) 本公司重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息详见附注六、12。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 短期借款

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	18,400,000,000.00	23,307,597,222.22
合计	18,400,000,000.00	23,307,597,222.22

5. 其他应付款

人民币元

性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联往来款(附注十三、12)	12,311,292,543.09	9,538,010,401.14
应付股利	1,092,550,623.51	945,904,245.24
应付代垫款	55,631,354.67	51,509,868.57
应缴代扣款项	56,885,119.37	40,002,895.66
应付股权转让款	3,420,000.00	17,100,000.00
其他	15,801,135.18	10,417,968.42
合计	13,535,580,775.82	10,602,945,379.03

于 2022 年 12 月 31 日，本公司其他应付款余额中包含对集团内子公司的往来款余额人民币 8,464,819,474.46 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 7,276,641,446.77 元)。

6. 长期应付款

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付期权款(附注六、31)	3,353,177,627.11	2,098,171,804.57
质保金及其他长期应付工程款	5,127,004,376.97	2,914,978,257.57
应付母公司往来款项(附注十三、12)	1,674,000,000.00	1,758,000,000.00
合计	10,154,182,004.08	6,771,150,062.14
减：一年内到期的长期应付款	1,201,930,787.71	752,401,319.39
其中：应付期权款	1,047,424,726.19	667,163,635.70
质保金及其他长期应付工程款	154,506,061.52	85,237,683.69
一年后到期的长期应付款	8,952,251,216.37	6,018,748,742.75

7. 营业收入及成本

人民币元

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,393,850,989.67	39,001,342,606.12	29,253,273,866.46	25,117,480,118.88
其他业务	84,168,402.79	42,612,869.44	58,318,189.50	84,545,726.86
合计	45,478,019,392.46	39,043,955,475.56	29,311,592,055.96	25,202,025,845.74

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

7. 营业收入及成本 - 续

营业收入按行业划分列示如下：

人民币元

行业名称	2022 年度	2021 年度
主营业务	45,393,850,989.67	29,253,273,866.46
其中：工程承包	45,393,850,989.67	29,253,273,866.46
其他业务	84,168,402.79	58,318,189.50
合计	45,478,019,392.46	29,311,592,055.96

8. 财务费用

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	1,476,544,566.83	1,310,861,109.91
减：利息收入	973,080,719.56	791,900,976.10
手续费及其他	7,033,742.30	2,599,085.46
合计	510,497,589.57	521,559,219.27

9. 投资收益

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益(损失)	25,293,760.63	(52,500,862.27)
子公司投资分回股利	595,957,458.75	392,033,903.05
权益法核算的长期股权投资(损失)收益	(1,626,106,783.96)	21,742,573.17
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	32,377,998.70	100,027,962.21
债权投资在持有期间取得的利息收入	25,810,298.60	15,080,922.58
其他非流动金融资产持有期间产生的投资收益	40,903,131.69	1,300,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(41,099,783.43)	-
其他	-	(65,354,100.00)
合计	(946,863,919.02)	412,330,398.74

10. 现金及现金等价物

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	1,726,631,887.28	1,334,621,409.40
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,726,631,887.28	1,334,621,409.40
现金及现金等价物余额	1,726,631,887.28	1,334,621,409.40
本公司受限制的现金和现金等价物	-	-

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

11. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2022 年度	2021 年度
(1) 净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,258,986,485.86	2,305,815,198.01
加：资产减值(转回)损失	(4,474,778.45)	12,165,270.41
信用减值损失	580,537,774.52	507,844,715.74
固定资产折旧	6,325,064.21	6,236,568.09
使用权资产折旧	16,063,591.98	15,221,697.01
无形资产摊销	2,293,904.11	2,825,064.68
投资性房地产折旧	1,593,244.92	369,797.31
长期待摊费用摊销	2,085,082.27	1,978,542.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失(收益)	506.24	(15,439.71)
公允价值变动损失	467,726,000.00	332,261,675.94
财务费用	589,588,504.49	587,606,838.75
投资损失(收益)	905,764,135.59	(412,330,398.74)
递延所得税资产增加	(213,872,462.81)	(167,186,043.68)
存货的增加	(155,540.58)	(437,705.82)
合同资产的减少(增加)	681,399,496.66	(2,072,906,426.06)
合同负债的(减少)增加	(1,071,462,083.49)	911,943,635.30
经营性应收项目的(增加)减少	(3,762,734,037.45)	1,351,940,834.58
经营性应付项目的增加	5,292,761,074.73	774,586,348.93
经营活动产生的现金流量净额	6,752,425,962.80	4,157,920,173.69
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,726,631,887.28	1,334,621,409.40
减：现金的年初余额	1,334,621,409.40	1,034,714,619.81
现金及现金等价物净增加额	392,010,477.88	299,906,789.59

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 本公司关联方主要应收应付款项余额

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
货币资金				
中国铁建财务有限公司	7,852,567.11	-	6,477,727.31	-
合计	7,852,567.11	-	6,477,727.31	-
应收账款				
中铁建投广西南玉珠高速公路有限公司	1,617,247,657.97	-	-	-
唐山唐丰置业有限公司	498,913,484.23	-	478,482,379.04	-
中铁建科江门人才岛投资有限公司	423,103,676.84	-	576,356,937.33	-
中铁建投冀中开发建设有限公司	251,757,746.46	1,258,788.73	280,718.98	280.72
中铁建珠海投资开发有限公司	233,462,456.25	-	346,316,418.86	-
中铁建四川简蒲高速公路有限公司	216,067,230.28	-	266,500,077.98	-
中铁建投河南许昌城市开发有限公司	204,037,918.37	-	290,979,333.00	-
中铁建河南兰原高速公路有限公司	190,942,671.01	-	329,477,816.00	-
中铁建投黑龙江高速公路有限公司	170,341,345.67	-	-	-
中铁建投沧州城市开发有限公司	164,509,451.48	-	-	-
中铁建投(盐城)城市开发建设有限公司	154,495,213.00	-	-	-
中铁建投(天津)中德生态城开发有限公司	101,244,263.24	-	7,972,792.00	-
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司	97,683,456.39	-	-	-
中铁建投唐山开发有限公司	87,812,103.83	-	-	-
中铁建投保定城市开发有限公司	86,960,168.64	955,055.05	70,161.94	70.16
中铁建投西安未央大学城开发有限公司	82,261,535.30	-	-	-
湖南高速	-	-	631,667,256.01	-
中铁建投高邑城市开发有限公司	-	-	314,919,235.28	314,919.24
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	-	-	270,988,555.59	1,354,942.78
合计	4,580,840,378.96	2,213,843.78	3,514,011,682.01	1,670,212.90

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付款项		
中铁二十局集团有限公司	214,615,839.37	50,471,968.08
中国铁建大桥工程局集团有限公司	135,890,273.00	-
中铁十六局集团有限公司	73,849,403.33	115,300,747.28
中铁二十二局集团有限公司	72,828,468.94	11,915,636.52
中铁十九局集团有限公司	65,480,607.64	40,009,458.89
中铁十八局集团有限公司	47,305,681.62	23,245,285.23
中铁十二局集团有限公司	46,332,084.57	63,680,802.57
中铁十五局集团有限公司	42,430,689.18	87,927,225.22
中铁二十一局集团有限公司	30,634,390.72	29,343,737.18
中国铁建电气化局集团有限公司	29,057,406.00	-
合计	758,424,844.37	421,894,860.97

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 本公司关联方主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
其他应收款				
中铁建南方投资有限公司	2,293,553,210.85	-	2,687,975,993.48	-
中铁建恒诚实业有限公司	2,243,422,782.63	-	50,000,000.00	-
中铁建投城市开发建设有限公司	2,078,315,638.59	-	-	-
珠海西部铁建城开发有限公司	1,803,757,490.28	-	2,120,680,881.26	-
中铁建投(天津)城市发展有限公司	1,352,000,000.00	-	-	-
中铁建投(盐城)城市开发建设有限公司	1,020,553,055.54	-	763,120,277.79	-
信阳铁建城市投资有限公司	964,399,633.33	-	840,966,444.45	-
中铁建投河南许昌城市开发有限公司	865,718,611.10	-	1,023,191,666.65	-
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司	845,732,113.02	2,140,040.52	740,436,043.67	769,527.78
中铁建投(天津)开发建设有限公司	732,000,000.00	-	537,422,950.81	-
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司	637,258,333.34	-	615,901,014.53	-
中铁建投(广州)发展有限公司	618,234,813.31	-	1,746,300,249.99	-
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司	609,045,647.19	349,370.80	-	-
中铁建投保定开发建设有限公司	584,000,000.00	-	558,005,245.50	-
中铁建投江湾(杭州富阳)建设发展有限公司	569,644,900.00	-	-	-
中铁建投西安城市开发有限公司	562,789,490.60	510,518.34	397,756,616.32	401,972.78
中铁建投广西南玉珠高速公路有限公司	531,000,000.00	-	34,469,979.18	-
中铁建投西安未央大学城开发有限公司	500,000,000.00	-	1,369.10	-
中铁建投(潍坊)城市发展有限公司	490,000,000.00	-	-	-
中铁建投京畿保定建设发展有限公司	487,383,083.28	517,399.96	-	-
中铁建置业有限公司	483,937,512.93	2,038,436.27	1,718,297,818.08	1,721,602.21
中铁建投(天津)中德生态城开发有限公司	463,733,933.33	-	295,720,058.79	-
中铁建桂林投资有限公司	452,800,000.00	-	119,000,000.00	-
中铁建投黄冈建设开发有限公司	349,121,242.69	33,299.90	342,265,043.47	345,081.25
唐山唐丰置业有限公司	331,529,255.46	-	323,174,950.42	-
中铁建投(海南)城市建设有限公司	320,076,911.72	-	-	-
中铁建投珠海城市开发有限公司	306,913,094.70	-	306,913,094.70	-
中铁第五勘察设计院集团有限公司	301,835,230.66	301,835.23	-	-
中铁建投(兰州)置业有限公司	265,000,000.00	-	219,463,662.68	-
中铁建投(青岛)建设发展有限公司	242,909,768.00	-	-	-
中铁建投(肇庆)开发建设有限公司	235,000,000.00	-	-	-
中铁建湖南韶山投资有限公司	230,110,000.00	-	122,690,000.00	-
合计	23,771,775,752.55	5,890,901.02	15,563,753,360.87	3,238,184.02
其他应收款 - 应收股利				
中铁建珠海西部投资开发有限公司	513,440,884.70	-	117,087,496.50	-
中铁建重庆轨道环线建设有限公司	391,172,496.18	-	391,172,496.18	-
温州铁建城置业有限公司	176,562,593.72	-	-	-
中铁建南京新市镇开发有限公司	91,778,688.95	-	68,737,212.12	-
中铁建万方张家口房地产开发有限公司	32,859,855.29	-	32,859,855.29	-
中铁建苏州设计研究院有限公司	630,213.77	-	630,213.77	-
中铁建置业有限公司	-	-	132,689,020.91	103,085.36
合计	1,206,444,732.61	-	743,176,294.77	103,085.36

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 本公司关联方主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
长期应收款				
中铁建投冀中开发建设有限公司	1,231,941,444.18	6,447,737.98	-	-
中铁建贵州安紫高速公路有限公司	550,000,000.00	-	550,000,000.00	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	480,000,000.00	2,400,000.00	480,000,000.00	2,400,000.00
中铁建投保定城市开发有限公司	458,500,889.81	2,399,703.02	-	-
太原轨道一号线	421,922,012.10	421,922.01	-	-
中铁建投(肇庆)开发建设有限公司	392,717,572.00	-	-	-
中铁建南京江北地下空间建设开发有限公司	289,256,933.00	1,446,284.67	-	-
皖通城际铁路有限责任公司	164,540,076.33	818,770.37	-	-
中铁建投廊坊开发建设有限公司	142,692,260.00	142,692.26	-	-
中铁建投(南昌)市政投资有限公司	129,002,028.64	-	-	-
宁夏高速	127,450,507.00	637,252.54	-	-
中铁建南京新市镇开发有限公司	118,840,779.39	-	-	-
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	116,116,765.76	580,583.83	-	-
中铁建投高邑城市开发有限公司	83,246,693.00	83,246.69	-	-
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司	83,226,270.31	416,131.35	-	-
中铁建投西安城市开发有限公司	62,651,549.92	3,132,577.50	-	-
中铁建投(廉江)开发建设有限公司	60,561,860.12	302,809.30	-	-
中铁建湖南韶山投资有限公司	57,810,505.17	-	-	-
中铁建投(宁波)开发建设有限公司	53,847,412.97	291,796.42	-	-
中铁建投(天津)开发建设有限公司	44,059,418.00	-	-	-
合计	5,068,384,977.70	19,521,507.94	1,030,000,000.00	2,400,000.00
债权投资				
恒大置业	2,927,356,695.40	1,080,312,184.51	2,927,356,695.40	514,838,792.50
中铁建置业有限公司	518,299,673.60	2,591,498.37	677,755,339.82	677,755.34
合计	3,445,656,369.00	1,082,903,682.88	3,605,112,035.22	515,516,547.84
应收票据				
中铁建投山西高速公路有限公司	353,804,640.00	-	276,060,649.00	276,060.65
中铁建投(天津)中德生态城开发有限公司	-	-	43,000,000.00	215,000.00
中铁建投(天津)开发建设有限公司	-	-	7,513,496.00	37,567.48
合计	353,804,640.00	-	326,574,145.00	528,628.13

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
短期借款		
中国铁建财务有限公司	10,500,000,000.00	15,100,000,000.00
中国铁建	4,600,000,000.00	4,600,000,000.00
合计	15,100,000,000.00	19,700,000,000.00
长期借款		
中国铁建财务有限公司	2,000,000,000.00	-
合计	2,000,000,000.00	-

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 本公司关联方主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款		
中铁十六局集团有限公司	1,708,368,997.09	909,584,919.01
中铁十一局集团有限公司	1,419,847,429.25	328,987,099.03
中铁十二局集团有限公司	1,204,971,876.37	592,960,149.09
中铁二十局集团有限公司	1,133,889,742.29	1,074,851,651.71
中铁二十二局集团有限公司	881,345,307.65	189,891,852.10
中国铁建大桥工程局集团有限公司	860,682,492.57	887,887,030.23
中铁十九局集团有限公司	734,145,103.10	536,404,266.09
中铁二十三局集团有限公司	571,446,939.42	320,756,529.86
中铁十八局集团有限公司	449,408,698.05	333,759,893.62
中铁十四局集团有限公司	418,175,936.93	224,356,269.20
中铁十七局集团有限公司	370,672,193.82	102,354,248.78
中铁十五局集团有限公司	351,793,630.68	227,630,951.45
中国土木工程集团有限公司	277,270,511.96	329,701,817.84
中铁二十一局集团有限公司	160,704,862.16	256,312,089.02
中国铁建	204,322,400.00	-
中国铁建电气化局集团有限公司	172,599,712.62	94,264,148.95
中铁二十五局集团有限公司	158,981,877.39	143,959,762.78
中铁建设集团有限公司	125,284,095.40	286,016,060.33
中国铁建港航局集团有限公司	119,272,559.93	111,134,090.73
中铁建苏州设计研究院有限公司	50,188,015.62	77,956,219.45
中铁第五勘察设计院集团有限公司	35,523,527.59	25,741,971.06
中铁第一勘察设计院集团有限公司	5,161,465.82	39,359,062.34
中铁建公路运营有限公司	28,299,258.43	13,418,023.97
中铁第四勘察设计院集团有限公司	26,144,907.00	-
中铁城建集团有限公司	22,800,683.00	36,478,013.00
中铁建黄河投资建设有限公司	18,736,400.00	-
中铁二十四局集团有限公司	16,281,188.65	35,421,602.99
中铁建南方投资有限公司	8,705,814.31	-
合计	11,535,025,627.10	7,179,187,722.63
应付票据		
中铁十九局集团有限公司	-	100,000,000.00
中铁二十局集团有限公司	-	86,000,000.00
中铁第五勘察设计院集团有限公司	-	5,500,000.00
合计	-	191,500,000.00

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 本公司关联方主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款		
中国铁建	1,674,000,000.00	1,758,000,000.00
中铁十六局集团有限公司	603,900,389.91	339,627,684.41
中铁二十二局集团有限公司	514,762,283.33	50,875,692.32
中铁十二局集团有限公司	446,078,195.27	514,989,286.91
中铁十一局集团有限公司	426,938,254.24	105,306,642.05
广德隆信	426,185,549.96	163,575,718.48
中铁十五局集团有限公司	386,854,721.45	183,990,195.65
广德大秦	357,278,223.20	402,160,247.35
珠海亚投	333,884,432.75	281,561,137.95
中铁二十三局集团有限公司	321,857,344.00	149,444,655.94
中铁十九局集团有限公司	305,955,485.09	214,017,812.11
中国铁建大桥工程局集团有限公司	292,873,706.11	216,905,626.08
中铁十八局集团有限公司	274,728,891.57	109,008,861.93
中铁二十局集团有限公司	239,739,119.41	165,798,933.10
中铁二十一局集团有限公司	221,082,920.36	175,015,943.34
广德华润	192,383,535.44	-
中铁建设集团有限公司	174,379,055.58	-
中铁十四局集团有限公司	172,220,287.37	87,610,660.30
中铁二十五局集团有限公司	134,064,025.62	123,040,433.79
广德创信	119,686,676.08	238,466,364.00
中铁十七局集团有限公司	111,767,434.80	97,553,925.80
中国铁建港航局集团有限公司	103,221,714.90	90,480,902.40
蓝海丰建合伙	69,871,679.73	73,842,100.57
中铁二十四局集团有限公司	66,236,249.42	66,176,280.42
中国土木工程集团有限公司	62,566,892.64	58,931,284.66
合计	8,032,517,068.23	5,666,380,389.56
合同负债		
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	192,549,876.13	-
陕西高速	188,095,871.90	-
中铁建投(海南)城市建设有限公司	150,387,279.00	-
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	89,737,812.95	-
陕西丹宁东高速公路有限公司	71,526,384.65	-
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	28,880,461.25	-
中铁建投(潍坊)城市发展有限公司	10,893,224.64	-
中铁建投(重庆)城市建设开发有限公司	10,434,185.85	-
中铁建投(天津)开发建设有限公司	1,254,055.41	-
中铁建新疆京新高速公路有限公司	-	52,075,215.35
陕西眉太	-	21,142,596.59
合计	743,759,151.78	73,217,811.94

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 本公司关联方主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款		
中铁建重庆轨道环线建设有限公司	1,747,375,954.81	1,076,197,252.59
中铁建珠海投资开发有限公司	1,539,719,312.13	1,766,406,027.04
中铁建珠海西部投资开发有限公司	1,300,439,631.15	1,867,583,869.95
中国铁建	1,069,891,358.88	767,290,574.37
珠海铁建梧桐苑置业有限公司	681,427,883.97	679,100,919.54
德都高速	431,003,844.35	121,360,664.26
中铁建甘肃投资有限公司	327,963,892.12	329,727,653.86
中铁建南方投资有限公司	280,766,745.44	49,852,534.01
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	266,178,024.99	21,333,006.55
中铁建江湾投资有限公司	252,100,223.44	62,830,702.24
中铁建(山东)高东高速公路有限公司	240,248,338.06	31,369,586.19
中铁建投泰州姜堰城市开发建设有限公司	194,445,608.58	-
中铁建苏州设计研究院有限公司	151,728,668.24	120,736,182.37
湖南高速	144,671,638.83	19,630,793.98
唐山唐丰置业有限公司	135,678,245.20	22,751,084.06
中铁建(山东)德商高速公路有限公司	133,924,283.30	17,854,934.57
中铁建投未来城(珠海)置业有限公司	125,589,643.98	9,790,561.97
中铁建投山东小清河开发有限公司	122,129,778.14	85,270,461.95
中铁建投空港(成都)城市建设发展有限公司	110,021,608.28	-
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	108,216,809.63	-
中铁建投沧州城市开发有限公司	96,545,610.41	-
北京兴延高速公路有限公司	96,544,627.05	62,820,783.35
中铁建贵州安紫高速公路有限公司	90,794,034.34	254,043,620.57
中铁建投(泰州)开发建设有限公司	87,519,861.44	4,572,662.20
信阳铁建城市投资有限公司	84,594,105.81	3,716,521.60
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	84,545,444.09	60,448,987.09
北京通达京承高速公路有限公司	82,280,524.77	138,752,788.03
中铁建投(青岛)建设发展有限公司	80,314,309.04	22,432,776.71
宜昌投资	80,116,346.94	-
陕西高速	75,976,184.82	35,146,660.47
中铁建投保定城市开发有限公司	72,764,025.91	-
中铁建投(潍坊)城市发展有限公司	63,481,694.67	11,855,797.65
中铁建四川简蒲高速公路有限公司	62,531,139.36	67,230,958.97
中铁建投(宿州)城市发展有限公司	62,451,106.61	-
中铁建万方张家口房地产开发有限公司	62,121,566.06	65,109,780.66
中铁建投(兰州)置业有限公司	61,471,041.03	-
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	60,026,668.04	2,182,460.34
中铁建投(海南)城市建设有限公司	58,874,121.41	-
中铁建投(赣州)城市开发有限公司	54,573,617.33	-
中铁建投珠海城市开发有限公司	50,829,189.92	72,741,709.32

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 本公司关联方主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款 - 续		
中铁建蓝谷(青岛)投资有限公司	48,000,000.00	-
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司	46,208,840.56	30,004,983.33
中铁建投(天津)开发建设有限公司	45,826,578.90	-
中铁建桂林投资有限公司	45,449,083.84	25,673,058.98
温玉铁路	44,393,945.97	34,683,721.80
中铁建湛江开发有限公司	43,771,779.95	46,064,906.58
中铁建投山东泰东高速公路有限公司	43,423,832.17	15,354,707.10
合计	11,148,950,773.96	8,001,923,694.25
一年内到期的非流动负债		
珠海亚投	350,076,164.00	58,831,862.05
广德大秦	195,803,360.00	159,631,711.04
广德创信	122,066,403.00	114,440,958.00
金泰投资	60,244,101.00	60,079,500.00
中铁十七局集团有限公司	50,267,474.66	36,046,191.19
广德隆信	31,264,524.00	16,640,996.00
中铁十九局集团有限公司	28,347,920.86	24,036,218.00
广德华澜	26,904,269.00	-
中铁二十四局集团有限公司	19,302,162.00	19,302,162.00
中铁二十局集团有限公司	18,506,396.00	-
中铁十五局集团有限公司	11,251,490.00	-
蓝海丰建合伙	8,832,932.00	8,790,000.00
中铁二十一局集团有限公司	7,740,705.00	-
中铁十二局集团有限公司	6,027,039.00	-
中国铁建大桥工程局集团有限公司	5,603,848.00	5,396,301.00
中铁十八局集团有限公司	3,451,750.00	-
中铁十六局集团有限公司	1,202,176.00	-
中铁建苏州设计研究院有限公司	963,437.00	415,462.00
中铁二十三局集团有限公司	573,792.00	-
中铁十四局集团有限公司	194,926.00	-
中铁二十二局集团有限公司	180,548.00	-
中铁二十五局集团有限公司	93,809.00	-
天津铁建宏图丰创投资合伙企业	-	185,768,491.94
合计	948,899,226.52	689,379,853.22
其他应付款 - 应付股利		
中国铁建	711,266,248.51	711,267,995.24
合计	711,266,248.51	711,267,995.24

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

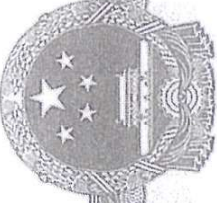
12. 本公司关联方主要应收应付款项余额 - 续

人民币元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他权益工具		
中铁建资本控股集团有限公司	2,700,000,000.00	1,500,000,000.00
合计	2,700,000,000.00	1,500,000,000.00

十四、财务报表之批准

本财务报表于 2023 年 3 月 30 日已经本公司董事会批准。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100005587870XB

证照编号: 00000002202210280014



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

出资额 人民币9110.0000万

成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关

2022 年 10 月 28 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

证书序号: 0004082

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:
主任会计师:
经营场所:

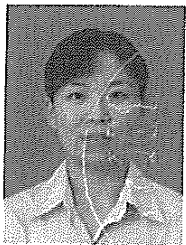


付建超

上海市延安东路222号30楼

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 31000012
批准执业文号: 财会函(2012)40号
批准执业日期: 二〇一二年九月十四日

162



姓名 殷莉莉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1980-3-18
Date of birth
工作单位 烟台永信会计师事务所有限公司烟台分公司
Working unit
身份证号码 150402198003180320
Identity card No.

证书编号: 31000020325
No. of Certificate

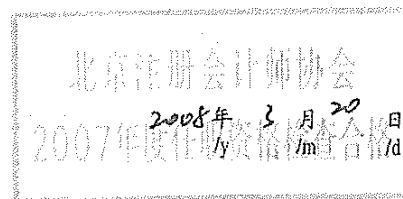
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年 11月 15日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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





2009 年 3 月 20 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Registration



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：殷莉莉
证书编号：310000120525

年 月 日
/y /m /d



姓 名	邱丰泽
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1991-01-30
Date of birth	
工作单位	德勤华永会计师事务所（特
Working unit	殊普通合伙）北京分所
身份证号码	320802199101304518
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000120892
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance

姓名: 邱丰泽

证书编号: 310000120892

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



邱丰泽

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d