

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表及审计报告



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

报告编码: 沪23DW812QE0



中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

|             | 页码       |
|-------------|----------|
| 审计报告        | 1 - 3    |
| 2022 年度财务报表 |          |
| 合并资产负债表     | 1 - 2    |
| 公司资产负债表     | 3 - 4    |
| 合并利润表       | 5        |
| 公司利润表       | 6        |
| 合并现金流量表     | 7        |
| 公司现金流量表     | 8        |
| 合并所有者权益变动表  | 9 - 10   |
| 公司所有者权益变动表  | 11 - 12  |
| 财务报表附注      | 13 - 122 |



## 审计报告

普华永道中天审字(2023)第 13031 号  
(第一页, 共三页)

中铁北京工程局集团有限公司董事会:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

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

#### (二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了中铁北京局 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

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

### 三、 其他信息

中铁北京局管理层对其他信息负责。其他信息包括中铁北京局 2022 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

### 三、 其他信息(续)

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任(续)

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

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

治理层负责监督中铁北京局的财务报告过程。

### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

普华永道中天审字(2023)第 13031 号  
(第三页, 共三页)

## 五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

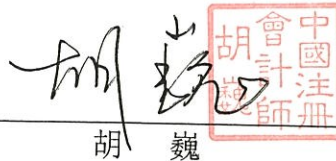
(六) 就中铁北京局中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市  
2023 年 3 月 30 日

注册会计师

  
胡 巍

注册会计师

  
周 妍

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产             | 附注    | 2022 年 12 月 31 日         | 2021 年 12 月 31 日         |
|----------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产</b>    |       |                          |                          |
| 货币资金           | 七(1)  | 5,321,617,083.06         | 5,405,549,705.71         |
| 应收票据           | 七(2)  | 36,876,219.78            | 80,298,384.71            |
| 应收账款           | 七(3)  | 6,689,377,790.35         | 4,901,034,038.18         |
| 预付款项           | 七(4)  | 406,377,792.22           | 271,637,745.61           |
| 其他应收款          | 七(5)  | 1,525,199,949.43         | 1,126,245,393.13         |
| 存货             | 七(6)  | 1,270,693,673.23         | 1,189,171,355.99         |
| 合同资产           | 七(7)  | 3,656,138,718.64         | 3,571,572,020.72         |
| 其他流动资产         | 七(8)  | 1,071,598,524.53         | 1,095,941,889.46         |
| <b>流动资产合计</b>  |       | <b>19,977,879,751.24</b> | <b>17,641,450,533.51</b> |
| <b>非流动资产</b>   |       |                          |                          |
| 长期股权投资         | 七(9)  | 128,185,043.07           | 127,754,075.65           |
| 其他权益工具投资       | 七(10) | 661,202,822.85           | 505,250,227.91           |
| 其他非流动金融资产      | 七(11) | 65,165,000.00            | 35,000,000.00            |
| 固定资产           | 七(12) | 958,371,592.80           | 987,403,071.42           |
| 在建工程           | 七(13) | 44,743,297.78            | 46,984,421.19            |
| 使用权资产          | 七(14) | 1,149,441.82             | 7,279,106.30             |
| 无形资产           | 七(15) | 125,107,016.97           | 129,178,490.58           |
| 长期待摊费用         |       | 1,083,930.13             | 1,403,315.73             |
| 递延所得税资产        | 七(16) | 202,248,660.71           | 146,940,597.34           |
| 其他非流动资产        | 七(17) | 4,441,810,216.27         | 4,341,596,433.01         |
| <b>非流动资产合计</b> |       | <b>6,629,067,022.40</b>  | <b>6,328,789,739.13</b>  |
| <b>资产总计</b>    |       | <b>26,606,946,773.64</b> | <b>23,970,240,272.64</b> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 负债及股东权益              | 附注    | 2022 年 12 月 31 日         | 2021 年 12 月 31 日         |
|----------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债</b>          |       |                          |                          |
| 短期借款                 | 七(18) | 1,995,470,948.50         | 2,170,000,000.00         |
| 应付票据                 | 七(19) | 897,127,495.81           | 396,947,781.91           |
| 应付账款                 | 七(20) | 11,040,105,631.13        | 8,615,258,745.71         |
| 合同负债                 | 七(21) | 2,262,285,390.07         | 1,686,371,175.46         |
| 应付职工薪酬               | 七(22) | 356,395,839.17           | 329,311,188.74           |
| 应交税费                 | 七(23) | 113,664,005.91           | 119,760,335.04           |
| 其他应付款                | 七(24) | 2,302,024,576.40         | 2,943,285,332.09         |
| 一年内到期的非流动负债          | 七(25) | 407,116,021.07           | 20,462,473.85            |
| 其他流动负债               | 七(26) | 516,523,733.44           | 538,561,408.24           |
| <b>流动负债合计</b>        |       | <b>19,890,713,641.50</b> | <b>16,819,958,441.04</b> |
| <b>非流动负债</b>         |       |                          |                          |
| 长期借款                 | 七(27) | 1,180,000,000.00         | 1,600,000,000.00         |
| 长期应付款                | 七(28) | 29,714,756.17            | 41,038,724.97            |
| 长期应付职工薪酬             | 七(30) | 63,976,575.16            | 72,496,575.16            |
| 预计负债                 | 七(29) | 75,096,558.73            | 75,096,558.73            |
| 递延所得税负债              |       | 121,746.49               | -                        |
| <b>非流动负债合计</b>       |       | <b>1,348,909,636.55</b>  | <b>1,788,631,858.86</b>  |
| <b>负债合计</b>          |       | <b>21,239,623,278.05</b> | <b>18,608,590,299.90</b> |
| <b>所有者权益</b>         |       |                          |                          |
| 实收资本                 | 七(31) | 3,485,845,835.07         | 3,485,845,835.07         |
| 其他权益工具               | 七(32) | 699,484,383.57           | 700,302,191.78           |
| 其中: 可续期公司债券          |       | 699,484,383.57           | 700,302,191.78           |
| 资本公积                 | 七(33) | 990,791,679.97           | 988,800,000.00           |
| 其他综合收益               | 七(47) | 19,736,315.04            | 17,996,823.92            |
| 盈余公积                 | 七(35) | 62,613,405.69            | 49,903,428.05            |
| 未分配利润                | 七(36) | 63,956,918.18            | 73,801,693.92            |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b> |       | <b>5,322,428,537.52</b>  | <b>5,316,649,972.74</b>  |
| <b>少数股东权益</b>        |       | <b>44,894,958.07</b>     | <b>45,000,000.00</b>     |
| <b>所有者权益合计</b>       |       | <b>5,367,323,495.59</b>  | <b>5,361,649,972.74</b>  |
| <b>负债及所有者权益总计</b>    |       | <b>26,606,946,773.64</b> | <b>23,970,240,272.64</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第 1 页至第 122 页的财务报表及附注由以下人士签署:

企业负责人:

程长强

主管会计工作的负责人:

王

会计机构负责人:

王

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年 12 月 31 日公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 资产             | 附注    | 2022 年 12 月 31 日         | 2021 年 12 月 31 日         |
|----------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产</b>    |       |                          |                          |
| 货币资金           |       | 5,052,354,003.84         | 5,156,113,345.08         |
| 应收票据           |       | 28,076,219.78            | 76,040,000.00            |
| 应收账款           | 十五(1) | 5,181,511,290.16         | 2,930,837,317.55         |
| 预付款项           |       | 523,359,510.27           | 542,067,979.36           |
| 其他应收款          | 十五(2) | 11,636,470,333.44        | 9,824,450,749.75         |
| 存货             |       | 638,582,957.71           | 496,585,946.90           |
| 合同资产           |       | 2,584,291,351.48         | 2,688,171,113.97         |
| 其他流动资产         | 十五(3) | 366,599,289.22           | 403,403,481.14           |
| <b>流动资产合计</b>  |       | <b>26,011,244,955.90</b> | <b>22,117,669,933.75</b> |
| <b>非流动资产</b>   |       |                          |                          |
| 长期股权投资         | 十五(4) | 2,995,981,244.90         | 2,970,550,277.48         |
| 其他权益工具投资       | 十五(5) | 627,505,960.66           | 471,026,427.91           |
| 其他非流动金融资产      | 七(11) | 65,165,000.00            | 35,000,000.00            |
| 固定资产           |       | 457,369,184.32           | 474,182,660.85           |
| 在建工程           |       | 18,113,785.34            | 20,278,777.87            |
| 使用权资产          |       | 1,149,441.82             | 2,701,047.04             |
| 无形资产           |       | 86,329,287.21            | 89,329,467.26            |
| 递延所得税资产        |       | 158,642,293.83           | 118,454,097.46           |
| 其他非流动资产        |       | 3,083,480,727.05         | 2,728,326,484.74         |
| <b>非流动资产合计</b> |       | <b>7,493,736,925.13</b>  | <b>6,909,849,240.61</b>  |
| <b>资产总计</b>    |       | <b>33,504,981,881.03</b> | <b>29,027,519,174.36</b> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年 12 月 31 日公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益          | 附注    | 2022 年 12 月 31 日         | 2021 年 12 月 31 日         |
|-------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债</b>       |       |                          |                          |
| 短期借款              |       | 1,995,470,948.50         | 2,170,000,000.00         |
| 应付票据              |       | 897,127,495.81           | 392,947,781.91           |
| 应付账款              |       | 10,105,211,752.39        | 7,402,742,492.33         |
| 合同负债              |       | 2,005,805,444.01         | 1,242,725,788.73         |
| 应付职工薪酬            |       | 174,293,871.82           | 180,766,741.70           |
| 应交税费              |       | 42,485,069.18            | 68,560,768.22            |
| 其他应付款             | 十五(6) | 11,219,493,434.08        | 10,394,246,610.30        |
| 一年内到期的非流动负债       |       | 409,292,231.09           | 88,474,941.73            |
| 其他流动负债            |       | 104,155,443.96           | 138,346,345.69           |
| <b>流动负债合计</b>     |       | <b>26,953,335,690.84</b> | <b>22,078,811,470.61</b> |
| <b>非流动负债</b>      |       |                          |                          |
| 长期借款              |       | 1,180,000,000.00         | 1,600,000,000.00         |
| 长期应付款             |       | 62,565,696.08            | 79,158,533.60            |
| 长期应付职工薪酬          |       | 35,260,000.00            | 40,250,000.00            |
| 预计负债              |       | 75,096,558.73            | 75,096,558.73            |
| 递延所得税负债           |       | 58,287.16                | -                        |
| <b>非流动负债合计</b>    |       | <b>1,352,980,541.97</b>  | <b>1,794,505,092.33</b>  |
| <b>负债合计</b>       |       | <b>28,306,316,232.81</b> | <b>23,873,316,562.94</b> |
| <b>所有者权益</b>      |       |                          |                          |
| 实收资本              |       | 3,485,845,835.07         | 3,485,845,835.07         |
| 其他权益工具            |       | 699,484,383.57           | 700,302,191.78           |
| 其中: 可续期公司债券       |       | 699,484,383.57           | 700,302,191.78           |
| 资本公积              |       | 1,025,245,890.16         | 1,023,254,210.19         |
| 其他综合收益            |       | 24,591,018.43            | 15,739,438.00            |
| 盈余公积              |       | 55,770,756.60            | 43,060,778.96            |
| 累计亏损              |       | (92,272,235.61)          | (113,999,842.58)         |
| <b>所有者权益合计</b>    |       | <b>5,198,665,648.22</b>  | <b>5,154,202,611.42</b>  |
| <b>负债及所有者权益总计</b> |       | <b>33,504,981,881.03</b> | <b>29,027,519,174.36</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                    | 附注         | 2022 年度           | 2021 年度           |
|-----------------------|------------|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入                | 七(37)      | 31,024,986,976.67 | 30,125,710,737.05 |
| 减：营业成本                | 七(37)、(39) | 28,878,588,921.21 | 28,123,754,320.50 |
| 税金及附加                 | 七(38)      | 78,623,376.29     | 59,653,174.45     |
| 销售费用                  | 七(39)      | 29,917,757.42     | 7,848,285.93      |
| 管理费用                  | 七(39)      | 861,682,083.97    | 834,939,489.33    |
| 研发费用                  | 七(39)      | 561,332,895.40    | 553,208,416.79    |
| 财务费用-净额               | 七(40)      | 124,936,320.24    | 153,509,751.91    |
| 其中：利息费用               |            | 169,350,797.57    | 157,842,670.39    |
| 利息收入                  |            | 13,708,017.08     | 14,704,703.01     |
| 加：其他收益                |            | 1,242,070.45      | 1,359,995.75      |
| 投资损失                  | 七(41)      | (153,939,740.48)  | (105,361,086.78)  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资损失    |            | (2,611,948.74)    | (1,673,066.38)    |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失    |            | (179,944,279.12)  | (126,358,001.27)  |
| 公允价值变动收益              |            | 165,000.00        | -                 |
| 信用减值损失                | 七(43)      | (124,194,306.80)  | (95,131,408.16)   |
| 资产减值损失                | 七(42)      | (96,798,615.05)   | (69,742,042.61)   |
| 资产处置损失                |            | (1,787,256.99)    | (8,608,369.42)    |
| 二、营业利润                |            | 114,592,773.27    | 115,314,386.92    |
| 加：营业外收入               | 七(44)      | 6,788,731.28      | 8,592,277.64      |
| 减：营业外支出               | 七(45)      | 8,549,460.19      | 12,747,759.99     |
| 三、利润总额                |            | 112,832,044.36    | 111,158,904.57    |
| 减：所得税费用               | 七(46)      | 17,409,692.60     | 17,451,165.17     |
| 四、净利润                 |            | 95,422,351.76     | 93,707,739.40     |
| 按经营持续性分类              |            |                   |                   |
| 持续经营净利润               |            | 95,422,351.76     | 93,707,739.40     |
| 终止经营净利润               |            | -                 | -                 |
| 按所有权归属分类              |            |                   |                   |
| 少数股东损益                |            | (105,041.93)      | -                 |
| 归属于母公司所有者的净利润         |            | 95,527,393.69     | 93,707,739.40     |
| 五、其他综合收益的税后净额         | 七(47)      | 1,739,491.12      | (7,020,387.33)    |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |            | 1,739,491.12      | (7,020,387.33)    |
| 以后不能重分类进损益的其他综合收益     |            |                   |                   |
| 益                     |            | 1,704,714.32      | (4,381,604.79)    |
| -重新计量设定受益计划变动额        |            | 1,294,000.00      | (5,541,500.00)    |
| -其他权益工具投资公允价值变动       |            | 410,714.32        | 1,159,895.21      |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益      |            | 34,776.80         | (2,638,782.54)    |
| -外币财务报表折算差额           |            | 34,776.80         | (2,638,782.54)    |
| 六、综合收益总额              |            | 97,161,842.88     | 86,687,352.07     |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额      |            | 97,266,884.81     | 86,687,352.07     |
| 归属于少数股东的综合收益总额        |            | (105,041.93)      | -                 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目              | 附注    | 2022 年度           | 2021 年度           |
|-----------------|-------|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入          | 十五(7) | 27,196,151,605.81 | 24,024,733,231.39 |
| 减：营业成本          | 十五(7) | 25,654,842,963.63 | 22,677,830,219.38 |
| 税金及附加           |       | 40,157,972.82     | 32,595,672.51     |
| 销售费用            |       | 29,005,665.49     | -                 |
| 管理费用            |       | 569,855,843.83    | 531,943,121.45    |
| 研发费用            |       | 376,514,302.69    | 367,646,210.31    |
| 财务费用-净额         | 十五(8) | 132,825,071.52    | 174,187,936.58    |
| 其中：利息费用         |       | 177,372,631.03    | 177,457,271.22    |
| 利息收入            |       | 12,675,089.58     | 12,052,779.08     |
| 加：其他收益          |       | 744,534.51        | 392,342.09        |
| 投资(损失)/收益       | 十五(9) | (93,832,096.92)   | 45,897,872.04     |
| 其中：对联营企业的投资     |       |                   |                   |
| 损失              |       | (2,611,948.74)    | (1,673,066.38)    |
| 以摊余成本计量的        |       |                   |                   |
| 金融资产终止确         |       |                   |                   |
| 认损失             |       | (179,944,279.12)  | (126,358,001.27)  |
| 公允价值变动收益        |       | 165,000.00        | -                 |
| 信用减值损失          |       | (64,143,577.31)   | (89,779,342.25)   |
| 资产减值损失          |       | (95,092,111.48)   | (61,712,187.91)   |
| 资产处置损失          |       | (1,345,196.24)    | (70,203.89)       |
| 二、营业利润          |       | 139,446,338.39    | 135,258,551.24    |
| 加：营业外收入         |       | 2,873,235.92      | 7,294,316.59      |
| 减：营业外支出         |       | 4,550,448.26      | 5,812,537.62      |
| 三、利润总额          |       | 137,769,126.05    | 136,740,330.21    |
| 减：所得税费用         |       | 10,669,349.65     | 56,543.11         |
| 四、净利润           |       | 127,099,776.40    | 136,683,787.10    |
| 按经营持续性分类        |       |                   |                   |
| 持续经营净利润         |       | 127,099,776.40    | 136,683,787.10    |
| 终止经营净利润         |       | -                 | -                 |
| 五、其他综合收益的税后净额   |       | 8,851,580.43      | 1,423,667.53      |
| 以后不能重分类进损益的其他综合 |       |                   |                   |
| 收益              |       | 671,111.46        | 989,895.21        |
| -重新计量设定受益计划变动额  |       | 671,111.46        | 989,895.21        |
| 以后将重分类进损益的其他综合  |       |                   |                   |
| 收益              |       | 8,180,468.97      | 433,772.32        |
| -外币财务报表折算差额     |       | 8,180,468.97      | 433,772.32        |
| 六、综合收益总额        |       | 135,951,356.83    | 138,107,454.63    |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目                         | 附注       | 2022 年度           | 2021 年度           |
|----------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>       |          |                   |                   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金             |          | 34,135,745,889.64 | 32,918,515,147.64 |
| 收到的税费返还                    |          | 166,100,622.99    | -                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金             |          | 545,418,530.38    | 859,014,641.67    |
| 经营活动现金流入小计                 |          | 34,847,265,043.01 | 33,777,529,789.31 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             |          | 30,611,529,417.90 | 30,070,925,580.75 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            |          | 2,372,983,872.22  | 2,227,564,628.26  |
| 支付的各项税费                    |          | 439,713,122.34    | 486,141,102.44    |
| 支付其他与经营活动有关的现金             | 七(49)(a) | 970,803,264.05    | 640,604,779.11    |
| 经营活动现金流出小计                 |          | 34,395,029,676.51 | 33,425,236,090.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 七(48)(a) | 452,235,366.50    | 352,293,698.75    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>       |          |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                  |          | -                 | 66,000,000.00     |
| 取得投资收益所收到的现金               |          | 29,228,211.66     | 22,669,980.87     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额  |          | 3,243,170.61      | 1,163,205.25      |
| 收到其他与投资活动有关的现金             |          | -                 | 635,329,441.35    |
| 投资活动现金流入小计                 |          | 32,471,382.27     | 725,162,627.47    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金    |          | 89,825,221.87     | 75,881,635.92     |
| 投资支付的现金                    |          | 146,472,840.80    | 345,099,571.91    |
| 支付其他与投资活动有关的现金             |          | -                 | 40,940,000.00     |
| 投资活动现金流出小计                 |          | 236,298,062.67    | 461,921,207.83    |
| 投资活动(使用)/产生的现金流量净额         |          | (203,826,680.40)  | 263,241,419.64    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>       |          |                   |                   |
| 吸收投资收到的现金                  |          | 960,000.00        | 200,000.00        |
| 取得借款收到的现金                  |          | 3,943,899,192.02  | 3,870,000,000.00  |
| 发行其他权益工具收到的现金              |          | 699,000,000.00    | -                 |
| 筹资活动现金流入小计                 |          | 4,643,859,192.02  | 3,870,200,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                  |          | 4,364,238,631.99  | 3,465,274,102.49  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金          |          | 259,483,809.07    | 215,345,993.67    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金             |          | 708,613,082.39    | 125,584,721.43    |
| 筹资活动现金流出小计                 |          | 5,332,335,523.45  | 3,806,204,817.59  |
| 筹资活动(使用)/产生的现金流量净额         |          | (688,476,331.43)  | 63,995,182.41     |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>  |          | 7,870,425.97      | 19,775,501.42     |
| <b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b> | 七(48)(a) | (432,197,219.36)  | 699,305,802.22    |
| 加: 年初现金及现金等价物余额            |          | 4,669,907,998.20  | 3,970,602,195.98  |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>      | 七(48)(b) | 4,237,710,778.84  | 4,669,907,998.20  |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                         | 附注        | 2022 年度           | 2021 年度           |
|----------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>       |           |                   |                   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金             |           | 28,899,854,589.77 | 26,094,840,658.25 |
| 收到的税费返还                    |           | 66,959,737.58     | -                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金             |           | 69,737,630.64     | 35,386,309.81     |
| 经营活动现金流入小计                 |           | 29,036,551,957.99 | 26,130,226,968.06 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             |           | 24,698,208,543.36 | 21,589,507,650.74 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            |           | 1,634,282,787.10  | 1,480,885,419.14  |
| 支付的各项税费                    |           | 297,138,383.28    | 278,695,243.44    |
| 支付其他与经营活动有关的现金             |           | 1,895,040,612.65  | 2,595,257,094.39  |
| 经营活动现金流出小计                 |           | 28,524,670,326.39 | 25,944,345,407.71 |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 十五(10)(a) | 511,881,631.60    | 185,881,560.35    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>       |           |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                  |           | -                 | 66,000,000.00     |
| 取得投资收益所收到的现金               |           | 30,411,889.00     | 22,669,980.87     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额  |           | 411,736.31        | 1,319,865.21      |
| 收到其他与投资活动有关的现金             |           | -                 | 635,329,441.35    |
| 投资活动现金流入小计                 |           | 30,823,625.31     | 725,319,287.43    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金    |           | 60,181,142.11     | 99,961,021.20     |
| 投资支付的现金                    |           | 172,422,840.80    | 326,717,971.91    |
| 支付其他与投资活动有关的现金             |           | 645,284,596.62    | 40,940,000.00     |
| 投资活动现金流出小计                 |           | 877,888,579.53    | 467,618,993.11    |
| 投资活动(使用)/产生的现金流量净额         |           | (847,064,954.22)  | 257,700,294.32    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>       |           |                   |                   |
| 吸收投资收到的现金                  |           | 960,000.00        | 200,000.00        |
| 取得借款收到的现金                  |           | 3,943,899,192.02  | 3,870,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金             |           | 1,294,656,451.07  | 231,224,604.46    |
| 筹资活动现金流入小计                 |           | 5,239,515,643.09  | 4,101,424,604.46  |
| 偿还债务支付的现金                  |           | 4,364,238,631.99  | 3,404,258,858.39  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金          |           | 267,943,577.88    | 236,225,009.40    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金             |           | 708,942,350.96    | 199,803,186.71    |
| 筹资活动现金流出小计                 |           | 5,341,124,560.83  | 3,840,287,054.50  |
| 筹资活动(使用)/产生的现金流量净额         |           | (101,608,917.74)  | 261,137,549.96    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>  |           | 7,870,425.97      | 15,022,029.43     |
| <b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b> | 十五(10)(b) | (428,921,814.39)  | 719,741,434.06    |
| 加：年初现金及现金等价物余额             |           | 4,525,150,861.46  | 3,805,409,427.40  |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>      | 十五(10)(c) | 4,096,229,047.07  | 4,525,150,861.46  |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 中铁北京工程局集团有限公司

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

| 项目                   | 附注    | 归属于母公司所有者权益      |                |                |                  |               |                |                 | 少数股东权益        | 所有者权益合计          |
|----------------------|-------|------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|
|                      |       | 实收资本             | 资本公积           | 其他综合收益         | 专项储备             | 盈余公积          | 其他权益工具         | 未分配利润           |               |                  |
| 2020 年 12 月 31 日年末余额 |       | 3,485,845,835.07 | 988,600,000.00 | 25,017,211.25  | -                | 36,235,049.34 | 700,357,040.58 | 66,064,088.20   | 45,000,000.00 | 5,347,119,224.44 |
| 2021 年度增减变动额         |       | -                | 200,000.00     | (7,020,387.33) | -                | 13,668,378.71 | (54,848.80)    | 7,737,605.72    | -             | 14,530,748.30    |
| 综合收益总额               |       | -                | -              | (7,020,387.33) | -                | -             | -              | 93,707,739.40   | -             | 86,687,352.07    |
| 净利润                  |       | -                | -              | -              | -                | -             | -              | 93,707,739.40   | -             | 93,707,739.40    |
| 其他综合收益               | 七(47) | -                | -              | (7,020,387.33) | -                | -             | -              | -               | -             | (7,020,387.33)   |
| 所有者投入和减少资本           |       | -                | 200,000.00     | -              | -                | -             | -              | -               | -             | 200,000.00       |
| 所有者投入的资本             | 七(33) | -                | 200,000.00     | -              | -                | -             | -              | -               | -             | 200,000.00       |
| 利润分配                 |       | -                | -              | -              | -                | 13,668,378.71 | (54,848.80)    | (85,970,133.68) | -             | (72,356,603.77)  |
| 提取盈余公积               | 七(35) | -                | -              | -              | -                | 13,668,378.71 | -              | (13,668,378.71) | -             | -                |
| 对所有者的分配              | 七(36) | -                | -              | -              | -                | -             | -              | (38,350,000.00) | -             | (38,350,000.00)  |
| 对永续期公司债券持有人分配的利息     | 七(36) | -                | -              | -              | -                | -             | (54,848.80)    | (33,951,754.97) | -             | (34,006,603.77)  |
| 专项储备提取和使用            | 七(34) | -                | -              | -              | -                | -             | -              | -               | -             | -                |
| 提取专项储备               |       | -                | -              | -              | 587,707,499.27   | -             | -              | -               | -             | 587,707,499.27   |
| 使用专项储备               |       | -                | -              | -              | (587,707,499.27) | -             | -              | -               | -             | (587,707,499.27) |
| 2021 年 12 月 31 日年末余额 |       | 3,485,845,835.07 | 988,800,000.00 | 17,996,823.92  | -                | 49,903,428.05 | 700,302,191.78 | 73,801,693.92   | 45,000,000.00 | 5,361,649,972.74 |

中铁北京工程局集团有限公司

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

| 项目                   | 附注    | 归属于母公司所有者权益      |                |               |                  |               |                |                  |
|----------------------|-------|------------------|----------------|---------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
|                      |       | 实收资本             | 资本公积           | 其他综合收益        | 专项储备             | 盈余公积          | 其他权益工具         | 未分配利润            |
| 合计                   |       |                  |                |               |                  |               |                |                  |
| 2022 年 1 月 1 日年初余额   |       | 3,485,845,835.07 | 988,800,000.00 | 17,996,823.92 | -                | 49,903,428.05 | 700,302,191.78 | 73,801,693.92    |
|                      |       |                  |                |               |                  |               |                | 5,316,649,972.74 |
|                      |       |                  |                |               |                  |               |                | 45,000,000.00    |
|                      |       |                  |                |               |                  |               |                | 5,361,649,972.74 |
| 2022 年度增减变动额         |       |                  |                |               |                  |               |                |                  |
| 综合收益总额               |       | -                | 1,991,679.97   | 1,739,491.12  | -                | 12,709,977.64 | (817,808.21)   | (9,844,775.74)   |
| 净利润                  |       | -                | -              | 1,739,491.12  | -                | -             | -              | 95,527,393.69    |
| 其他综合收益               | 七(47) | -                | -              | -             | -                | -             | -              | 95,527,393.69    |
| 所有者投入和减少资本           |       | -                | -              | 1,739,491.12  | -                | -             | -              | 1,739,491.12     |
| 所有者投入的资本             | 七(33) | -                | 1,991,679.97   | -             | -                | -             | (650,000.00)   | -                |
| 股份支付计入所有者权益的金额       |       | -                | 960,000.00     | -             | -                | -             | -              | -                |
| 其他权益工具持有者投入资本净额      | 七(32) | -                | 2,031,679.97   | -             | -                | -             | -              | -                |
| 利润分配                 |       | -                | (1,000,000.00) | -             | -                | -             | (650,000.00)   | -                |
| 提取盈余公积               | 七(35) | -                | -              | -             | -                | -             | -              | -                |
| 对所有者的分配              | 七(36) | -                | -              | -             | -                | -             | -              | -                |
| 对永续期公司债券持有人分配的利息     | 七(36) | -                | -              | -             | -                | -             | -              | -                |
| 专项储备提取和使用            | 七(34) | -                | -              | -             | -                | -             | (167,808.21)   | (33,782,191.79)  |
| 提取专项储备               |       | -                | -              | -             | 582,399,292.29   | -             | -              | -                |
| 使用专项储备               |       | -                | -              | -             | (582,399,292.29) | -             | -              | -                |
|                      |       |                  |                |               |                  |               |                |                  |
| 2022 年 12 月 31 日年末余额 |       | 3,485,845,835.07 | 990,791,679.97 | 19,736,315.04 | -                | 62,613,405.69 | 699,484,383.57 | 63,956,918.18    |
|                      |       |                  |                |               |                  |               |                | 5,322,428,537.52 |
|                      |       |                  |                |               |                  |               |                | 44,894,958.07    |
|                      |       |                  |                |               |                  |               |                | 5,367,323,495.59 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁北京工程局集团有限公司

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

| 项目                   | 附注    | 实收资本             | 资本公积             | 其他综合收益        | 专项储备             | 盈余公积          | 其他权益工具         | 未分配利润            | 所有者权益合计          |
|----------------------|-------|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| 2020 年 12 月 31 日年初余额 |       | 3,485,845,835.07 | 1,023,054,210.19 | 14,315,770.47 | -                | 29,392,400.25 | 700,357,040.58 | (164,713,496.00) | 5,088,251,760.56 |
| 2021 年度增减变动额         |       | -                | 200,000.00       | 1,423,667.53  | -                | 13,668,378.71 | (54,848.80)    | 50,713,653.42    | 65,950,850.86    |
| 综合收益总额               |       | -                | -                | 1,423,667.53  | -                | -             | -              | 136,683,787.10   | 138,107,454.63   |
| 净利润                  |       | -                | -                | -             | -                | -             | -              | 136,683,787.10   | 136,683,787.10   |
| 其他综合收益               |       | -                | -                | 1,423,667.53  | -                | -             | -              | -                | 1,423,667.53     |
| 所有者投入和减少资本           |       | -                | 200,000.00       | -             | -                | -             | -              | -                | 200,000.00       |
| 所有者本年投入资本            | 七(33) | -                | 200,000.00       | -             | -                | -             | -              | -                | 200,000.00       |
| 其他权益工具持有者投入资本        | 七(32) | -                | -                | -             | -                | -             | -              | -                | -                |
| 利润分配                 |       | -                | -                | -             | -                | 13,668,378.71 | (54,848.80)    | (85,970,133.68)  | (72,356,603.77)  |
| 提取盈余公积               | 七(35) | -                | -                | -             | -                | 13,668,378.71 | -              | (13,668,378.71)  | -                |
| 对所有者的分配              | 七(36) | -                | -                | -             | -                | -             | -              | (38,350,000.00)  | (38,350,000.00)  |
| 对可续期公司债券持有人分配的利息     | 七(36) | -                | -                | -             | -                | -             | (54,848.80)    | (33,951,754.97)  | (34,006,603.77)  |
| 专项储备提取和使用            |       | -                | -                | -             | -                | -             | -              | -                | -                |
| 提取专项储备               |       | -                | -                | -             | 419,393,411.45   | -             | -              | -                | 419,393,411.45   |
| 使用专项储备               |       | -                | -                | -             | (419,393,411.45) | -             | -              | -                | (419,393,411.45) |
| 2021 年 12 月 31 日年末余额 |       | 3,485,845,835.07 | 1,023,254,210.19 | 15,739,438.00 | -                | 43,060,778.96 | 700,302,191.78 | (113,999,842.58) | 5,154,202,611.42 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度公司所有者权益变动表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目                   | 附注    | 实收资本             | 资本公积             | 其他综合收益        | 专项储备             | 盈余公积          | 其他权益工具           | 未分配利润            | 所有者权益合计          |
|----------------------|-------|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 2022 年 1 月 1 日年初余额   |       | 3,485,845,835.07 | 1,023,254,210.19 | 15,739,438.00 | -                | 43,060,778.96 | 700,302,191.78   | (113,999,842.58) | 5,154,202,611.42 |
| 2022 年度增减变动额         |       | -                | 1,991,679.97     | 8,851,580.43  | -                | 12,709,977.64 | (817,808.21)     | 21,727,606.97    | 44,463,036.80    |
| 综合收益总额               |       | -                | -                | 8,851,580.43  | -                | -             | -                | 127,099,776.40   | 135,951,356.83   |
| 净利润                  |       | -                | -                | -             | -                | -             | -                | 127,099,776.40   | 127,099,776.40   |
| 其他综合收益               |       | -                | -                | 8,851,580.43  | -                | -             | -                | -                | 8,851,580.43     |
| 所有者投入和减少资本           |       | -                | 1,991,679.97     | -             | -                | -             | (650,000.00)     | -                | 1,341,679.97     |
| 所有者本年投入资本            | 七(33) | -                | 960,000.00       | -             | -                | -             | -                | -                | 960,000.00       |
| 股份支付计入股东/所有者权益的金额    |       | -                | -                | -             | -                | -             | -                | -                | -                |
| 其他权益工具持有者投入资本        |       | -                | 2,031,679.97     | -             | -                | -             | -                | -                | 2,031,679.97     |
| 其他                   | 七(32) | -                | -                | -             | -                | -             | 698,350,000.00   | -                | 698,350,000.00   |
| 利润分配                 |       | -                | (1,000,000.00)   | -             | -                | -             | (699,000,000.00) | -                | (700,000,000.00) |
| 提取盈余公积               | 七(35) | -                | -                | -             | -                | 12,709,977.64 | (167,808.21)     | (105,372,169.43) | (92,830,000.00)  |
| 对所有者的分配              | 七(36) | -                | -                | -             | -                | 12,709,977.64 | -                | (12,709,977.64)  | -                |
| 对可续期公司债券持有人分配的利息     |       | -                | -                | -             | -                | -             | -                | (58,880,000.00)  | (58,880,000.00)  |
| 专项储备提取和使用            | 七(36) | -                | -                | -             | -                | -             | (167,808.21)     | (33,782,191.79)  | (33,950,000.00)  |
| 提取专项储备               |       | -                | -                | -             | 442,559,570.81   | -             | -                | -                | -                |
| 使用专项储备               |       | -                | -                | -             | (442,559,570.81) | -             | -                | -                | (442,559,570.81) |
| 2022 年 12 月 31 日年末余额 |       | 3,485,845,835.07 | 1,025,245,890.16 | 24,591,018.43 | -                | 55,770,756.60 | 699,484,383.57   | (92,272,235.61)  | 5,198,665,648.22 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

中铁北京工程局集团有限公司(以下简称“本公司”)系由中国航空港建设总公司剥离和改制重组而组成。于 2009 年, 经国资评价【2009】1300 号文《关于中国华润总公司所属中国航空港建设总公司资产划转有关问题的批复》批准, 中国航空港建设总公司整体划入中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)。之后历经全民所有制企业变更为有限责任公司等改制重组过程, 并根据 2010 年 10 月 26 日中铁工第一届董事会第二十九次会议决议, 中铁工对本公司进行增资, 增资后本公司注册资本为人民币 360,000,000.00 元。于 2010 年 12 月 20 日, 经中铁工第一届董事会第三十次会议决议, 中铁工将持有的本公司 100%股权转让给中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”), 自此本公司成为中国中铁的全资子公司, 最终控制母公司为中铁工。

此后, 根据中国中铁 2011 年第二届董事会第二次会议决议、2013 年第二届董事会第二十一次会议决议、中国中铁财务【2016】117 号文关于印发《中国中铁内部主要经济关系规范》的通知和中国中铁财务【2017】543 号文关于印发《增资中铁北京工程局集团有限公司并拨付资本金》的通知, 本公司的注册资本变更为人民币 3,200,000,000.00 元。

于 2017 年, 根据中国中铁规划【2017】160 号文关于印发《中铁天丰建筑有限公司重组方案》的通知, 将中铁天丰建筑有限公司(以下简称“中铁天丰公司”)按照 2017 年 6 月 30 日经审计的账面净资产由中国中铁之子公司一中铁置业集团有限公司(以下简称“中铁置业”)划转至本公司, 与此同时增加中国中铁对本公司的资本金人民币 285,745,835.07 元。于 2018 年, 根据中国中铁股份传【2018-268】号电报, 中国中铁向本公司增资人民币 100,000.00 元。截至本财务报表批准报出日, 本公司尚未完成上述两次增资的工商登记变更。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围: 对外派遣与其实力、规模、业绩相适应的境外工程所需的劳务人员; 承接房屋建筑工程、铁路工程、航空港工程、公路工程、市政公用工程、港口与航道工程、水利水电工程、机电安装工程、矿山工程、土石方工程、钢结构工程、城市轨道交通工程、建筑装饰装修工程、隧道工程、桥梁工程的勘察、设计、施工、监理、科研和技术咨询、工程测绘服务与试验检测; 承包本行业的国外工程; 投资与资产管理; 房地产开发经营、物业管理、房地产中介服务; 进出口业务; 建筑材料、金属材料、铁路专用设备及器材、机械设备、五金交电、化工产品和汽车销售; 机械设备租赁; 各种工程机械维修; 建筑用砂石料开采及建筑结构构件制造、材料加工、城市园林绿化、环境治理咨询、土壤污染治理与修复服务。2022 年度, 本集团的实际主营业务为施工总承包。

本财务报表由本公司企业负责人于 2023 年 3 月 30 日批准报出。

本年纳入合并范围的二级子公司详见附注六(1)。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 财务报表的编制基础

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

于 2022 年 12 月 31 日，本公司流动负债总金额超过流动资产总金额为人民币 942,090,734.94 元。基于本公司负债情况及营运资金需求，管理层充分考虑了本公司现有的资金来源，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司未使用的银行及金融机构借款授信额度为人民币 7,514,760,211.37 元。基于以上考虑，本公司董事会认为本公司有足够的资金满足自资产负债表日起不短于 12 个月的营运资金需求及清偿到期债务。因此，本财务报表以持续经营为编制基础。

### 三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2022 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### 四 重要会计政策和会计估计

#### (1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (2) 营业周期

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

#### (3) 记账本位币

人民币为本公司及下属子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (4) 企业合并

###### (a) 同一控制下的企业合并

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

###### (b) 非同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

##### (5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (5) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

## 中铁北京工程局集团有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (6) 现金及现金等价物

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

##### (7) 外币折算

###### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

###### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

##### (8) 金融工具

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

###### (a) 金融资产

###### (i) 分类和计量

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

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

债务工具

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

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

#### 权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、应收租赁款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

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

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

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

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

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

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

|          |        |
|----------|--------|
| 应收票据组合 1 | 商业承兑汇票 |
| 应收票据组合 2 | 银行承兑汇票 |

|          |          |
|----------|----------|
| 合同资产组合 1 | 基础设施建设项目 |
| 合同资产组合 2 | 未到期的质保金  |

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

## 中铁北京工程局集团有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (8) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

|           |           |
|-----------|-----------|
| 其他应收款组合 1 | 应收押金和保证金  |
| 其他应收款组合 2 | 应收代垫款     |
| 其他应收款组合 3 | 应收资金集中管理款 |
| 其他应收款组合 4 | 应收其他款项    |

划分为组合的其他应收款通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

##### (iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (8) 金融工具(续)

##### (b) 金融负债

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

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

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

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

##### (c) 权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

##### (d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (9) 存货

###### (a) 分类

存货主要包括原材料、房地产开发成本、房地产开发产品、周转材料、临时设施和低值易耗品及其他存货等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

###### (b) 发出存货的计价方法

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

###### (c) 房地产开发成本及房地产开发产品

房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算。

###### (d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

###### (e) 低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销，在工程完工时摊销完毕。

###### (f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

###### (g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (10) 合同资产和合同负债

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

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(8))。

##### (11) 长期股权投资

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

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

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

##### (a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

##### (b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

|         | 折旧方法  | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率<br>(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|-------|-----------|---------------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20—30     | 5             | 3.17—4.75   |
| 施工设备    | 年限平均法 | 10        | 5             | 9.50        |
|         | 工作量法  | 不适用       | 5             | 不适用         |
| 运输设备    | 年限平均法 | 4—10      | 5             | 9.50—23.75  |
| 工业生产设备  | 年限平均法 | 10        | 5             | 9.50        |
| 试验设备及仪器 | 年限平均法 | 5         | 5             | 19.00       |
| 其他固定资产  | 年限平均法 | 3—5       | 5             | 19.00—31.67 |

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

##### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

(14) 借款费用

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

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

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 5 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(d) 研究与开发

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

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

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

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (15) 无形资产(续)

##### (e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

##### (16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

##### (17) 长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

##### (18) 职工薪酬

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

##### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 中铁北京工程局集团有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (18) 职工薪酬(续)

##### (b) 离职后福利

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

##### (i) 基本养老保险

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

##### (ii) 补充退休福利

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

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

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

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(i) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(19) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

(20) 预计负债

因未决诉讼、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (20) 预计负债(续)

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

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为其他流动负债。

##### (a) 未决诉讼

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

##### (b) 待执行亏损合同

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

#### (21) 其他权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

该金融工具将来须用或可用企业自身权益工具进行结算，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

权益工具以公允价值扣除相关交易费用进行初始确认。在后续期间分派股利时，作为利润分配处理。对于本公司发行归类为权益工具的永续债，利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，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。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (22) 收入确认

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

##### (a) 基础设施建设业务收入

本集团提供的基础设施建设业务根据履约进度在一段时间内确认收入。

基础设施建设服务合同的履约进度主要根据建造项目的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。于资产负债表日，本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

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

##### (b) 房地产开发业务的收入

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (22) 收入确认(续)

##### (c) 销售商品的收入

本集团销售的商品在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

##### (23) 政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的纳入营业利润，与日常活动无关的计入营业外收入。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (24) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### (a) 当期所得税

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

###### (b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (25) 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。

##### (a) 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备和其他使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

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

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

(b) 本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

本集团经营租出自有的房地产开发产品及周转材料等时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

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

(26) 分部信息

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

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

## 中铁北京工程局集团有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (27) 安全生产费

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

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

##### (28) 重要会计估计和判断

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

###### (a) 重要会计估计及其关键假设

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

###### (i) 基础设施建设业务的收入确认

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

###### (ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失

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

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (28) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失(续)

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

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

2021年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

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

##### (iii) 所得税和递延所得税

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

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税和递延所得税(续)

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

(iv) 离退休员工的补充福利

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

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

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定，具体请参见附注七(31)。

(v) 未决诉讼负债

本集团已对截至 2022 年 12 月 31 日止尚未判决的未决诉讼计提预计负债人民币 75,096,558.73 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 75,096,558.73 元)。该等负债是本集团管理层基于截至 2022 年 12 月 31 日诉讼的进展情况及与代理律师的沟通所做出的估计，如根据诉讼的进展重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响本集团与诉讼赔偿相关的支出和负债余额。

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”)，并于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)、《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2022 年年报工作的通知》(财会[2022]32 号)(以下简称“2022 年年报工作的通知”)、《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《企业会计准则实施问答》(以下统称“通知和实施问答”)，本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制 2022 年度财务报表，上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

## 中铁北京工程局集团有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 五 税项

##### (1) 本集团适用的主要税种及其税率

| 税种       | 计税依据                                               | 税率              |
|----------|----------------------------------------------------|-----------------|
| 企业所得税(a) | 应纳税所得额                                             | 15%及 25%        |
| 增值税(b)   | 应纳税增值额(除简易征收外，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%、9%<br>6%、3% |
| 消费税      | 应纳税销售额                                             | 5%              |
| 城市维护建设税  | 缴纳的增值税税额                                           | 7%              |

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

##### (2) 税收优惠及批文

###### (a) 西部大开发战略有关的税收优惠政策

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)的规定，经所在地税务机关批准，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受企业所得税税率 15%的税收优惠政策。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》(财税发[2020]23 号)的规定，如果满足“设在西部地区，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”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，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继续减按 15%的税率征收企业所得税。2021 年 1 月 18 日，《西部地区鼓励类产业目录(2020 年本)》(国家发展和改革委员会令 2021 年第 40 号)颁布，本集团之子公司中铁北京工程局集团第一工程有限公司的主营业务在《西部地区鼓励类产业目录(2020 年本)》中所规定的鼓励类产业范围之内，继续享受西部大开发税收优惠政策。

## 中铁北京工程局集团有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 五 税项

##### (2) 税收优惠及批文(续)

##### (b) 高新技术企业所得税优惠政策

2021 年，本公司的子公司中铁北京工程局集团第六工程有限公司取得辽宁省科学技术厅、财政厅和税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202121001737)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2022 年度中铁北京工程局集团第六工程有限公司适用的企业所得税税率为 15%(2021 年度：15%)。此外，根据财政部、国家税务总局及科技部颁布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告[2022] 28 号)的相关规定，该中铁北京工程局集团第六工程有限公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的期间内，新购置的设备可于 2022 年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 子公司

#### (1) 于 2022 年 12 月 31 日纳入合并范围的二级子公司

|                       | 注册地 | 主要经营地 | 业务性质    | 持股比例 |
|-----------------------|-----|-------|---------|------|
| 中铁北京工程局集团第一工程有限公司     | 西安  | 西安    | 工程施工    | 100% |
| 中铁北京工程局集团第二工程有限公司     | 长沙  | 长沙    | 工程施工    | 100% |
| 中铁北京工程局集团(天津)工程有限公司   | 天津  | 天津    | 工程施工    | 100% |
| 中铁北京工程局集团北京有限公司       | 北京  | 北京    | 工程施工    | 100% |
| 中铁北京工程局集团第五工程有限公司     | 杭州  | 杭州    | 工程施工    | 100% |
| 中铁北京工程局集团第六工程有限公司     | 沈阳  | 沈阳    | 工程施工    | 100% |
| 中铁北京工程局集团物资工贸有限公司     | 北京  | 北京    | 物资贸易    | 100% |
| 北京天翔房地产开发有限公司         | 北京  | 北京    | 房地产开发   | 100% |
| 中铁天丰建筑工程有限公司          | 北京  | 北京    | 工程施工    | 100% |
| 中铁航空港成都地产有限公司         | 成都  | 成都    | 房地产开发   | 100% |
| 中铁北京工程局集团城市轨道交通有限责任公司 | 合肥  | 合肥    | 工程施工    | 100% |
| 铜仁京兆兴项目管理有限公司         | 铜仁  | 铜仁    | 投资与资产管理 | 55%  |
| 中铁北京工程局集团(金华)工程有限公司   | 金华  | 金华    | 工程施工    | 100% |
| 中铁北京工程局集团检测有限公司       | 北京  | 北京    | 检测服务    | 100% |
| 中铁航空港建设有限公司(a)        | 北京  | 北京    | 工程施工    | 100% |

- (a) 于 2022 年 6 月 28 日，本公司设立中铁航空港建设有限公司，本公司对其持股比例为 100%。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司对中铁航空港建设有限公司尚未完成注资。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

|                     | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金                  | 319,163.33              | 1,033,037.70            |
| 银行存款                | 5,106,322,088.84        | 5,267,113,216.66        |
| 其中：存放于关联方财务公司的存款(i) | 2,482,372,039.47        | 3,346,951,577.32        |
| 其他货币资金(ii)          | 214,975,830.89          | 137,403,451.35          |
| 合计                  | <u>5,321,617,083.06</u> | <u>5,405,549,705.71</u> |

- (i) 于 2022 年 12 月 31 日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项人民币 2,482,372,039.47 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 3,346,951,577.32 元)，按照银行同期存款利率计息，可随时用于支取。

- (ii) 其他货币资金主要包括保函保证金、票据保证金和房屋维修基金等。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 1,083,906,304.22 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 735,641,707.51 元)附注七(48)(a)，主要为因诉讼冻结的银行存款和保证金。

#### (2) 应收票据

|           | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日     |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 商业承兑汇票    | 7,200,000.00         | 61,568,638.24        |
| 银行承兑汇票    | 29,694,219.78        | 35,543,668.07        |
| 减：坏账准备(d) | 18,000.00            | 16,813,921.60        |
| 合计        | <u>36,876,219.78</u> | <u>80,298,384.71</u> |

- (a) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据(2021 年 12 月 31 日：无)。

- (b) 于2022年12月31日，本集团无应收外部单位签发的银行承兑汇票及商业承兑汇票已贴现取得的银行借款(2021年12月31日：无)。

- (c) 于2022年12月31日，本集团因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的金额为人民币33,600,000.00元(2021年12月31日：人民币22,700,000.00元)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(d) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收票据分析如下：

|             | 2021 年 12 月 31 日 |              |               |
|-------------|------------------|--------------|---------------|
|             | 账面余额             | 坏账准备         |               |
|             | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额            |
| 单项 — 商业承兑汇票 | 56,000,000.00    | 30.00%       | 16,800,000.00 |

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

|             | 2022 年 12 月 31 日 |              |           |
|-------------|------------------|--------------|-----------|
|             | 账面余额             | 坏账准备         |           |
|             | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额        |
| 组合 — 商业承兑汇票 | 7,200,000.00     | 0.25%        | 18,000.00 |

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

|             | 2021 年 12 月 31 日 |              |           |
|-------------|------------------|--------------|-----------|
|             | 账面余额             | 坏账准备         |           |
|             | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额        |
| 组合 — 商业承兑汇票 | 5,568,638.24     | 0.25%        | 13,921.60 |

组合 — 银行承兑汇票：

于 2022 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失(2021 年 12 月 31 日：无)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 18,000.00 元(2021 年度：人民币 16,850,171.60 元)，其中收回或转回的坏账准备金额为人民币 13,921.60 元，相应的账面余额为 18,000.00 元。本年度无重要的收回或转回的坏账准备 (2021 年度：无)。

(iv) 本年度无实际核销的应收票据(2021 年度：无)。

(3) 应收账款

|           | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 应收账款      | 6,929,580,606.91        | 5,085,590,651.65        |
| 减：坏账准备(b) | 240,202,816.56          | 184,556,613.47          |
| 净额        | <u>6,689,377,790.35</u> | <u>4,901,034,038.18</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 一年以内 | 6,004,807,758.60        | 4,338,767,203.44        |
| 一到二年 | 323,232,565.05          | 211,119,459.50          |
| 二到三年 | 112,148,506.17          | 375,356,695.52          |
| 三到四年 | 355,254,591.40          | 35,950,652.63           |
| 四到五年 | 32,572,342.77           | 21,737,128.77           |
| 五年以上 | 101,564,842.92          | 102,659,511.79          |
| 合计   | <u>6,929,580,606.91</u> | <u>5,085,590,651.65</u> |

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：

| 债务人名称     | 账面余额                    | 占应收账款<br>合计的比例(%) | 坏账准备                  |
|-----------|-------------------------|-------------------|-----------------------|
| 应收账款债务人 1 | 1,191,443,561.86        | 17.19             | 7,200,649.55          |
| 应收账款债务人 2 | 518,350,849.00          | 7.48              | 1,444,499.68          |
| 应收账款债务人 3 | 458,773,140.42          | 6.62              | 917,546.28            |
| 应收账款债务人 4 | 406,147,678.26          | 5.86              | 812,295.37            |
| 应收账款债务人 5 | 233,186,998.00          | 3.37              | 93,274,799.20         |
| 合计        | <u>2,807,902,227.54</u> | <u>40.52</u>      | <u>103,649,790.08</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2022 年度，本集团因金融资产转移相应终止确认的应收账款余额为人民币 4,640,556,176.50 元(2021 年度：人民币 3,344,587,789.47 元)，相关的折价费用为人民币 179,944,279.12 元(2021 年度：人民币 126,358,001.27 元)。

(iii) 其他说明

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在应收账款质押(2021 年 12 月 31 日：无)。

(b) 坏账准备

|      | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 坏账准备 | <u>240,202,816.56</u> | <u>184,556,613.47</u> |

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

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

|          | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备                  | 理由                    |
|----------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 233,186,998.00        | 40.00%       | 93,274,799.20         | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 其他       | <u>40,259,419.18</u>  | 96.00%       | <u>38,760,088.20</u>  |                       |
| 合计       | <u>273,446,417.18</u> |              | <u>132,034,887.40</u> |                       |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

|          | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备                 | 理由                    |
|----------|-----------------------|--------------|----------------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 196,906,998.00        | 30.00%       | 59,072,099.40        | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 其他       | 40,273,858.18         | 98.15%       | 39,528,870.09        |                       |
| 合计       | <u>237,180,856.18</u> |              | <u>98,600,969.49</u> |                       |

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合——应收中铁工合并范围内客户：

|      | 2022 年 12 月 31 日        |                 |                      | 2021 年 12 月 31 日        |                 |                      |
|------|-------------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|-----------------|----------------------|
|      | 账面余额                    | 坏账准备            |                      | 账面余额                    | 坏账准备            |                      |
|      |                         | 整个存续期预期信用损失率(%) | 金额                   |                         | 整个存续期预期信用损失率(%) | 金额                   |
| 一年以内 | 4,237,810,405.43        | 0.20            | 8,475,620.83         | 3,255,736,172.17        | 0.20            | 6,511,472.34         |
| 一到二年 | 156,708,876.43          | 3.00            | 4,701,266.30         | 99,877,996.52           | 3.00            | 2,996,339.90         |
| 二到三年 | 57,030,235.17           | 5.00            | 2,851,511.75         | 123,689,840.93          | 5.00            | 6,184,492.05         |
| 三到四年 | 104,289,091.92          | 12.00           | 12,514,691.03        | 15,626,329.34           | 12.00           | 1,875,159.52         |
| 四到五年 | 13,748,816.19           | 18.00           | 2,474,786.91         | 191,609.00              | 18.00           | 34,489.62            |
| 五年以上 | 5,531,013.49            | 40.00           | 2,212,405.40         | 7,061,613.62            | 40.00           | 2,824,645.45         |
| 合计   | <u>4,575,118,438.63</u> |                 | <u>33,230,282.22</u> | <u>3,502,183,561.58</u> |                 | <u>20,426,598.88</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合——应收中央企业客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                         |              | 2021 年 12 月 31 日 |                         |            |
|------|------------------|-------------------------|--------------|------------------|-------------------------|------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备                    |              | 账面余额             | 坏账准备                    |            |
|      |                  | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额           |                  | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额         |
| 一年以内 | 172,040,188.32   | 0.20                    | 344,080.41   | 46,807,008.81    | 0.20                    | 93,614.02  |
| 一到二年 | 1,663,414.80     | 3.00                    | 49,902.44    | 316,927.37       | 3.00                    | 9,507.82   |
| 二到三年 | 316,927.37       | 5.00                    | 15,846.37    | 2,808,339.39     | 5.00                    | 140,416.97 |
| 三到四年 | 2,808,339.39     | 12.00                   | 337,000.73   | -                | 12.00                   | -          |
| 四到五年 | -                | 18.00                   | -            | 1,526,020.92     | 18.00                   | 274,683.77 |
| 五年以上 | 2,063,151.09     | 40.00                   | 825,260.43   | 848,972.66       | 40.00                   | 339,589.06 |
| 合计   | 178,892,020.97   |                         | 1,572,090.38 | 52,307,269.15    |                         | 857,811.64 |

组合——应收地方政府/地方国有企业客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                         |               | 2021 年 12 月 31 日 |                         |               |
|------|------------------|-------------------------|---------------|------------------|-------------------------|---------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备                    |               | 账面余额             | 坏账准备                    |               |
|      |                  | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额            |                  | 整个存续期预<br>期信用<br>损失率(%) | 金额            |
| 一年以内 | 1,000,104,412.99 | 0.40                    | 4,000,417.65  | 517,576,030.51   | 0.40                    | 2,070,304.12  |
| 一到二年 | 77,763,264.18    | 5.00                    | 3,888,163.21  | 67,369,598.21    | 5.00                    | 3,368,479.91  |
| 二到三年 | 11,584,305.23    | 10.00                   | 1,158,430.53  | 3,487,258.42     | 10.00                   | 348,725.84    |
| 三到四年 | 3,487,258.42     | 18.00                   | 627,706.52    | 6,678,676.51     | 18.00                   | 1,202,161.77  |
| 四到五年 | 6,678,676.51     | 25.00                   | 1,669,669.12  | 1,085,774.71     | 25.00                   | 271,443.68    |
| 五年以上 | 15,294,633.39    | 50.00                   | 7,647,316.71  | 14,667,849.68    | 50.00                   | 7,333,924.84  |
| 合计   | 1,114,912,550.72 |                         | 18,991,703.74 | 610,865,188.04   |                         | 14,595,040.16 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合——应收中国国家铁路集团有限公司:

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                         |            | 2021 年 12 月 31 日 |                         |            |
|------|------------------|-------------------------|------------|------------------|-------------------------|------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备                    |            | 账面余额             | 坏账准备                    |            |
|      | 金额               | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额         | 金额               | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额         |
| 一年以内 | 188,659,911.21   | 0.20                    | 377,319.84 | 122,884,561.51   | 0.20                    | 245,769.12 |
| 一到二年 | 573,716.21       | 3.00                    | 17,211.49  | -                | 3.00                    | -          |
| 二到三年 | -                | 5.00                    | -          | 1,812,501.80     | 5.00                    | 90,625.09  |
| 三到四年 | 1,344,583.00     | 10.00                   | 134,458.30 | -                | 10.00                   | -          |
| 四到五年 | -                | 15.00                   | -          | 636,673.40       | 15.00                   | 95,501.01  |
| 合计   | 190,578,210.42   |                         | 528,989.63 | 125,333,736.71   |                         | 431,895.22 |

组合——应收海外企业客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                         |              | 2021 年 12 月 31 日 |                         |              |
|------|------------------|-------------------------|--------------|------------------|-------------------------|--------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备                    |              | 账面余额             | 坏账准备                    |              |
|      | 金额               | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额           | 金额               | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额           |
| 一年以内 | 9,816,944.58     | 1.00                    | 98,169.45    | 16,804,810.40    | 1.00                    | 168,048.10   |
| 一到二年 | -                | 8.00                    | -            | -                | 8.00                    | -            |
| 二到三年 | -                | 18.00                   | -            | 269,539.06       | 18.00                   | 48,517.03    |
| 三到四年 | 276,304.23       | 35.00                   | 96,706.48    | 1,671,265.19     | 35.00                   | 584,942.82   |
| 四到五年 | 4,204,339.63     | 50.00                   | 2,102,169.81 | 2,733,992.91     | 50.00                   | 1,366,996.46 |
| 合计   | 14,297,588.44    |                         | 2,297,045.74 | 21,479,607.56    |                         | 2,168,504.41 |

组合——应收其他客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                         |               | 2021 年 12 月 31 日 |                         |               |
|------|------------------|-------------------------|---------------|------------------|-------------------------|---------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备                    |               | 账面余额             | 坏账准备                    |               |
|      | 金额               | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额            | 金额               | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 金额            |
| 一年以内 | 396,375,896.07   | 0.50                    | 1,981,879.52  | 377,473,403.89   | 0.50                    | 1,887,367.02  |
| 一到二年 | 50,243,293.43    | 6.00                    | 3,014,597.61  | 43,554,937.40    | 6.00                    | 2,613,296.24  |
| 二到三年 | 43,217,038.40    | 15.00                   | 6,482,555.76  | 46,196,168.88    | 15.00                   | 6,929,425.33  |
| 三到四年 | 46,142,016.44    | 30.00                   | 13,842,604.93 | 10,911,681.87    | 30.00                   | 3,273,504.55  |
| 四到五年 | 7,940,510.44     | 40.00                   | 3,176,204.18  | 10,451,718.56    | 40.00                   | 4,180,687.42  |
| 五年以上 | 38,416,625.77    | 60.00                   | 23,049,975.45 | 47,652,521.83    | 60.00                   | 28,591,513.10 |
| 合计   | 582,335,380.55   |                         | 51,547,817.45 | 536,240,432.43   |                         | 47,475,793.67 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

- (iii) 2022 年度，本集团计提坏账准备人民币 84,456,206.36 元(2021 年度：人民币 90,708,017.19 元)；本年转回坏账准备人民币 28,810,003.27 元(2021 年度：人民币 27,202,703.18 元)。重要的应收账款收回金额列示如下：

|        | 收回原因 | 确定原坏账准备的<br>依据及合理性 | 收回金额         | 收回方式 |
|--------|------|--------------------|--------------|------|
| 应收账款 1 | 款项收回 | 已发生信用减值，预          | 4,007,128.01 | 银行存款 |
| 应收账款 2 | 款项收回 | 计可收回金额低于           | 2,861,799.60 | 银行存款 |
| 应收账款 3 | 款项收回 | 账面价值               | 2,497,114.91 | 银行存款 |

- (c) 2022 年度无核销的应收账款(2021 年度：无)。

(4) 预付款项

|      | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 预付款项 | <u>406,377,792.22</u> | <u>271,637,745.61</u> |

预付款项账龄分析如下：

|      | 2022 年 12 月 31 日      |               | 2021 年 12 月 31 日      |               |
|------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|      | 金额                    | 占总额比例(%)      | 金额                    | 占总额比例(%)      |
| 一年以内 | 380,953,275.85        | 93.74         | 219,205,990.00        | 80.70         |
| 一到二年 | 7,437,611.96          | 1.83          | 6,344,304.15          | 2.34          |
| 二到三年 | 281,880.44            | 0.07          | 2,643,294.35          | 0.97          |
| 三年以上 | 17,705,023.97         | 4.36          | 43,444,157.11         | 15.99         |
| 合计   | <u>406,377,792.22</u> | <u>100.00</u> | <u>271,637,745.61</u> | <u>100.00</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

|        | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 应收代垫款  | 812,488,967.00   | 633,361,515.87   |
| 应收保证金  | 409,074,383.73   | 385,305,098.33   |
| 应收押金   | 80,367,262.39    | 58,409,718.27    |
| 应收代缴税金 | 6,912,558.14     | 7,027,066.24     |
| 其他     | 615,811,041.07   | 356,252,232.01   |
| 小计     | 1,924,654,212.33 | 1,440,355,630.72 |
| 减:坏账准备 | 399,454,262.90   | 314,110,237.59   |
| 合计     | 1,525,199,949.43 | 1,126,245,393.13 |

(a) 其他应收款账龄分析如下:

|      | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 1,401,883,053.25 | 1,050,821,686.23 |
| 一到二年 | 205,632,456.18   | 12,484,462.05    |
| 二到三年 | 7,357,452.32     | 76,271,827.01    |
| 三年以上 | 309,781,250.58   | 300,777,655.43   |
| 合计   | 1,924,654,212.33 | 1,440,355,630.72 |

(b) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

|          | 2022 年 12 月 31 日 |                         |              |
|----------|------------------|-------------------------|--------------|
|          | 账面余额             | 未来 12 个月内<br>预期信用损失率(%) | 坏账准备         |
| 组合计提     |                  |                         |              |
| 应收押金和保证金 | 279,607,364.82   | 0.50                    | 1,398,036.93 |
| 应收代垫款    | 339,489,583.99   | 0.50                    | 1,697,447.95 |
| 应收其他款项   | 429,415,462.10   | 0.50                    | 2,147,077.47 |
| 合计       | 1,048,512,410.91 |                         | 5,242,562.35 |
|          | 2021 年 12 月 31 日 |                         |              |
|          | 账面余额             | 未来 12 个月内<br>预期信用损失率(%) | 坏账准备         |
| 组合计提     |                  |                         |              |
| 应收押金和保证金 | 247,102,491.28   | 0.50                    | 1,235,512.56 |
| 应收代垫款    | 215,169,341.46   | 0.50                    | 1,075,846.77 |
| 应收其他款项   | 293,962,576.37   | 0.50                    | 1,469,813.06 |
| 合计       | 756,234,409.11   |                         | 3,781,172.39 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

| 2022 年 12 月 31 日 |                       |                     |                       |
|------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                  | 账面余额                  | 整个存续期预期<br>信用损失率(%) | 坏账准备                  |
| 单项计提：            |                       |                     |                       |
| 其他应收款单位 1        | 115,000,000.00        | 60.00               | 69,000,000.00         |
| 其他应收款单位 2        | 50,002,641.93         | 100.00              | 50,002,641.93         |
| 其他应收款单位 3        | 42,583,351.06         | 100.00              | 42,583,351.06         |
| 其他               | 215,536,051.43        | 53.85               | 116,067,570.99        |
| 合计               | <u>423,122,044.42</u> |                     | <u>277,653,563.98</u> |
| 组合计提：            |                       |                     |                       |
| 应收代垫款            | 250,518,927.40        | 34.11               | 85,464,117.83         |
| 应收押金和保证金         | 177,234,247.25        | 14.50               | 25,691,426.15         |
| 应收其他款项           | 25,266,582.35         | 21.38               | 5,402,592.59          |
| 合计               | <u>453,019,757.00</u> |                     | <u>116,558,136.57</u> |
| 2021 年 12 月 31 日 |                       |                     |                       |
|                  | 账面余额                  | 整个存续期预期<br>信用损失率(%) | 坏账准备                  |
| 单项计提：            |                       |                     |                       |
| 其他应收款单位 1        | 50,002,641.93         | 100.00              | 50,002,641.93         |
| 其他应收款单位 2        | 42,583,351.36         | 100.00              | 42,583,351.36         |
| 其他应收款单位 3        | 24,208,849.78         | 100.00              | 24,208,849.78         |
| 其他               | 104,165,750.95        | 76.84               | 80,039,979.53         |
| 合计               | <u>220,960,594.02</u> |                     | <u>196,834,822.60</u> |
| 组合计提：            |                       |                     |                       |
| 应收代垫款            | 238,947,587.39        | 29.81               | 71,221,262.82         |
| 应收押金和保证金         | 169,465,667.31        | 20.27               | 34,351,599.41         |
| 应收其他款项           | 54,747,372.89         | 14.47               | 7,921,380.37          |
| 合计               | <u>463,160,627.59</u> |                     | <u>113,494,242.60</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

- (c) 2022 年度，本集团计提坏账准备人民币 102,187,210.84 元(2021 年度：人民币 41,159,436.00 元)；本年转回坏账准备人民币 16,843,185.53 元(2021 年度：人民币 25,035,374.08 元)。重要的其他应收款收回金额列示如下：

|         | 收回原因 | 确定原坏账准备的<br>依据及合理性  | 收回金额         | 收回方式 |
|---------|------|---------------------|--------------|------|
| 其他应收款 1 | 收回款项 | 已发生信用减值，<br>预计可收回金额 | 3,405,986.24 | 银行存款 |
| 其他应收款 2 | 收回款项 | 低于账面价值              | 2,282,611.65 | 银行存款 |
| 其他应收款 3 | 收回款项 |                     | 1,576,554.56 | 银行存款 |

- (d) 2022 年度，无实际核销的其他应收款(2021 年度：无)。

- (e) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

|           | 性质    | 原值                    | 账龄    | 占其他应收款余<br>额总额比例(%) | 坏账准备                  |
|-----------|-------|-----------------------|-------|---------------------|-----------------------|
| 其他应收款单位 1 | 应收代垫款 | 93,087,464.85         | 1 年以上 | 4.84                | 28,682,043.32         |
| 其他应收款单位 2 | 应收代垫款 | 66,000,000.00         | 1 年以上 | 3.43                | 6,600,000.00          |
| 其他应收款单位 3 | 应收代垫款 | 51,759,663.86         | 1 年以上 | 2.69                | 50,178,344.12         |
| 其他应收款单位 4 | 应收代垫款 | 48,570,011.29         | 1 年以内 | 2.52                | 242,850.06            |
| 其他应收款单位 5 | 应收代垫款 | 45,348,847.99         | 1 年以上 | 2.36                | 42,220,767.31         |
| 合计        |       | <u>304,765,987.99</u> |       | <u>15.84</u>        | <u>127,924,004.81</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

|            | 2021 年<br>12 月 31 日     | 本年增加             | 本年减少             | 2022 年<br>12 月 31 日     |
|------------|-------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| 原材料        | 523,323,614.14          | 8,010,921,816.31 | 7,852,531,305.02 | 681,714,125.43          |
| 房地产开发成本    | 268,699,120.77          | 9,439,024.76     | 278,138,145.53   | -                       |
| 周转材料       | 213,743,352.91          | 389,070,415.23   | 392,439,030.34   | 210,374,737.80          |
| 房地产开发产品(i) | 135,659,014.47          | 278,138,145.53   | 122,621,334.36   | 291,175,825.64          |
| 临时设施       | 47,661,923.97           | 92,392,825.33    | 90,212,519.80    | 49,842,229.50           |
| 低值易耗品      | 84,329.73               | 35,464,265.10    | 34,440,237.80    | 1,108,357.03            |
| 其他         | -                       | 1,171,200,314.48 | 1,134,721,916.65 | 36,478,397.83           |
| 小计         | 1,189,171,355.99        | 9,986,626,806.74 | 9,905,104,489.50 | 1,270,693,673.23        |
| 减：存货跌价准备   | -                       |                  |                  | -                       |
| 合计         | <u>1,189,171,355.99</u> |                  |                  | <u>1,270,693,673.23</u> |

(i) 房地产开发产品明细如下：

| 项目名称  | 最近一期<br>竣工时间 | 年初<br>账面余额            | 本年增加           | 本年减少                 | 年末<br>账面余额           |
|-------|--------------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| 中铁新城  | 2022 年 12 月  | -                     | 278,138,145.53 | 32,940,136.66        | 245,198,008.87       |
| 中铁金花城 | 2021 年 1 月   | <u>135,659,014.47</u> | <u>-</u>       | <u>89,681,197.70</u> | <u>45,977,816.77</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(7) 合同资产

|                            | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 合同资产                       | 7,890,737,520.08        | 7,555,303,460.63        |
| 减：合同资产减值准备                 | <u>272,995,609.06</u>   | <u>176,196,994.01</u>   |
| 小计                         | <u>7,617,741,911.02</u> | <u>7,379,106,466.62</u> |
| 减：列示于其他非流动资产的合同资产(附注七(17)) |                         |                         |
| -原值                        | 3,981,510,746.29        | 3,826,667,785.02        |
| -减值准备                      | <u>19,907,553.91</u>    | <u>19,133,339.12</u>    |
| 小计                         | <u>3,961,603,192.38</u> | <u>3,807,534,445.90</u> |
| 合计                         | <u>3,656,138,718.64</u> | <u>3,571,572,020.72</u> |

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

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

|        | 账面余额                  | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 减值准备                  | 理由     |
|--------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|--------|
| 合同资产 1 | 327,870,628.50        | 60.00                   | 196,722,377.10        | 预期信用损失 |
| 其他     | 57,839,740.44         | 28.39                   | 16,419,396.88         | 预期信用损失 |
| 合计     | <u>385,710,368.94</u> |                         | <u>213,141,773.98</u> |        |

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

|        | 账面余额                  | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 减值准备                  | 理由     |
|--------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|--------|
| 合同资产 1 | <u>353,275,415.89</u> | 34.60                   | <u>122,217,043.33</u> | 预期信用损失 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(7) 合同资产(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

|          | 账面余额                    | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 减值准备                 | 理由     |
|----------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------|
| 未到期的质保金  | 4,142,210,016.83        | 0.50                    | 20,711,050.27        | 预期信用损失 |
| 基础设施建设项目 | 3,362,817,134.31        | 1.16                    | 39,142,784.81        | 预期信用损失 |
| 合计       | <u>7,505,027,151.14</u> |                         | <u>59,853,835.08</u> |        |

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

|          | 账面余额                    | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) | 减值准备                 | 理由     |
|----------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------|
| 未到期的质保金  | 4,258,334,635.24        | 0.50                    | 21,291,673.36        | 预期信用损失 |
| 基础设施建设项目 | 2,943,693,409.50        | 1.11                    | 32,688,277.32        | 预期信用损失 |
| 合计       | <u>7,202,028,044.74</u> |                         | <u>53,979,950.68</u> |        |

(8) 其他流动资产

|         | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 预缴增值税   | 551,117,302.70          | 596,259,060.83          |
| 待抵扣进项税等 | 503,786,330.52          | 483,818,938.70          |
| 预缴企业所得税 | 16,694,891.31           | 15,863,889.93           |
| 合计      | <u>1,071,598,524.53</u> | <u>1,095,941,889.46</u> |

(9) 长期股权投资

|         | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 联营企业(a) | <u>128,185,043.07</u> | <u>127,754,075.65</u> |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (9) 长期股权投资(续)

##### (a) 联营企业

|                                | 本年增减变动       |                |                 | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>12 月 31 日 | 持股比例(%) | 减值准备<br>年末余额 |
|--------------------------------|--------------|----------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------|--------------|
|                                | 增加投资         | 按权益法调整的<br>净损益 | 宣告发放现金股利<br>或利润 |                     |                     |         |              |
| 北京中铁东兴房地产开发有限公司(以下简称“东兴公司”)(i) | -            | 35,775.93      | -               | 55,066,821.00       | 55,102,596.93       | 20.00   | -            |
| 乌鲁木齐铁京工程管理有限公司(以下简称“铁京公司”)(ii) | -            | (4,142,820.32) | -               | 53,350,992.31       | 49,208,171.99       | 20.00   | -            |
| 中铁承德建设开发有限公司(iii)              | 4,580,000.00 | 432,848.36     | -               | 9,966,250.08        | 14,979,098.44       | 10.00   | -            |
| 都江堰绿产工程管理有限公司(iv)              | -            | 1,066,890.96   | 1,537,083.84    | 7,927,238.50        | 7,457,045.62        | 2.00    | -            |
| 商丘新州南城工程管理有限公司(v)              | -            | (4,643.67)     | -               | 1,442,773.76        | 1,438,130.09        | 5.00    | -            |
| 合计                             | 4,580,000.00 | (2,611,948.74) | 1,537,083.84    | 127,754,075.65      | 128,185,043.07      | -       | -            |

(i)本公司和同受母公司控制的中铁置业集团北京有限公司、中铁物贸集团有限公司及中铁四局集团有限公司于 2014 年投资设立东兴公司, 本公司持有东兴公司 20.00%的股权。根据该公司章程规定, 本公司在东兴公司董事会中享有表决权, 对其施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

(ii)本公司于 2020 年与其他第三方股东投资设立铁京公司, 本公司持有铁京公司 20.00%的股权。根据该公司章程规定, 本公司在铁京公司董事会中享有表决权, 对其施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

(iii)本公司和同受母公司控制的中铁投资集团有限公司于 2019 年与其他第三方股东投资设立中铁承德建设开发有限公司, 本公司持有中铁承德建设开发有限公司 10.00%的股权。根据该公司章程规定, 本公司在中铁承德建设开发有限公司董事会中享有表决权, 对其施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

(iv)本公司于 2017 年与其他第三方股东投资设立都江堰绿产工程管理有限公司, 本公司持有都江堰绿产工程管理有限公司 2.00%的股权。根据该公司章程规定, 本公司在都江堰绿产工程管理有限公司董事会中享有表决权, 对其施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

(v)本公司于 2017 年与其他第三方股东投资设立商丘新州南城工程管理有限公司, 本公司持有商丘新州南城工程管理有限公司 5.00%的股权。根据该公司章程规定, 本公司在商丘新州南城工程管理有限公司董事会中享有表决权, 对其施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 无单项重要的联营企业，按照股权占比汇总的联营公司信息列示如下：

|                 | 2022 年度        | 2021 年度        |
|-----------------|----------------|----------------|
| 联营企业：           |                |                |
| 资产负债表日投资账面价值合计  | 128,185,043.07 | 127,754,075.65 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                |                |
| 净亏损(i)          | 2,611,948.74   | 1,673,066.38   |
| 其他综合收益(i)       | -              | -              |
| 综合亏损总额          | 2,611,948.74   | 1,673,066.38   |

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

(10) 其他权益工具投资

|            | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益工具投资     |                       |                       |
| —非上市权益工具投资 | <u>661,202,822.85</u> | <u>505,250,227.91</u> |
| 权益工具投资成本   |                       |                       |
| —非上市权益工具投资 | 660,711,612.04        | 509,889,808.76        |
| 累计公允价值变动   |                       |                       |
| —非上市权益工具投资 | <u>491,210.81</u>     | <u>(4,639,580.85)</u> |
| 合计         | <u>661,202,822.85</u> | <u>505,250,227.91</u> |

2022 年度，本集团无因战略调整处置权益工具投资。

(11) 其他非流动金融资产

|           | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日     |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 非上市基金产品投资 | <u>65,165,000.00</u> | <u>35,000,000.00</u> |

(12) 固定资产

|         | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产(a) | 958,371,592.80        | 986,510,146.04        |
| 固定资产清理  | -                     | 892,925.38            |
| 合计      | <u>958,371,592.80</u> | <u>987,403,071.42</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产

|                  | 房屋及建筑物<br>自用   | 施工设备<br>自用     | 运输设备<br>自用     | 工业生产设备<br>自用  | 试验设备及仪器<br>自用  | 其他固定资产<br>自用   | 合计               |
|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 原价               |                |                |                |               |                |                |                  |
| 2021 年 12 月 31 日 | 394,047,977.67 | 949,031,066.61 | 256,917,339.43 | 58,100,720.53 | 110,702,662.28 | 122,971,380.45 | 1,891,771,146.97 |
| 本年增加             | 4,232,850.65   | 48,834,084.35  | 4,339,924.74   | 7,075,286.49  | 7,286,446.65   | 4,827,616.54   | 76,596,209.42    |
| 购置               | 1,304,498.67   | 48,834,084.35  | 4,339,924.74   | 5,310,243.37  | 7,286,446.65   | 4,827,616.54   | 71,902,814.32    |
| 本期在建工程转入         | 2,928,351.98   | -              | -              | 1,765,043.12  | -              | -              | 4,693,395.10     |
| 本年减少             | -              | 18,405,355.56  | 4,647,408.41   | 2,741,232.73  | 3,173,045.24   | 7,311,019.31   | 36,278,061.25    |
| 处置及报废            | -              | 15,997,449.97  | 4,617,070.06   | 2,345,330.34  | 2,659,121.44   | 7,164,671.46   | 32,783,643.27    |
| 其他               | -              | 2,407,905.59   | 30,338.35      | 395,902.39    | 513,923.80     | 146,347.85     | 3,494,417.98     |
| 2022 年 12 月 31 日 | 398,280,828.32 | 979,459,795.40 | 256,609,855.76 | 62,434,774.29 | 114,816,063.69 | 120,487,977.68 | 1,932,089,295.14 |
| 累计折旧             |                |                |                |               |                |                |                  |
| 2021 年 12 月 31 日 | 84,840,169.91  | 420,663,560.51 | 204,259,187.49 | 34,451,073.38 | 79,631,710.04  | 81,415,299.60  | 905,261,000.93   |
| 本年增加             | 11,094,790.57  | 46,063,911.46  | 13,545,035.57  | 4,271,346.10  | 10,184,610.88  | 10,172,720.32  | 95,332,414.90    |
| 计提               | 11,094,790.57  | 46,063,911.46  | 13,545,035.57  | 4,271,346.10  | 10,184,610.88  | 10,172,720.32  | 95,332,414.90    |
| 本年减少             | -              | 10,981,596.84  | 4,404,039.53   | 2,211,959.81  | 2,621,976.01   | 6,656,141.30   | 26,875,713.49    |
| 处置及报废            | -              | 10,336,621.94  | 4,388,355.70   | 2,102,920.23  | 2,316,747.77   | 6,561,759.20   | 25,706,404.84    |
| 其他               | -              | 644,974.90     | 15,683.83      | 109,039.58    | 305,228.24     | 94,382.10      | 1,169,308.65     |
| 2022 年 12 月 31 日 | 95,934,960.48  | 455,745,875.13 | 213,400,183.53 | 36,510,459.67 | 87,194,344.91  | 84,931,878.62  | 973,717,702.34   |
| 减值准备             |                |                |                |               |                |                |                  |
| 2021 年 12 月 31 日 | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 本年增加             | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 计提               | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 其他               | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 本年减少             | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 处置及报废            | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 其他               | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 2022 年 12 月 31 日 | -              | -              | -              | -             | -              | -              | -                |
| 账面价值             |                |                |                |               |                |                |                  |
| 2022 年 12 月 31 日 | 302,345,867.84 | 523,713,920.27 | 43,209,672.23  | 25,924,314.62 | 27,621,718.78  | 35,556,099.06  | 958,371,592.80   |
| 2021 年 12 月 31 日 | 309,207,807.76 | 528,367,506.10 | 52,658,151.94  | 23,649,647.15 | 31,070,952.24  | 41,556,080.85  | 986,510,146.04   |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2022 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 95,332,414.90 元(2021 年度：人民币 117,561,489.07 元)，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 70,915,029.15 元、人民币 23,367,456.30 元及人民币 1,049,929.45 元(2021 年度：计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 91,662,543.53 元、人民币 25,289,927.62 元及人民币 609,017.92 元)。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无用做抵押物的固定资产(2021 年 12 月 31 日：无)。

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

(ii) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2022 年 12 月 31 日，不存在正在申请办理相关房屋权属证明过程中尚未取得房屋权证的房屋及建筑物(2021 年 12 月 31 日：无)。

(13) 在建工程

|         | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日     |
|---------|----------------------|----------------------|
| 在建工程(a) | <u>44,743,297.78</u> | <u>46,984,421.19</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 在建工程

| 工程名称          | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年增加         | 本年转入<br>固定资产 | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| 一公司办公楼及配套设施   | 26,390,085.32       | 239,427.12   | -            | 26,629,512.44       |
| 北四环 87 号院二期改造 | 2,164,992.53        | 869,572.61   | 3,034,565.14 | -                   |
| 其他            | 18,429,343.34       | 1,343,271.96 | 1,658,829.96 | 18,113,785.34       |
| 在建工程账面原值小计    | 46,984,421.19       | 2,452,271.69 | 4,693,395.10 | 44,743,297.78       |
| 其中：借款费用资本化金额  | -                   | -            | -            | -                   |
| 减：在建工程减值准备    | -                   | -            | -            | -                   |
| 合计            | 46,984,421.19       | 2,452,271.69 | 4,693,395.10 | 44,743,297.78       |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

| 原价               | 房屋及建筑物        | 其他使用权资产    | 合计            |
|------------------|---------------|------------|---------------|
| 2021 年 12 月 31 日 | 26,385,500.87 | 118,938.72 | 26,504,439.59 |
| 本年增加             | 174,684.48    | -          | 174,684.48    |
| 本年减少             | -             | -          | -             |
| 2022 年 12 月 31 日 | 26,560,185.35 | 118,938.72 | 26,679,124.07 |

累计折旧

|                  |               |            |               |
|------------------|---------------|------------|---------------|
| 2021 年 12 月 31 日 | 19,106,394.57 | 118,938.72 | 19,225,333.29 |
| 本年增加             | 6,304,348.96  | -          | 6,304,348.96  |
| 本年减少             | -             | -          | -             |
| 2022 年 12 月 31 日 | 25,410,743.53 | 118,938.72 | 25,529,682.25 |

减值准备

|                  |   |   |   |
|------------------|---|---|---|
| 2021 年 12 月 31 日 | - | - | - |
| 本年增加             | - | - | - |
| 本年减少             | - | - | - |
| 2022 年 12 月 31 日 | - | - | - |

账面价值

|                  |              |   |              |
|------------------|--------------|---|--------------|
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,149,441.82 | - | 1,149,441.82 |
| 2021 年 12 月 31 日 | 7,279,106.30 | - | 7,279,106.30 |

2022 年度，使用权资产计提的折旧金额为人民币 6,304,348.96 元(2021 年度：人民币 6,724,666.76 元)，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为人民币 0.00 元及人民币 6,304,348.96 元(2021 年度：分别为人民币 673,309.50 元及人民币 6,051,357.26 元)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

|       | 原价                    | 2021 年 12 月 31 日      | 本年增加                | 本年摊销                | 2022 年 12 月 31 日      | 累计摊销额                |
|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| 土地使用权 | 176,109,988.66        | 123,782,500.16        | -                   | 4,515,500.24        | 119,266,999.92        | 56,842,988.74        |
| 软件    | 11,529,411.87         | 5,395,990.42          | 2,818,683.55        | 2,374,656.92        | 5,840,017.05          | 8,452,708.37         |
| 合计    | <u>187,639,400.53</u> | <u>129,178,490.58</u> | <u>2,818,683.55</u> | <u>6,890,157.16</u> | <u>125,107,016.97</u> | <u>65,295,697.11</u> |

2022年度研究开发支出共计人民币561,332,895.40元(2021年度：人民币553,208,416.79元)，全部计入当年损益(2021年度：全部计入当年损益)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 递延所得税资产

|        | 2022 年 12 月 31 日      |                       | 2021 年 12 月 31 日      |                       |
|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|        | 可抵扣暂时性差异<br>及可抵扣亏损    | 递延所得税资产               | 可抵扣暂时性差异<br>及可抵扣亏损    | 递延所得税资产               |
| 信用减值准备 | 429,850,674.51        | 105,539,956.72        | 301,894,554.61        | 73,858,179.27         |
| 可抵扣亏损  | 184,940,408.73        | 47,591,288.80         | 190,842,860.87        | 47,710,715.23         |
| 资产减值准备 | 175,722,223.48        | 42,764,915.42         | 79,607,291.93         | 18,831,477.22         |
| 设定受益计划 | 28,946,575.16         | 4,714,643.79          | 32,626,575.16         | 5,281,643.79          |
| 其他     | 6,285,632.35          | 1,637,855.98          | 5,034,327.32          | 1,258,581.83          |
| 合计     | <u>825,745,514.23</u> | <u>202,248,660.71</u> | <u>610,005,609.89</u> | <u>146,940,597.34</u> |

(b) 递延所得税负债

于 2022 年 12 月 31 日，本集团递延所得税负债人民币 121,746.49 元(2021 年 12 月 31 日：无)。

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

|          | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 235,901,711.69        | 407,922,029.78        |
| 可抵扣亏损    | <u>71,633,682.60</u>  | <u>-</u>              |
| 合计       | <u>307,535,394.29</u> | <u>407,922,029.78</u> |

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

|        | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|------------------|
| 2027 年 | <u>71,633,682.60</u> | <u>-</u>         |
| 合计     | <u>71,633,682.60</u> | <u>-</u>         |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动资产

|              | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 合同资产(附注七(7)) | 3,981,510,746.29        | 3,826,667,785.02        |
| 长期应收关联方款项    | 475,916,450.52          | 490,407,084.72          |
| 预付设备款        | 253,893.07              | 11,831,600.00           |
| 其他           | 4,036,680.30            | 31,823,302.39           |
| 小计           | 4,461,717,770.18        | 4,360,729,772.13        |
| 减：减值准备       | 19,907,553.91           | 19,133,339.12           |
| 合计           | <u>4,441,810,216.27</u> | <u>4,341,596,433.01</u> |

(18) 短期借款

|      | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 信用借款 | <u>1,995,470,948.50</u> | <u>2,170,000,000.00</u> |

于 2022 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 2.85%至 3.95%(2021 年 12 月 31 日：3.40%至 4.10%)。

(19) 应付票据

|        | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 897,127,495.81        | 381,947,781.91        |
| 商业承兑汇票 | -                     | 15,000,000.00         |
| 合计     | <u>897,127,495.81</u> | <u>396,947,781.91</u> |

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据(2021 年 12 月 31 日：无)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付账款

|         | 2022 年 12 月 31 日         | 2021 年 12 月 31 日        |
|---------|--------------------------|-------------------------|
| 应付材料采购款 | 6,015,506,996.39         | 4,282,255,774.81        |
| 应付劳务费   | 2,134,455,254.28         | 2,389,604,588.28        |
| 应付工程款   | 703,954,687.50           | 768,088,095.74          |
| 应付租赁款   | 615,732,378.96           | 640,300,472.73          |
| 其他      | 1,570,456,314.00         | 535,009,814.15          |
| 合计      | <u>11,040,105,631.13</u> | <u>8,615,258,745.71</u> |

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 780,648,450.66 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 702,533,895.25 元)，主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(21) 合同负债

|        | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 预收工程款  | 1,529,524,381.41        | 1,020,144,867.03        |
| 已结算未完工 | 556,314,863.38          | 545,464,523.91          |
| 预收售房款  | 176,446,145.28          | 120,761,784.52          |
| 合计     | <u>2,262,285,390.07</u> | <u>1,686,371,175.46</u> |

(22) 应付职工薪酬

|             | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付短期薪酬(a)   | 335,182,633.68        | 306,718,476.78        |
| 应付设定提存计划(b) | 21,213,205.49         | 22,592,711.96         |
| 合计          | <u>356,395,839.17</u> | <u>329,311,188.74</u> |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (22) 应付职工薪酬(续)

##### (a) 短期薪酬

|             | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年增加             | 本年减少             | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 207,112,314.94      | 1,215,863,186.20 | 1,209,446,778.33 | 213,528,722.81      |
| 职工福利费       | -                   | 86,564,049.01    | 86,564,049.01    | -                   |
| 社会保险费       | 2,631,679.52        | 118,245,541.10   | 118,396,891.40   | 2,480,329.22        |
| 其中：医疗保险费    | 1,824,492.33        | 103,930,191.53   | 104,077,536.65   | 1,677,147.21        |
| 工伤保险费       | 479,505.91          | 12,540,936.13    | 12,541,752.69    | 478,689.35          |
| 生育保险费       | 327,681.28          | 1,774,413.44     | 1,777,602.06     | 324,492.66          |
| 住房公积金       | 34,479,754.61       | 143,176,921.90   | 123,316,648.50   | 54,340,028.01       |
| 工会经费和职工教育经费 | 6,089,335.02        | 29,366,844.10    | 28,854,139.62    | 6,602,039.50        |
| 其他          | 56,405,392.69       | 508,849,727.40   | 507,023,605.95   | 58,231,514.14       |
| 合计          | 306,718,476.78      | 2,102,066,269.71 | 2,073,602,112.81 | 335,182,633.68      |

##### (b) 设定提存计划

|               | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年增加           | 本年减少           | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 年金缴纳(补充养老保险费) | 14,777,138.11       | 22,975,761.92  | 18,921,151.92  | 18,831,748.11       |
| 基本养老保险        | 7,630,903.61        | 203,206,696.76 | 208,591,889.62 | 2,245,710.75        |
| 失业保险费         | 184,670.24          | 4,246,204.31   | 4,295,127.92   | 135,746.63          |
| 合计            | 22,592,711.96       | 230,428,662.99 | 231,808,169.46 | 21,213,205.49       |

#### (23) 应交税费

|         | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 增值税     | 90,920,272.95    | 85,300,686.44    |
| 城市维护建设税 | 855,955.60       | 593,816.11       |
| 教育费附加   | 485,996.33       | 495,673.53       |
| 其他税金    | 21,401,781.03    | 33,370,158.96    |
| 合计      | 113,664,005.91   | 119,760,335.04   |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他应付款

|           | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 应付押金及保证金款 | 1,135,841,361.22        | 1,367,729,537.59        |
| 应付代垫款     | 467,147,005.24          | 834,106,087.34          |
| 应付日常支出款项  | 145,889,784.18          | 234,965,910.72          |
| 内部债权债务清算款 | -                       | 224,399,235.52          |
| 其他        | 553,146,425.76          | 282,084,560.92          |
| 合计        | <u>2,302,024,576.40</u> | <u>2,943,285,332.09</u> |

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 210,005,755.33 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 228,679,087.32 元)，主要为本集团收取的保证金和押金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(25) 一年内到期的非流动负债

|                          | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日     |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| 一年内到期的长期应付款<br>(附注七(28)) | 6,834,625.97          | 13,240,272.49        |
| 一年内到期的租赁负债               | 51,395.10             | 6,842,201.36         |
| 一年内到期的长期应付职工薪酬(附注七(30))  | 230,000.00            | 380,000.00           |
| 一年内到期的长期借款<br>(附注七(27))  | 400,000,000.00        | -                    |
| 合计                       | <u>407,116,021.07</u> | <u>20,462,473.85</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他流动负债

|           | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 待转销项税额(i) | 514,139,348.20        | 468,241,408.24        |
| 其他        | 2,384,385.24          | 70,320,000.00         |
| 合计        | <u>516,523,733.44</u> | <u>538,561,408.24</u> |

- (i) 本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物以及转让不动产，已确认相关收入(或利得)或已收取合同款项但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额，本集团将其计入待转销项税额。

(27) 长期借款

|                       | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 信用借款                  | 1,580,000,000.00        | 1,600,000,000.00        |
| 减：一年内到期的长期借款(附注七(25)) | 400,000,000.00          | -                       |
| 合计                    | <u>1,180,000,000.00</u> | <u>1,600,000,000.00</u> |

于 2022 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 3.15%至 4.04%(2021 年 12 月 31 日：3.68%至 4.28%)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(28) 长期应付款

|                        | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日     |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 应付质保金                  | 36,549,382.14        | 54,278,997.46        |
| 减：一年内到期的长期应付款(附注七(25)) | 6,834,625.97         | 13,240,272.49        |
| 合计                     | <u>29,714,756.17</u> | <u>41,038,724.97</u> |

于 2022 年 12 月 31 日，余额前五名的长期应付款情况如下：

| 债务人名称     | 2022 年 12 月 31 日    | 2021 年 12 月 31 日    |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 长期应付款单位 1 | 1,883,640.38        | 2,182,674.99        |
| 长期应付款单位 2 | 1,801,726.47        | 1,967,706.11        |
| 长期应付款单位 3 | 1,733,769.97        | 1,844,791.83        |
| 长期应付款单位 4 | 1,035,331.92        | 1,801,726.47        |
| 长期应付款单位 5 | 1,011,132.05        | 1,776,914.58        |
| 合计        | <u>7,465,600.79</u> | <u>9,573,813.98</u> |

(29) 预计负债

|      | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日     |
|------|----------------------|----------------------|
| 未决诉讼 | <u>75,096,558.73</u> | <u>75,096,558.73</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期应付职工薪酬

|                           | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日     |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 离职后福利—设定受益计划(a)           | 64,206,575.16        | 72,876,575.16        |
| 减：将于一年内支付的部分<br>(附注七(25)) | 230,000.00           | 380,000.00           |
| 合计                        | <u>63,976,575.16</u> | <u>72,496,575.16</u> |

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

|                               | 2022 年度               | 2021 年度               |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 年初金额                          | 72,876,575.16         | 73,666,575.16         |
| 计入当期损益的设定受益成本<br>—利息净额        | 1,890,000.00          | 2,250,000.00          |
| 计入其他综合收益的设定受益成本<br>—精算(收益)/损失 | (1,400,000.00)        | 6,500,000.00          |
| 其他变动<br>—已支付的福利               | <u>(9,160,000.00)</u> | <u>(9,540,000.00)</u> |
| 年末金额                          | <u>64,206,575.16</u>  | <u>72,876,575.16</u>  |

本集团对满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务，并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- (i) 离休人员的补充退休后医疗报销福利；
- (ii) 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利；
- (iii) 内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):

本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。

利率风险 设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算，因此国债的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。

福利增长风险 设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算，因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

平均医疗费用增长风险 设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报销福利水平进行计算，因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至 2022 年 12 月 31 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

精算估值所采用的主要精算假设为：

|           | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|---------|---------|
| 折现率       | 2.75%   | 2.75%   |
| 福利增长率     | 4.50%   | 4.50%   |
| 平均医疗费用增长率 | 8.00%   | 8.00%   |

(31) 实收资本

|      | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022 年<br>12 月 31 日 | 持股<br>比例 |
|------|---------------------|------|------|---------------------|----------|
| 中国中铁 | 3,485,845,835.07    | -    | -    | 3,485,845,835.07    | 100%     |
|      | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021 年<br>12 月 31 日 | 持股<br>比例 |
| 中国中铁 | 3,485,845,835.07    | -    | -    | 3,485,845,835.07    | 100%     |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(32) 其他权益工具

(a)年末发行在外的可续期公司债券金融工具变动情况:

|         | 2021 年 12 月 31 日 |                | 本年增加          |                | 本年减少            |                  | 2022 年 12 月 31 日 |                |
|---------|------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|
|         | 数量               | 账面价值           | 计息            | 新增本金           | 计息              | 兑付本金             | 数量               | 账面价值           |
| 可续期公司债券 | 7,000,000.00     | 700,302,191.78 | 33,782,191.79 | 699,350,000.00 | (33,950,000.00) | (700,000,000.00) | 7,000,000.00     | 699,484,383.57 |

(b)年末发行在外的可续期公司债券的基本情况:

本公司于 2020 年 12 月 17 日发行可于 2022 年和以后期间赎回的 2020 年第一期可续期公司债券(以下称“可续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 700,000,000.00 元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 699,056,603.77 元。根据该可续期公司债券的发行条款, 可续期公司债券初始固定利率为 4.85%, 每两年重置一次。除非发生强制付息事件, 本可续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制。于该可续期公司债券第 2 个和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该可续期公司债券。本公司认为该可续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为其他权益工具, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2022 年 12 月, 本公司以票面价格人民币 700,000,000.00 元赎回 2020 年第一期可续期公司债券, 导致其他权益工具减少人民币 699,000,000.00 元, 资本公积减少人民币 1,000,000.00 元

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(32) 其他权益工具

(b)年末发行在外的可续期公司债券的基本情况(续)：

本公司于 2022 年 12 月 19 日发行可于 2024 年、2025 年和以后期间赎回的 2022 年第一期和第二期可续期公司债券(以下简称“可续期公司债券”)，实际发行总额为人民币 700,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 699,350,000.00 元。根据该可续期公司债券的发行条款，可续期公司债券初始固定利率为 4.50%、4.57%，每两年重置一次。除非发生强制付息事件，本可续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制。于该可续期公司债券第 2 个、第 3 个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该可续期公司债券。本公司认为该可续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为其他权益工具，宣告派发利息则作为利润分配处理。

(c)其他权益工具利息计提情况：

2022 年度，本公司根据年末发行在外的可续期公司债券的发行条款，支付可续期公司债券利息人民币 33,782,191.79 元(2021 年度：人民币 33,950,000.00 元)。

由于上述可续期公司债券属于累积型其他权益工具，本公司于 2022 年 12 月 31 日自未分配利润计提可续期公司债券利息人民币 33,782,191.79 元计入其他权益工具(2021 年 12 月 31 日：人民币 33,951,754.97 元)。

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 资本公积

|                 | 2021 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                | 本年减少                | 2022 年<br>12 月 31 日   |
|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 资本溢价            |                       |                     |                     |                       |
| 所有者投入的资本        | 988,800,000.00        | 960,000.00          | -                   | 989,760,000.00        |
| 以权益结算的股份支付      |                       |                     |                     |                       |
| 权益工具公允价值        | -                     | 2,031,679.97        | -                   | 2,031,679.97          |
| 其他权益工具持有者投入资本净额 | -                     | -                   | 1,000,000.00        | (1,000,000.00)        |
| 合计              | <u>988,800,000.00</u> | <u>2,991,679.97</u> | <u>1,000,000.00</u> | <u>990,791,679.97</u> |

|          | 2020 年<br>12 月 31 日   | 本年增加              | 本年减少     | 2021 年<br>12 月 31 日   |
|----------|-----------------------|-------------------|----------|-----------------------|
| 资本溢价     |                       |                   |          |                       |
| 所有者投入的资本 | <u>988,600,000.00</u> | <u>200,000.00</u> | <u>-</u> | <u>988,800,000.00</u> |

于 2022 年 8 月 29 日，根据中国中铁 2022 年第二十八次总裁办公会研究决定，将 2021 年度超额上缴的利润人民币 960,000.00 元作为注资增加本公司资本公积。

#### (34) 专项储备

|       | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年提取                  | 本年使用                  | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 安全生产费 | <u>-</u>            | <u>582,399,292.29</u> | <u>582,399,292.29</u> | <u>-</u>            |

|       | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本年提取                  | 本年使用                  | 2021 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 安全生产费 | <u>-</u>            | <u>587,707,499.27</u> | <u>587,707,499.27</u> | <u>-</u>            |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(35) 盈余公积

|         | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年提取          | 本年减少 | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积金 | 49,903,428.05       | 12,709,977.64 | -    | 62,613,405.69       |
|         | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本年提取          | 本年减少 | 2021 年<br>12 月 31 日 |
| 法定盈余公积金 | 36,235,049.34       | 13,668,378.71 | -    | 49,903,428.05       |

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。经董事会决议，本公司 2022 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币 12,709,977.64 元(2021 年：按净利润的 10%提取，人民币 13,668,378.71 元)。

(36) 未分配利润

|                   | 附注    | 2022 年度       | 2021 年度       |
|-------------------|-------|---------------|---------------|
| 年初未分配利润           |       | 73,801,693.92 | 66,064,088.20 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 |       | 95,527,393.69 | 93,707,739.40 |
| 减：提取法定盈余公积        | 七(35) | 12,709,977.64 | 13,668,378.71 |
| 利润分配              | (a)   | 58,880,000.00 | 38,350,000.00 |
| 可续期公司债券持有人利息      | 七(33) | 33,782,191.79 | 33,951,754.97 |
| 年末未分配利润           |       | 63,956,918.18 | 73,801,693.92 |

(a) 利润分配

根据 2022 年 10 月 11 日召开的本公司第三届第七次董事会决议，本公司向母公司中国中铁分配利润人民币 58,880,000.00 元。(2021 年：第三届第一次董事会决议，分配利润人民币 38,350,000.00 元)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

|      | 2022 年度                  |                          | 2021 年度                  |                          |
|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|      | 收入                       | 成本                       | 收入                       | 成本                       |
| 主营业务 | 30,947,247,562.13        | 28,830,525,887.81        | 30,035,790,544.81        | 28,039,651,964.70        |
| 其他业务 | 77,739,414.54            | 48,063,033.40            | 89,920,192.24            | 84,102,355.80            |
| 合计   | <u>31,024,986,976.67</u> | <u>28,878,588,921.21</u> | <u>30,125,710,737.05</u> | <u>28,123,754,320.50</u> |

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

|        | 2022 年度                  |                          | 2021 年度                  |                          |
|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|        | 主营业务收入                   | 主营业务成本                   | 主营业务收入                   | 主营业务成本                   |
| 基础设施建设 | 30,432,031,016.97        | 28,307,970,973.56        | 29,668,543,764.26        | 27,710,286,529.07        |
| -房建    | 10,669,062,052.78        | 9,659,659,343.84         | 10,420,945,881.29        | 9,521,351,555.56         |
| -铁路    | 7,177,461,378.69         | 6,923,906,851.24         | 6,056,861,182.03         | 5,846,858,714.04         |
| -公路    | 5,718,411,496.36         | 5,341,346,061.53         | 6,218,350,495.66         | 5,865,043,129.70         |
| -轻轨/地铁 | 3,055,567,998.42         | 2,982,149,108.63         | 2,238,757,216.37         | 2,205,757,335.44         |
| -市政    | 1,932,929,187.81         | 1,733,763,270.34         | 3,327,228,303.48         | 3,012,895,713.92         |
| -其他基建  | 1,878,598,902.91         | 1,667,146,337.98         | 1,406,400,685.43         | 1,258,380,080.41         |
| 房地产开发  | 90,791,521.33            | 122,621,334.36           | 166,564,900.79           | 140,486,442.72           |
| 物资贸易   | 424,425,023.83           | 399,933,579.89           | 200,681,879.76           | 188,878,992.91           |
| 合计     | <u>30,947,247,562.13</u> | <u>28,830,525,887.81</u> | <u>30,035,790,544.81</u> | <u>28,039,651,964.70</u> |

(c) 其他业务收入和其他业务成本

|        | 2022 年度              |                      | 2021 年度              |                      |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|        | 其他业务收入               | 其他业务成本               | 其他业务收入               | 其他业务成本               |
| 租赁(i)  | 33,762,734.44        | 8,713,485.24         | 41,857,685.05        | 39,742,127.79        |
| 技术服务咨询 | 26,031,224.98        | 21,585,063.16        | 14,739,130.46        | 13,978,784.46        |
| 材料销售   | 9,888,475.01         | 9,853,616.58         | 14,120,209.44        | 13,343,559.53        |
| 物业管理   | 8,056,980.11         | 7,910,868.42         | 19,203,167.29        | 17,037,884.02        |
| 合计     | <u>77,739,414.54</u> | <u>48,063,033.40</u> | <u>89,920,192.24</u> | <u>84,102,355.80</u> |

(i) 本集团的租赁收入来自于出租商铺和周转材料等。2022 年度，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(2021 年度：无)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本集团 2022 年度营业收入分解如下：

|            | 2022 年度           |               |                |                   |
|------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|
|            | 基础设施建设            | 房地产开发         | 物资贸易           | 其他                |
| 主营业务收入     | 30,432,031,016.97 | 90,791,521.33 | 424,425,023.83 | 30,947,247,562.13 |
| 其中：在某一时点确认 | -                 | -             | 424,425,023.83 | 424,425,023.83    |
| 在某一时段内确认   | 30,432,031,016.97 | 90,791,521.33 | -              | 30,522,822,538.30 |
| 其他业务收入     | -                 | -             | -              | 77,739,414.54     |
| 其中：租赁收入    | -                 | -             | -              | 33,762,734.44     |
| 合计         | 30,432,031,016.97 | 90,791,521.33 | 424,425,023.83 | 31,024,986,976.67 |

本集团 2021 年度营业收入分解如下：

|            | 2021 年度           |                |                |                   |
|------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
|            | 基础设施建设            | 房地产开发          | 物资贸易           | 其他                |
| 主营业务收入     | 29,668,543,764.26 | 166,564,900.79 | 200,681,879.76 | 30,035,790,544.81 |
| 其中：在某一时点确认 | -                 | 166,564,900.79 | 200,681,879.76 | 367,246,780.55    |
| 在某一时段内确认   | 29,668,543,764.26 | -              | -              | 29,668,543,764.26 |
| 其他业务收入     | -                 | -              | -              | 89,920,192.24     |
| 其中：租赁收入    | -                 | -              | -              | 41,857,685.05     |
| 合计         | 29,668,543,764.26 | 166,564,900.79 | 200,681,879.76 | 30,125,710,737.05 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(38) 税金及附加

| 税项      | 计缴标准                                                | 2022 年度              | 2021 年度              |
|---------|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 实际缴纳流转税额 7%<br>合同额的 0.003%至                         | 18,131,968.90        | 18,448,601.03        |
| 印花税     | 0.1%或 5 元                                           | 14,211,324.78        | 13,909,285.88        |
| 房产税     | 房产原值一次减除 30%后<br>余值的 1.2%或实际收到<br>房屋租金的 12%         | 3,945,531.05         | 3,052,670.62         |
| 土地使用税   | 每平方米 0.6 元至 30 元                                    | 1,437,462.70         | 1,884,225.34         |
| 教育费附加   | 实际缴纳的增值税、消<br>费税之和的 3%<br>按照转让房地产所取得的<br>增值额规定的四级超率 | 8,804,840.88         | 9,526,126.82         |
| 土地增值税   | 累进税率计算征收                                            | 21,606,363.99        | 4,164,997.52         |
| 其他      |                                                     | 10,485,883.99        | 8,667,267.24         |
| 合计      |                                                     | <u>78,623,376.29</u> | <u>59,653,174.45</u> |

(39) 费用按性质分类

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

|           | 2022 年度                  | 2021 年度                  |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
| 材料费       | 11,203,610,034.34        | 11,013,590,744.12        |
| 人工费       | 9,686,224,554.80         | 9,486,587,667.90         |
| 分包成本      | 4,628,185,500.00         | 4,968,607,554.89         |
| 机械使用费     | 1,935,492,166.18         | 1,440,246,887.96         |
| 安全生产费     | 582,399,292.29           | 587,707,499.27           |
| 自有资产折旧与摊销 | 102,222,572.06           | 124,783,516.55           |
| 使用权资产折旧   | 6,304,348.96             | 6,724,666.76             |
| 其他        | 2,187,083,189.37         | 1,891,501,975.10         |
| 合计        | <u>30,331,521,658.00</u> | <u>29,519,750,512.55</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(40) 财务费用—净额

|                | 2022 年度               | 2021 年度               |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 借款利息支出         | 168,192,359.32        | 142,989,389.90        |
| 加：租赁负债利息支出     | 118,438.25            | 12,603,280.49         |
| 设定受益计划负债的净利息成本 | 1,040,000.00          | 2,250,000.00          |
| 利息费用小计         | 169,350,797.57        | 157,842,670.39        |
| 减：利息收入         | 13,708,017.08         | 14,704,703.01         |
| 汇兑收益           | (70,561,703.63)       | (19,775,501.42)       |
| 其他             | 39,855,243.38         | 30,147,285.95         |
| 合计             | <u>124,936,320.24</u> | <u>153,509,751.91</u> |

(41) 投资损失

|                     | 2022 年度               | 2021 年度               |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 资金集中管理款项的利息收入       | (28,583,714.69)       | (22,669,249.87)       |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | (32,772.69)           | (731.00)              |
| 权益法核算的长期股权投资损失      | 2,611,948.74          | 1,673,066.38          |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失  | 179,944,279.12        | 126,358,001.27        |
| 合计                  | <u>153,939,740.48</u> | <u>105,361,086.78</u> |

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(42) 资产减值损失

|          | 2022 年度              | 2021 年度              |
|----------|----------------------|----------------------|
| 合同资产减值损失 | <u>96,798,615.05</u> | <u>69,742,042.61</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(43) 信用减值损失

|               | 2022 年度               | 2021 年度              |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| 其他应收款坏账损失     | 85,344,025.31         | 16,124,061.92        |
| 应收账款坏账损失      | 38,846,203.09         | 63,505,314.01        |
| 应收票据坏账损失      | 4,078.40              | 16,698,671.60        |
| 债权投资减值转回      | -                     | (1,169,427.95)       |
| 其他非流动资产减值准备转回 | -                     | (27,211.42)          |
| 合计            | <u>124,194,306.80</u> | <u>95,131,408.16</u> |

(44) 营业外收入

|        | 2022 年度             | 2021 年度             |
|--------|---------------------|---------------------|
| 罚款净收入  | 4,976,013.24        | 6,078,150.77        |
| 保险赔偿收入 | 632,000.00          | 507,584.46          |
| 其他     | 1,180,718.04        | 2,006,542.41        |
| 合计     | <u>6,788,731.28</u> | <u>8,592,277.64</u> |

(45) 营业外支出

|           | 2022 年度             | 2021 年度              |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 诉讼支出      | 3,988,265.41        | 1,598,610.95         |
| 罚没支出      | 3,138,599.71        | 9,326,778.47         |
| 违约金及赔偿金支出 | 1,060,270.56        | 1,546,380.70         |
| 其他        | 362,324.51          | 275,989.87           |
| 合计        | <u>8,549,460.19</u> | <u>12,747,759.99</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(46) 所得税费用

|                  | 2022 年度              | 2021 年度              |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 72,782,505.97        | 57,633,820.20        |
| 递延所得税            | (55,372,813.37)      | (40,182,655.03)      |
| 合计               | <u>17,409,692.60</u> | <u>17,451,165.17</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

|                                      | 2022 年度               | 2021 年度               |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利润总额                                 | <u>112,832,044.36</u> | <u>111,158,904.57</u> |
| 按适用税率计算的所得税(25%)                     | 28,208,011.09         | 27,789,726.14         |
| 优惠税率的影响                              | (14,354,553.15)       | (1,508,409.19)        |
| 研究与开发支出加计扣除的影响                       | (15,160,931.01)       | (15,660,177.28)       |
| 不得扣除的成本、费用和损失的影响                     | 2,004,399.18          | 6,418,888.94          |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵<br>扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响 | (2,344,826.46)        | (67,455.23)           |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂<br>时性差异和可抵扣亏损的影响   | 18,404,605.77         | 225,707.40            |
| 补缴以前年度所得税                            | -                     | 255,081.88            |
| 其他                                   | 652,987.18            | (2,197.49)            |
| 所得税费用                                | <u>17,409,692.60</u>  | <u>17,451,165.17</u>  |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他综合收益

(a) 其他综合收益各项目及其所得税影响

|                 | 2022年度         |              |                |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|
|                 | 税前金额           | 减：所得税        | 税后净额           |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 |                |              |                |
| 重新设定受益计划变动额     | 1,400,000.00   | (106,000.00) | 1,294,000.00   |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | 491,210.81     | (80,496.49)  | 410,714.32     |
| 小计              | 1,891,210.81   | (186,496.49) | 1,704,714.32   |
| 将重分类进损益的其他综合收益  |                |              |                |
| 外币财务报表折算差额      | 34,776.80      | -            | 34,776.80      |
| 其他综合收益合计        | 1,925,987.61   | (186,496.49) | 1,739,491.12   |
|                 | 2021年度         |              |                |
|                 | 税前金额           | 减：所得税        | 税后净额           |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 |                |              |                |
| 重新设定受益计划变动额     | (6,500,000.00) | 958,500.00   | (5,541,500.00) |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | -              | 1,159,895.21 | 1,159,895.21   |
| 小计              | (6,500,000.00) | 2,118,395.21 | (4,381,604.79) |
| 将重分类进损益的其他综合收益  |                |              |                |
| 外币财务报表折算差额      | (2,638,782.54) | -            | (2,638,782.54) |
| 其他综合收益合计        | (9,138,782.54) | 2,118,395.21 | (7,020,387.33) |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他综合收益(续)

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

|                       | 归属于母公司所有者权益          |                    |                | 少数股东权益 | 合计             |
|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------|--------|----------------|
|                       | 重新计量设定受益<br>计划净负债的变动 | 其他权益工具投<br>资公允价值变动 | 外币财务报表<br>折算差额 |        |                |
| 2020年12月31日           | 32,914,500.00        | (4,639,580.85)     | (3,257,707.90) | -      | 25,017,211.25  |
| 2021年增减变动(附注七(47)(a)) | (5,541,500.00)       | 1,159,895.21       | (2,638,782.54) | -      | (7,020,387.33) |
| 2021年12月31日           | 27,373,000.00        | (3,479,685.64)     | (5,896,490.44) | -      | 17,996,823.92  |
| 2022年增减变动(附注七(47)(a)) | 1,294,000.00         | 410,714.32         | 34,776.80      | -      | 1,739,491.12   |
| 2022年12月31日           | 28,667,000.00        | (3,068,971.32)     | (5,861,713.64) | -      | 19,736,315.04  |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

|                           | 2022 年度               | 2021 年度               |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 净利润                       | 95,422,351.76         | 93,707,739.40         |
| 加：信用减值损失                  | 124,194,306.80        | 95,131,408.16         |
| 资产减值损失                    | 96,798,615.05         | 69,742,042.61         |
| 固定资产折旧                    | 95,332,414.90         | 117,561,489.07        |
| 使用权资产折旧                   | 6,304,348.96          | 6,724,666.76          |
| 无形资产摊销                    | 6,890,157.16          | 6,902,641.88          |
| 长期待摊费用摊销                  | 319,385.60            | 319,385.60            |
| 处置固定资产、无形资产和<br>其他长期资产的损失 | 1,787,256.99          | 8,608,369.42          |
| 财务费用                      | 98,789,093.94         | 138,067,168.97        |
| 投资收益                      | (26,004,538.64)       | (20,996,914.49)       |
| 递延所得税资产增加                 | (55,308,063.37)       | (40,182,655.03)       |
| 存货的(增加)/减少                | (81,522,317.24)       | 29,089,190.33         |
| 合同资产的增加                   | (180,591,098.18)      | (1,106,418,455.42)    |
| 合同负债的增加                   | 575,914,214.61        | 233,473,330.39        |
| 经营性应收项目的减少                | 2,833,409,383.30      | 1,621,379,510.41      |
| 经营性应付项目的减少                | (3,139,500,145.14)    | (900,815,219.31)      |
| 经营活动产生的现金流量净额             | <u>452,235,366.50</u> | <u>352,293,698.75</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

|           | 2022 年度               | 2021 年度               |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 关联方债权债务抵销 | 224,399,235.52        | 444,258,858.39        |
| 减少的使用权资产  | (174,684.48)          | -                     |
| 合计        | <u>224,224,551.04</u> | <u>444,258,858.39</u> |

现金及现金等价物净变动情况

|                   | 2022 年度                 | 2021 年度                 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额     | 4,237,710,778.84        | 4,669,907,998.20        |
| 减：现金及现金等价物的年初余额   | <u>4,669,907,998.20</u> | <u>3,970,602,195.98</u> |
| 现金及现金等价物净(减少)/增加额 | <u>(432,197,219.36)</u> | <u>699,305,802.22</u>   |

(b) 现金及现金等价物

|              | 2022 年<br>12 月 31 日     | 2021 年<br>12 月 31 日     |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 货币资金         | 5,321,617,083.06        | 5,405,549,705.71        |
| 其中：库存现金      | 319,163.33              | 1,033,037.70            |
| 银行存款         | 5,106,322,088.84        | 5,267,113,216.66        |
| 其他货币资金       | 214,975,830.89          | 137,403,451.35          |
| 减：受到限制的货币资金  | <u>1,083,906,304.22</u> | <u>735,641,707.51</u>   |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>4,237,710,778.84</u> | <u>4,669,907,998.20</u> |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (49) 现金流量表项目注释

##### (a) 支付的其他与经营活动有关的现金

|                 | 2022 年度               | 2021 年度               |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 除人工、折旧费以外的研究开发费 | 458,253,524.35        | 452,523,399.48        |
| 办公费及差旅费         | 50,072,958.72         | 56,694,699.19         |
| 租赁费             | 22,258,149.49         | 31,389,623.89         |
| 招投标费            | 7,883,775.23          | 11,138,102.38         |
| 物业管理费           | 9,107,300.09          | 10,286,628.35         |
| 咨询、顾问费等         | 9,637,279.29          | 10,054,424.30         |
| 罚没支出            | 3,138,599.71          | 9,326,778.47          |
| 车辆费             | 9,243,006.32          | 8,787,995.07          |
| 受限资金的增加/(减少)    | 348,264,596.71        | (20,765,461.71)       |
| 其他              | 52,944,074.14         | 71,168,589.69         |
| 合计              | <u>970,803,264.05</u> | <u>640,604,779.11</u> |

### 八 分部报告

本集团主要业务为基础设施建设业务，本年收入占全部营业收入的 98.09% (2021 年度：98.48%)，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，认为无需对业务的经营成果进行区分。本集团本年 97.97%(2021 年度：97.68%)的收入来自中国境内，其资产亦位于中国，业务性质及经营所在地所面临的各种风险情况类似。因此，本财务报告未区分经营分部及按照区域列示分部信息。

本集团主要客户系一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司，除此之外，本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过 10%以上。

### 九 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

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

本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(b) 母公司注册资本及其变化

|      | 2021 年<br>12 月 31 日      | 本年增加     | 本年减少     | 2022 年<br>12 月 31 日      |
|------|--------------------------|----------|----------|--------------------------|
| 中国中铁 | <u>24,570,929,283.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>24,570,929,283.00</u> |

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                | 2021 年 12 月 31 日 |                |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 持股比例             | 表决权比例          | 持股比例             | 表决权比例          |
| 中国中铁 | <u>100.00%</u>   | <u>100.00%</u> | <u>100.00%</u>   | <u>100.00%</u> |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

#### (3) 不存在控制关系的关联方的性质

| 公司名称            | 与本集团的关系   |
|-----------------|-----------|
| 中铁一局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁二局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁三局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁四局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁五局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁六局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁七局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁八局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁十局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁广州工程局集团有限公司   | 同受中国中铁控制  |
| 中铁上海工程局集团有限公司   | 同受中国中铁控制  |
| 中铁物贸集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁隧道局集团有限公司     | 同受中国中铁控制  |
| 中铁电气化局集团有限公司    | 同受中国中铁控制  |
| 中铁高新工业股份有限公司    | 同受中国中铁控制  |
| 中铁交通投资集团有限公司    | 同受中国中铁控制  |
| 中铁置业集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁建工集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁城市发展投资有限公司    | 同受中国中铁控制  |
| 中铁投资集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁资本有限公司        | 同受中国中铁控制  |
| 中铁财务有限责任公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁南方投资集团有限公司    | 同受中国中铁控制  |
| 中铁(广州)投资发展有限公司  | 同受中国中铁控制  |
| 中铁(上海)投资集团有限公司  | 同受中国中铁控制  |
| 中铁九局集团有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中铁大桥勘测设计院集团有限公司 | 同受中国中铁控制  |
| 中铁云南建设投资有限公司    | 同受中国中铁控制  |
| 中铁二院工程集团有限责任公司  | 同受中国中铁控制  |
| 中铁大桥局集团有限公司     | 同受中国中铁控制  |
| 中国铁工投资建设集团有限公司  | 同受中国中铁控制  |
| 中铁科学研究院有限公司     | 同受中国中铁控制  |
| 中铁发展投资有限公司      | 同受中国中铁控制  |
| 中石油铁工油品销售有限公司   | 中国中铁之合营公司 |
| 中铁国有资产管理有限公司    | 同受中铁工控制   |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，向关联方支付的租金参考市场价格经双方协商后确定。

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

| 关联方           | 2022 年度                 | 2021 年度                 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 中铁物贸集团有限公司    | 1,383,148,961.35        | 1,565,735,973.89        |
| 中铁云南建设投资有限公司  | 427,545,484.95          | 514,674,796.57          |
| 中铁七局集团有限公司    | 221,541,029.37          | 64,149,912.56           |
| 中铁八局集团有限公司    | 119,461,121.36          | 150,777,700.22          |
| 中铁一局集团有限公司    | 105,631,037.83          | 94,239,560.94           |
| 中铁六局集团有限公司    | 67,531,336.05           | 54,989,059.74           |
| 中铁高新工业股份有限公司  | 61,966,477.49           | 171,021,055.57          |
| 中石油铁工油品销售有限公司 | 25,373,755.27           | 65,853,043.96           |
| 中铁四局集团有限公司    | 23,399,569.30           | 109,167,271.81          |
| 中铁五局集团有限公司    | 9,148,572.70            | -                       |
| 中铁二局集团有限公司    | 6,625,625.64            | -                       |
| 中铁三局集团有限公司    | 5,077,480.21            | -                       |
| 中铁隧道局集团有限公司   | 4,062,230.38            | -                       |
| 中铁上海工程局集团有限公司 | 2,390,812.04            | 39,305,068.82           |
| 其他关联方         | 874,070.61              | 16,929,132.90           |
| 合计            | <u>2,463,777,564.55</u> | <u>2,846,842,576.98</u> |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务：

| 关联方            | 2022 年度                 | 2021 年度                 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 中国中铁           | 2,839,380,010.98        | 2,735,509,094.68        |
| 中铁城市发展投资有限公司   | 1,693,823,482.45        | 1,661,460,238.59        |
| 中铁交通投资集团有限公司   | 1,319,794,851.39        | 918,210,515.18          |
| 中铁置业集团有限公司     | 957,179,158.99          | 1,903,167,047.35        |
| 中铁投资集团有限公司     | 871,841,260.06          | 159,389,705.67          |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | 750,783,307.63          | -                       |
| 中铁云南建设投资有限公司   | 697,799,761.54          | 1,025,982,751.19        |
| 中铁(广州)投资发展有限公司 | 270,485,339.43          | 276,959,112.86          |
| 中铁七局集团有限公司     | 214,596,816.32          | 61,253,554.55           |
| 中铁广州工程局集团有限公司  | 100,264,672.28          | 29,044,446.17           |
| 中铁南方投资集团有限公司   | 28,220,218.27           | -                       |
| 中铁五局集团有限公司     | 25,138,511.25           | 12,143,170.78           |
| 中铁上海工程局集团有限公司  | 20,163,988.98           | -                       |
| 中铁六局集团有限公司     | 17,916,609.86           | 42,615,016.53           |
| 中铁四局集团有限公司     | 16,419,154.24           | 7,779,357.06            |
| 中铁二院工程集团有限责任公司 | 13,284,042.63           | 42,884,400.68           |
| 中铁十局集团有限公司     | 11,629,781.99           | 8,360,345.09            |
| 中铁大桥局集团有限公司    | 10,885,637.76           | -                       |
| 中铁一局集团有限公司     | 6,834,894.56            | 3,212,688.87            |
| 其他关联方          | 1,302,722.47            | 626,904,418.74          |
| 合计             | <u>9,867,744,223.08</u> | <u>9,514,875,863.99</u> |

##### (c) 租赁

本集团作为承租方：

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 2022 年度           | 2021 年度           |
|--------------|--------|-------------------|-------------------|
| 中铁国有资产管理有限公司 | 房屋     | <u>238,095.24</u> | <u>266,666.67</u> |

本集团作为承租方当年承担的关联方租赁负债利息支出：

|          | 2022 年度  | 2021 年度             |
|----------|----------|---------------------|
| 中铁资本有限公司 | <u>-</u> | <u>9,058,126.79</u> |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (d) 资金拆借

| 拆入—        | 拆借金额                    | 起始日        | 到期日        |
|------------|-------------------------|------------|------------|
| 中铁财务有限责任公司 | 250,000,000.00          | 2022/01/18 | 2023/01/18 |
| 中铁财务有限责任公司 | 500,000,000.00          | 2022/03/07 | 2023/03/07 |
| 中铁财务有限责任公司 | 500,000,000.00          | 2022/09/22 | 2023/09/22 |
| 中铁财务有限责任公司 | 8,284,590.00            | 2022/11/25 | 2023/10/31 |
| 中铁财务有限责任公司 | 6,144,598.50            | 2022/11/25 | 2023/10/31 |
| 中铁财务有限责任公司 | 20,461,020.00           | 2022/12/27 | 2023/10/31 |
| 中铁财务有限责任公司 | 10,580,740.00           | 2022/12/29 | 2023/10/31 |
| 合计         | <u>1,295,470,948.50</u> |            |            |

| 偿还—        | 偿还金额                    | 起始日       | 到期日       |
|------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 中铁财务有限责任公司 | 550,000,000.00          | 2021/1/12 | 2022/1/11 |
| 中铁财务有限责任公司 | 250,000,000.00          | 2021/4/12 | 2022/4/11 |
| 中铁财务有限责任公司 | 200,000,000.00          | 2021/8/13 | 2022/8/12 |
| 中铁财务有限责任公司 | 170,000,000.00          | 2021/9/23 | 2022/9/22 |
| 中铁财务有限责任公司 | 800,000,000.00          | 2021/9/23 | 2022/9/22 |
| 合计         | <u>1,970,000,000.00</u> |           |           |

##### (e) 其他关联交易

| 交易内容  | 关联方          | 2022 年度              | 2021 年度              |
|-------|--------------|----------------------|----------------------|
| 利息支出  | 中铁财务有限责任公司   | <u>73,596,130.19</u> | <u>64,171,944.44</u> |
| 利息收入  | 中铁财务有限责任公司   | <u>6,815,340.94</u>  | <u>5,921,800.13</u>  |
| 手续费支出 | 中铁资本有限公司     | 7,454,085.26         | 7,239,510.36         |
|       | 中铁财务有限责任公司   | 157,849.75           | -                    |
|       | 合计           | <u>7,611,935.01</u>  | <u>7,239,510.36</u>  |
| 投资收益  | 中国中铁         | 28,583,714.69        | 22,669,249.87        |
|       | 中铁财务有限责任公司   | -                    | 91,577.78            |
|       | 合计           | <u>28,583,714.69</u> | <u>22,760,827.65</u> |
| 管理费用  | 中铁南方投资集团有限公司 | 40,512,228.30        | -                    |
|       | 中铁置业集团有限公司   | 1,046,282.27         | 1,014,489.77         |
|       | 合计           | <u>41,558,510.57</u> | <u>1,014,489.77</u>  |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 货币资金

|        | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 中铁财务公司 | <u>2,482,372,039.47</u> | <u>3,346,951,577.32</u> |
|        | <u>2,482,372,039.47</u> | <u>3,346,951,577.32</u> |

(b) 应收账款

|                | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 中铁置业集团有限公司     | 1,434,570,909.01        | 1,396,678,761.90        |
| 中国中铁           | 831,566,816.11          | 470,696,548.48          |
| 中铁城市发展投资有限公司   | 651,529,306.24          | 157,140,208.47          |
| 中铁交通投资集团有限公司   | 559,179,955.26          | 506,188,077.30          |
| 中铁投资集团有限公司     | 403,831,852.12          | 40,240,523.74           |
| 中铁云南建设投资有限公司   | 345,018,763.31          | 256,348,331.50          |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | 156,500,482.93          | -                       |
| 中铁(广州)投资发展有限公司 | 111,376,685.00          | 65,787,034.26           |
| 中铁三局集团有限公司     | 85,467,719.22           | 85,684,897.20           |
| 中铁南方投资集团有限公司   | 74,921,211.46           | 61,598,535.67           |
| 中铁广州工程局集团有限公司  | 57,786,638.14           | 2,149,392.12            |
| 中铁五局集团有限公司     | 22,520,786.16           | 6,731,782.99            |
| 中铁十局集团有限公司     | 12,039,164.88           | 3,517,511.24            |
| 中铁上海工程局集团有限公司  | 9,370,440.46            | -                       |
| 中铁四局集团有限公司     | 8,845,067.25            | 6,502,244.22            |
| 中铁二院工程集团有限责任公司 | 7,837,891.52            | 13,106,433.12           |
| 中国铁工投资建设集团有限公司 | 7,489,173.92            | -                       |
| 中铁七局集团有限公司     | 6,800,000.00            | 6,938,471.66            |
| 中铁一局集团有限公司     | 4,976,318.73            | 961,921.73              |
| 中铁六局集团有限公司     | 2,172,348.20            | -                       |
| 其他关联方          | <u>4,678,364.51</u>     | <u>421,912,885.98</u>   |
| 合计             | <u>4,798,479,894.43</u> | <u>3,502,183,561.58</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(c) 其他应收款

|                | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 中铁置业集团有限公司     | 118,570,665.44        | 122,310,665.44        |
| 中铁投资集团有限公司     | 41,590,000.00         | 40,940,000.00         |
| 中铁交通投资集团有限公司   | 35,647,627.03         | 32,827,300.00         |
| 中国中铁           | 19,652,508.89         | 19,119,331.89         |
| 中铁广州工程局集团有限公司  | 17,394,304.03         | 3,340,946.85          |
| 中铁建工集团有限公司     | 15,579,589.24         | 13,180,568.26         |
| 中铁云南建设投资有限公司   | 6,241,512.70          | 3,081,871.00          |
| 中铁城市发展投资有限公司   | 5,327,976.00          | 13,615,022.41         |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | 5,000,000.00          | -                     |
| 中铁高新工业股份有限公司   | 2,200,000.00          | 3,000,000.00          |
| 中铁一局集团有限公司     | 1,283,950.00          | -                     |
| 其他关联方          | 2,732,520.51          | 2,611,423.35          |
| 合计             | <u>271,220,653.84</u> | <u>254,027,129.20</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(d) 应收票据

|            | 2022 年 12 月 31 日    | 2021 年 12 月 31 日    |
|------------|---------------------|---------------------|
| 中铁置业集团有限公司 | 1,000,000.00        | -                   |
| 中铁五局集团有限公司 | -                   | 1,000,000.00        |
| 中铁十局集团有限公司 | -                   | 400,000.00          |
| 合计         | <u>1,000,000.00</u> | <u>1,400,000.00</u> |

(e) 预付款项

|               | 2022 年 12 月 31 日    | 2021 年 12 月 31 日    |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 中石油铁工油品销售有限公司 | 4,510,229.51        | -                   |
| 中铁云南建设投资有限公司  | 1,303,114.57        | -                   |
| 中铁物贸集团有限公司    | 770,538.44          | 7,553.51            |
| 中铁一局集团有限公司    | 689,100.00          | 6,440,760.00        |
| 中铁七局集团有限公司    | 500,000.00          | -                   |
| 中铁九局集团有限公司    | 336,619.54          | 336,619.54          |
| 中铁高新工业股份有限公司  | 100,000.00          | -                   |
| 中铁四局集团有限公司    | -                   | 400,000.00          |
| 合计            | <u>8,209,602.06</u> | <u>7,184,933.05</u> |

(f) 合同资产

|               | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 中国中铁          | 336,764,891.48        | 180,362,330.41        |
| 中铁置业集团有限公司    | 115,796,220.64        | 138,199,161.05        |
| 中铁交通投资集团有限公司  | 112,463,916.48        | 22,018,348.62         |
| 中铁三局集团有限公司    | 71,297,327.48         | 71,297,327.48         |
| 中铁投资集团有限公司    | 44,494,812.35         | 18,950,892.27         |
| 中铁南方投资集团有限公司  | 2,210,200.40          | 2,210,200.40          |
| 中铁建工集团有限公司    | 813,553.00            | 2,855,090.85          |
| 中铁开发投资集团有限公司  | -                     | 23,870,869.90         |
| 中铁广州工程局集团有限公司 | -                     | 17,275,829.92         |
| 合计            | <u>683,840,921.83</u> | <u>477,040,050.90</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(g) 一年内到期非流动资产

|            | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 中铁投资集团有限公司 | -                | 11,589,762.50    |
| 中铁置业集团有限公司 | -                | 10,667,130.09    |
| 合计         | -                | 22,256,892.59    |

(h) 其他非流动资产

|                | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 中铁置业集团有限公司     | 1,311,794,186.54 | 1,498,945,542.76 |
| 中铁交通投资集团有限公司   | 248,741,308.31   | 279,526,983.91   |
| 中国中铁           | 242,440,033.43   | 248,148,427.15   |
| 中铁城市发展投资有限公司   | 170,058,292.74   | 125,593,821.12   |
| 中铁云南建设投资有限公司   | 128,876,985.00   | 189,484,837.00   |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | 73,280,709.47    | -                |
| 中铁投资集团有限公司     | 62,803,626.62    | 63,028,910.38    |
| 中铁南方投资集团有限公司   | 27,692,255.04    | 27,314,176.56    |
| 中铁四局集团有限公司     | 5,791,862.99     | 5,791,862.99     |
| 中铁广州工程局集团有限公司  | 4,671,019.82     | -                |
| 中国铁工投资建设集团有限公司 | 2,970,000.00     | 2,970,000.00     |
| 中铁二院工程集团有限责任公司 | 1,868,252.00     | -                |
| 其他关联方          | 1,293,809.32     | 54,088,341.88    |
| 合计             | 2,282,282,341.28 | 2,494,892,903.75 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(i) 应付账款

|                 | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日      |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| 中铁物贸集团有限公司      | 605,920,707.36          | 426,351,395.96        |
| 中铁高新工业股份有限公司    | 158,268,858.54          | 152,176,572.87        |
| 中铁一局集团有限公司      | 105,106,306.57          | 58,932,382.16         |
| 中铁八局集团有限公司      | 99,538,124.16           | 84,419,741.58         |
| 中铁四局集团有限公司      | 74,998,050.84           | 82,196,850.91         |
| 中石油铁工油品销售有限公司   | 48,084,306.64           | 49,801,755.84         |
| 中铁南方投资集团有限公司    | 38,442,962.00           | -                     |
| 中铁三局集团有限公司      | 23,067,872.14           | 30,961,947.20         |
| 中铁十局集团有限公司      | 20,364,268.27           | 12,920,535.13         |
| 中铁上海工程局集团有限公司   | 11,618,297.69           | 19,090,093.38         |
| 中铁六局集团有限公司      | 8,467,332.66            | 18,261,935.54         |
| 中铁电气化局集团有限公司    | 8,275,947.00            | 8,816,054.00          |
| 中铁七局集团有限公司      | 6,530,685.32            | 2,619,584.52          |
| 中铁广州工程局集团有限公司   | 5,987,060.17            | 13,386,459.57         |
| 中铁二局集团有限公司      | 5,737,289.44            | 5,761,972.50          |
| 中铁五局集团有限公司      | 5,427,296.86            | 3,403,264.34          |
| 中铁大桥勘测设计院集团有限公司 | 4,945,789.47            | 4,945,789.47          |
| 中铁隧道局集团有限公司     | 3,358,982.71            | 1,067,388.80          |
| 中铁建工集团有限公司      | 1,363,027.00            | 1,763,027.00          |
| 中铁科学研究院有限公司     | 1,136,206.00            | 1,047,412.00          |
| 其他关联方           | 2,254,344.88            | 2,689,766.92          |
| 合计              | <u>1,238,893,715.72</u> | <u>980,613,929.69</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(j) 其他应付款

|               | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 中铁云南建设投资有限公司  | 66,500,000.00         | 34,481,869.86         |
| 中国中铁          | 44,757,803.05         | 224,399,235.52        |
| 中铁三局集团有限公司    | 29,329,604.77         | -                     |
| 中铁四局集团有限公司    | 15,458,903.99         | 1,430,571.00          |
| 中铁二局集团有限公司    | 2,400,000.00          | 1,200,000.00          |
| 中铁置业集团有限公司    | 1,943,968.72          | 1,079,406.52          |
| 中铁八局集团有限公司    | 1,896,132.46          | 2,356,132.46          |
| 中铁高新工业股份有限公司  | 1,667,500.00          | 1,667,500.00          |
| 中铁一局集团有限公司    | 1,389,834.80          | 1,579,834.80          |
| 中铁七局集团有限公司    | 1,090,000.00          | -                     |
| 中铁上海工程局集团有限公司 | 785,715.00            | -                     |
| 中铁十局集团有限公司    | 603,117.00            | -                     |
| 中铁六局集团有限公司    | 520,000.00            | 878,018.05            |
| 中铁隧道局集团有限公司   | 210,000.00            | -                     |
| 其他关联方         | 107,000.00            | 37,611,097.29         |
| 合计            | <u>168,659,579.79</u> | <u>306,683,665.50</u> |

(k) 其他流动负债

|              | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日     |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 中铁云南建设投资有限公司 | 57,405,044.99        | 38,105,594.34        |
| 中国中铁         | 18,657,938.36        | 7,735,821.13         |
| 中铁城市发展投资有限公司 | 17,219,487.09        | 5,018,527.67         |
| 中铁投资集团有限公司   | 3,733,922.38         | 113,225.95           |
| 中铁发展投资有限公司   | -                    | 42,531,869.70        |
| 合计           | <u>97,016,392.82</u> | <u>93,505,038.79</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(l) 合同负债

|                | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 中铁置业集团有限公司     | 178,424,449.62        | 237,267,557.82        |
| 中铁三局集团有限公司     | 116,831,964.85        | 145,295,189.54        |
| 中铁城市发展投资有限公司   | 50,309,249.87         | 24,034,477.31         |
| 中铁五局集团有限公司     | 47,294,862.00         | -                     |
| 中国中铁           | 44,824,980.67         | 89,005,804.40         |
| 中铁(广州)投资发展有限公司 | 35,808,182.15         | 17,683,069.15         |
| 中铁云南建设投资有限公司   | 27,607,973.93         | 3,715,309.71          |
| 中铁投资集团有限公司     | 4,867,626.26          | -                     |
| 中铁南方投资集团有限公司   | 3,548,695.22          | 2,455,497.77          |
| 中铁交通投资集团有限公司   | 3,165,138.74          | 821,636.97            |
| 其他关联方          | 964,670.28            | 14,602,290.83         |
| 合计             | <u>513,647,793.59</u> | <u>534,880,833.50</u> |

(m) 长期应付款

|            | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日  |
|------------|------------------|-------------------|
| 中铁四局集团有限公司 | <u>-</u>         | <u>225,642.58</u> |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 或有事项

#### (1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2022 年 12 月 31 日，已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：

|        | 年末诉讼标的金额              |
|--------|-----------------------|
| 工程纠纷   | 281,383,878.69        |
| 买卖合同纠纷 | 247,093,688.69        |
| 债权债务纠纷 | 1,240,420.00          |
| 其他     | 106,935,834.11        |
| 合计     | <u>636,653,821.49</u> |

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本集团已计提了相应的预计负债(附注七(30))。

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

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

### 十一 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

|      | 2022 年 12 月 31 日     | 2021 年 12 月 31 日    |
|------|----------------------|---------------------|
| 一年以内 | 2,901,764.60         | 1,670,822.78        |
| 一到二年 | 2,901,764.60         | 1,397,410.21        |
| 二到三年 | 2,988,817.54         | 1,044,977.07        |
| 三到四年 | 2,988,817.54         | 675,327.94          |
| 四到五年 | 2,988,817.54         | 414,471.07          |
| 五年以上 | 12,142,042.91        | 453,913.19          |
| 合计   | <u>26,912,024.73</u> | <u>5,656,922.26</u> |

## 十二 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责批准公司的内部控制与风险管理体系，并对其实施进行监督。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由董事会决策、战略规划部具体实施。战略规划部通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的董事会。本集团所面临的各类金融风险敞口以及本集团管理和计量风险的方法没有发生变化。

### (a) 市场风险

#### (i) 外汇风险

集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2022 年度及 2021 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

|         | 2022 年 12 月 31 日      |                       | 合计                    |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|         | 美元项目                  | 其他外币项目                |                       |
| 外币金融资产— |                       |                       |                       |
| 货币资金    | 253,083,066.68        | 5,639,605.34          | 258,722,672.02        |
| 应收账款    | 24,279.21             | 10,101,754.75         | 10,126,033.96         |
| 其他应收款   | 2,041,813.52          | 54,906,751.96         | 56,948,565.48         |
| 合计      | <u>255,149,159.41</u> | <u>70,648,112.05</u>  | <u>325,797,271.46</u> |
| 外币金融负债— |                       |                       |                       |
| 应付账款    | 3,309,300.18          | 82,051,055.34         | 85,360,355.52         |
| 其他应付款   | 2,518,271.42          | 55,591,060.44         | 58,109,331.86         |
| 合计      | <u>5,827,571.60</u>   | <u>137,642,115.78</u> | <u>143,469,687.38</u> |
|         |                       |                       |                       |
|         | 2021 年 12 月 31 日      |                       | 合计                    |
|         | 美元项目                  | 其他外币项目                |                       |
| 外币金融资产— |                       |                       |                       |
| 货币资金    | 197,093,925.85        | 13,960,594.97         | 211,054,520.82        |
| 应收账款    | -                     | 8,752,522.37          | 8,752,522.37          |
| 其他应收款   | 4,409.89              | 56,619,354.12         | 56,623,764.01         |
| 合计      | <u>197,098,335.74</u> | <u>79,332,471.46</u>  | <u>276,430,807.20</u> |
| 外币金融负债— |                       |                       |                       |
| 应付账款    | 1,405,315.54          | 41,923,843.05         | 43,329,158.59         |
| 其他应付款   | 132,750.63            | 39,754,125.40         | 39,886,876.03         |
| 合计      | <u>1,538,066.17</u>   | <u>81,677,968.45</u>  | <u>83,216,034.62</u>  |

于 2022 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 2%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润人民币 3,739,823.82 元(2021 年 12 月 31 日：如果人民币对美元升值或贬值 2%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润人民币 2,933,404.043 元)。

## 十二 金融工具及其风险(续)

### (a) 市场风险(续)

#### (ii) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的银行借款有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为人民币 1,180,000,000.00 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 1,600,000,000.00 元)(附注七(27))。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### (b) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款及合同资产等。

本集团银行存款主要存放于国有银行、其他大中型上市银行和拥有较高信用评级的国内和海外银行，以及中铁财务有限责任公司，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

本集团的主要客户为本公司之母公司及其下属子公司，该部分收入占本集团总收入比例大于 10%，本集团对其应收款项并无重大信用风险。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(b) 信用风险(续)

本集团应收账款中，欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比分别为 17.19%(2021 年 12 月 31 日：27.46%)和 40.17%(2021 年 12 月 31 日：59.83%)；本集团其他应收款中，欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款项总额的百分比分别为 4.84% (2021 年 12 月 31 日：8.49%)和 15.83% (2021 年 12 月 31 日：25.81%)。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(c) 流动性风险

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

|       | 2022 年 12 月 31 日  |                  |                |              |                   |
|-------|-------------------|------------------|----------------|--------------|-------------------|
|       | 一年以内              | 一到二年             | 二到五年           | 五年以上         | 合计                |
| 应付账款  | 11,040,105,631.13 | -                | -              | -            | 11,040,105,631.13 |
| 其他应付款 | 2,302,024,576.40  | -                | -              | -            | 2,302,024,576.40  |
| 应付票据  | 897,127,495.81    | -                | -              | -            | 897,127,495.81    |
| 短期借款  | 1,995,470,948.50  | -                | -              | -            | 1,995,470,948.50  |
| 长期借款  | 417,600,000.00    | 1,016,260,000.00 | 206,300,000.00 | -            | 1,640,160,000.00  |
| 租赁负债  | 51,395.10         | -                | -              | -            | 51,395.10         |
| 长期应付款 | 6,834,625.97      | 23,636,915.21    | 4,213,284.73   | 1,864,556.23 | 36,549,382.14     |
| 合计    | 16,659,214,672.91 | 1,039,896,915.21 | 210,513,284.73 | 1,864,556.23 | 17,911,489,429.08 |

|       | 2021 年 12 月 31 日  |                |                  |      |                   |
|-------|-------------------|----------------|------------------|------|-------------------|
|       | 一年以内              | 一到二年           | 二到五年             | 五年以上 | 合计                |
| 应付账款  | 8,615,258,745.71  | -              | -                | -    | 8,615,258,745.71  |
| 其他应付款 | 2,943,285,332.09  | -              | -                | -    | 2,943,285,332.09  |
| 应付票据  | 396,947,781.91    | -              | -                | -    | 396,947,781.91    |
| 短期借款  | 2,203,224,333.33  | -              | -                | -    | 2,203,224,333.33  |
| 长期借款  | 61,260,000.00     | 456,838,444.44 | 1,227,680,166.67 | -    | 1,745,778,611.11  |
| 租赁负债  | 6,909,744.98      | -              | -                | -    | 6,909,744.98      |
| 长期应付款 | 13,240,272.49     | 28,517,773.41  | 14,634,310.83    | -    | 56,392,356.73     |
| 合计    | 14,240,126,210.51 | 485,356,217.85 | 1,242,314,477.50 | -    | 15,967,796,905.86 |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

|            | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次           | 合计             |
|------------|------|------|----------------|----------------|
| 其他权益工具投资—  |      |      |                |                |
| 非上市权益工具投资  | -    | -    | 661,202,822.85 | 661,202,822.85 |
| 其他非流动金融资产— |      |      |                |                |
| 非上市基金产品投资  | -    | -    | 65,165,000.00  | 65,165,000.00  |
| 金融资产合计     | -    | -    | 726,367,822.85 | 726,367,822.85 |

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

|            | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次           | 合计             |
|------------|------|------|----------------|----------------|
| 其他权益工具投资—  |      |      |                |                |
| 非上市权益工具投资  | -    | -    | 505,250,227.91 | 505,250,227.91 |
| 其他非流动金融资产— |      |      |                |                |
| 非上市基金产品投资  | -    | -    | 35,000,000.00  | 35,000,000.00  |
| 金融资产合计     | -    | -    | 540,250,227.91 | 540,250,227.91 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

| 项目        | 2022 年<br>12 月 31 日<br>公允价值 | 估值<br>技术    | 名称                                     | 范围/<br>加权平均值                                           | 与公允价值<br>之间的关系                                                                                                | 可观察/<br>不可观察 |
|-----------|-----------------------------|-------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 非上市权益工具投资 | 661,202,822.85              | 市场法         | 市净率<br>市销率<br>市盈率<br>流动性折扣             | 0.93-1.57<br>1.97-4.17<br>20.70-23.16<br>13.26%-45.78% | 市净率/市销率/市<br>盈率越高，流动<br>性折扣越低，非<br>上市权益工具的<br>公允价值越高；<br>市净率/市销率/市<br>盈率越低，流动<br>性折扣越高，非<br>上市权益工具的<br>公允价值越低 | 不可观察         |
| 非上市基金产品投资 | 65,165,000.00               | 现金流量<br>折现法 | 预期未来现<br>金流及能够<br>反映相应风<br>险水平的折<br>现率 | 2.47%                                                  | 未来现金流量越<br>高，基金产品的<br>公允价值越高；<br>折现率越低，基<br>金产品的公允价<br>值越高                                                    | 不可观察         |
| 非上市权益工具投资 | 505,250,227.91              | 市场法         | 市净率<br>市销率<br>市盈率<br>流动性折扣             | 0.46-1.80<br>1.19-5.57<br>11.94-30.56<br>10.00%-40.00% | 市净率/市销率/市<br>盈率越高，流动<br>性折扣越低，非<br>上市权益工具的<br>公允价值越高；<br>市净率/市销率/市<br>盈率越低，流动<br>性折扣越高，非<br>上市权益工具的<br>公允价值越低 | 不可观察         |
| 非上市基金产品投资 | 35,000,000.00               | 现金流量<br>折现法 | 预期未来现<br>金流及能够<br>反映相应风<br>险水平的折<br>现率 | 2.59%                                                  | 未来现金流量越<br>高，基金产品的<br>公允价值越高；<br>折现率越低，基<br>金产品的公允价<br>值越高                                                    | 不可观察         |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下:

| 项目        | 2021 年<br>12 月 31 日 | 购买             | 计入其他综合收益的<br>利得或损失 | 2022 年<br>12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日<br>仍持有的资产计入<br>2022 年度损益未实现<br>利得或损失的变动<br>—公允价值变动损益 |
|-----------|---------------------|----------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 非上市权益工具投资 | 505,250,227.91      | 155,461,384.13 | 491,210.81         | 661,202,822.85      | -                                                                     |
| 非上市基金产品投资 | 35,000,000.00       | 30,000,000.00  | 165,000.00         | 65,165,000.00       | -                                                                     |
| 金融资产合计    | 540,250,227.91      | 185,461,384.13 | 656,210.81         | 726,367,822.85      | -                                                                     |
| 项目        | 2020 年<br>12 月 31 日 | 购买             | 计入其他综合收益的<br>利得或损失 | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日<br>仍持有的资产计入<br>2021 年度损益未实现<br>利得或损失的变动<br>—公允价值变动损益 |
| 非上市权益工具投资 | 224,451,656.00      | 280,798,571.91 | -                  | 505,250,227.91      | -                                                                     |
| 非上市基金产品投资 | -                   | 35,000,000.00  | -                  | 35,000,000.00       | -                                                                     |
| 金融资产合计    | 224,451,656.00      | 315,798,571.91 | -                  | 540,250,227.91      | -                                                                     |

# 中铁北京工程局集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

|            | 2022 年 12 月 31 日  | 2021 年 12 月 31 日  |
|------------|-------------------|-------------------|
| 资产总额(A)    | 26,606,946,773.64 | 23,970,240,272.64 |
| 负债总额(B)    | 21,239,623,278.05 | 18,608,590,299.90 |
| 资产负债率(B/A) | <u>79.83%</u>     | <u>77.63%</u>     |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

|        | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 应收账款   | 5,388,132,198.50        | 3,072,254,939.43        |
| 减：坏账准备 | 206,620,908.34          | 141,417,621.88          |
| 净额     | <u>5,181,511,290.16</u> | <u>2,930,837,317.55</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 一年以内 | 4,636,715,061.67        | 2,734,936,353.68        |
| 一到二年 | 454,678,112.42          | 103,223,565.06          |
| 二到三年 | 79,230,557.88           | 138,069,092.50          |
| 三到四年 | 122,916,271.11          | 30,275,815.09           |
| 四到五年 | 29,069,184.38           | 13,015,524.98           |
| 五年以上 | 65,523,011.04           | 52,734,588.12           |
| 合计   | <u>5,388,132,198.50</u> | <u>3,072,254,939.43</u> |

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：

| 债务人名称  | 账面余额                    | 占应收账款合计的比例(%) | 坏账准备                |
|--------|-------------------------|---------------|---------------------|
| 应收账款 1 | 518,350,849.00          | 9.62          | 1,444,499.68        |
| 应收账款 2 | 453,416,876.95          | 8.42          | 906,833.75          |
| 应收账款 3 | 297,735,279.58          | 5.53          | 595,470.56          |
| 应收账款 4 | 209,693,872.41          | 3.89          | 419,387.74          |
| 应收账款 5 | 208,899,164.95          | 3.88          | 417,798.33          |
| 合计     | <u>1,688,096,042.89</u> | <u>31.34</u>  | <u>3,783,990.06</u> |

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2022 年度，本集团因金融资产转移相应终止确认的应收账款余额为人民币 4,640,556,176.50 元(2021 年度：人民币 3,344,587,789.47 元)，相关的折价费用为人民币 179,944,279.12 元(2021 年度：人民币 126,358,001.27 元)。

(iii) 其他说明

于 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应收账款质押(2021 年 12 月 31 日：无)。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备

|      | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 坏账准备 | <u>206,620,908.34</u> | <u>141,417,621.88</u> |

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

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

|          | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备                  | 理由                    |
|----------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 233,186,998.00        | 40.00%       | 93,274,799.20         | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 其他       | <u>318,732,446.84</u> | 12.22%       | <u>38,961,236.72</u>  |                       |
| 合计       | <u>551,919,444.84</u> |              | <u>132,236,035.92</u> |                       |

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

|          | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备                 | 理由                    |
|----------|-----------------------|--------------|----------------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 196,906,998.00        | 30.00%       | 59,072,099.40        | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 其他       | <u>211,574,039.47</u> | 18.78%       | <u>39,724,178.24</u> |                       |
| 合计       | <u>408,481,037.47</u> |              | <u>98,796,277.64</u> |                       |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合——应收中铁工合并范围内客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日        |                         |                      | 2021 年 12 月 31 日        |                         |                      |
|------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
|      | 账面余额                    | 坏账准备                    |                      | 账面余额                    | 坏账准备                    |                      |
|      | 金额                      | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) |                      | 金额                      | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) |                      |
|      |                         | 金额                      | 金额                   |                         | 金额                      | 金额                   |
| 一年以内 | 3,008,248,759.83        | 0.20                    | 6,016,497.52         | 1,645,688,884.30        | 0.20                    | 3,291,377.77         |
| 一到二年 | 108,335,067.34          | 3.00                    | 3,250,052.02         | 51,460,653.20           | 3.00                    | 1,543,819.60         |
| 二到三年 | 33,125,907.48           | 5.00                    | 1,656,295.37         | 86,423,967.45           | 5.00                    | 4,321,198.37         |
| 三到四年 | 72,666,107.02           | 12.00                   | 8,719,932.84         | 10,257,046.80           | 12.00                   | 1,230,845.62         |
| 四到五年 | 10,257,046.80           | 18.00                   | 1,846,268.42         | -                       | 18.00                   | -                    |
| 五年以上 | -                       | 40.00                   | -                    | -                       | 40.00                   | -                    |
| 合计   | <u>3,232,632,888.47</u> |                         | <u>21,489,046.17</u> | <u>1,793,830,551.75</u> |                         | <u>10,387,241.36</u> |

组合——应收中央企业客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日     |                         |                     | 2021 年 12 月 31 日     |                         |                   |
|------|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
|      | 账面余额                 | 坏账准备                    |                     | 账面余额                 | 坏账准备                    |                   |
|      | 金额                   | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) |                     | 金额                   | 整个存续期<br>预期信用<br>损失率(%) |                   |
|      |                      | 金额                      | 金额                  |                      | 金额                      | 金额                |
| 一年以内 | 94,334,474.81        | 0.20                    | 188,668.97          | 20,002,348.52        | 0.20                    | 40,004.70         |
| 一到二年 | 1,476,270.73         | 3.00                    | 44,288.12           | 7,815.62             | 3.00                    | 234.47            |
| 二到三年 | 7,815.62             | 5.00                    | 390.78              | -                    | 5.00                    | -                 |
| 三到四年 | -                    | 12.00                   | -                   | -                    | 12.00                   | -                 |
| 四到五年 | -                    | 18.00                   | -                   | 1,526,020.92         | 18.00                   | 274,683.77        |
| 五年以上 | <u>1,981,960.84</u>  | 40.00                   | <u>792,784.33</u>   | <u>668,602.98</u>    | 40.00                   | <u>267,441.19</u> |
| 合计   | <u>97,800,522.00</u> |                         | <u>1,026,132.20</u> | <u>22,204,788.04</u> |                         | <u>582,364.13</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：

组合——应收地方政府/地方国有企业客户：

|      | 2022 年 12 月 31 日      |                |                      | 2021 年 12 月 31 日      |                |                     |
|------|-----------------------|----------------|----------------------|-----------------------|----------------|---------------------|
|      | 账面余额                  | 坏账准备           |                      | 账面余额                  | 坏账准备           |                     |
|      | 金额                    | 整个存续期          | 金额                   | 金额                    | 整个存续期          | 金额                  |
|      |                       | 预期信用<br>损失率(%) |                      |                       | 预期信用<br>损失率(%) |                     |
| 一年以内 | 856,041,304.37        | 0.40           | 3,424,165.23         | 354,961,753.85        | 0.40           | 1,419,847.02        |
| 一到二年 | 69,585,093.69         | 5.00           | 3,479,254.69         | 15,456,062.69         | 5.00           | 772,803.13          |
| 二到三年 | 9,797,801.23          | 10.00          | 979,780.13           | 2,487,260.42          | 10.00          | 248,726.04          |
| 三到四年 | 2,487,260.42          | 18.00          | 447,706.88           | 6,678,676.51          | 18.00          | 1,202,161.77        |
| 四到五年 | 6,678,676.51          | 25.00          | 1,669,669.12         | -                     | 25.00          | -                   |
| 五年以上 | 11,111,193.46         | 50.00          | 5,555,596.73         | 11,111,193.46         | 50.00          | 5,555,596.73        |
| 合计   | <u>955,701,329.68</u> |                | <u>15,556,172.78</u> | <u>390,694,946.93</u> |                | <u>9,199,134.69</u> |

组合——应收中国国家铁路集团有限公司：

|      | 2022 年 12 月 31 日      |                |                   | 2021 年 12 月 31 日     |                |                   |
|------|-----------------------|----------------|-------------------|----------------------|----------------|-------------------|
|      | 账面余额                  | 坏账准备           |                   | 账面余额                 | 坏账准备           |                   |
|      | 金额                    | 整个存续期          | 金额                | 金额                   | 整个存续期          | 金额                |
|      |                       | 预期信用<br>损失率(%) |                   |                      | 预期信用<br>损失率(%) |                   |
| 一年以内 | 112,275,367.75        | 0.20           | 224,550.75        | 62,856,363.17        | 0.20           | 125,712.73        |
| 一到二年 | 573,716.21            | 3.00           | 17,211.49         | -                    | 3.00           | -                 |
| 二到三年 | -                     | 5.00           | -                 | 1,344,583.00         | 5.00           | 67,229.15         |
| 三到四年 | 1,344,583.00          | 10.00          | 134,458.30        | -                    | 10.00          | -                 |
| 四到五年 | -                     | 15.00          | -                 | -                    | 15.00          | -                 |
| 合计   | <u>114,193,666.96</u> |                | <u>376,220.54</u> | <u>64,200,946.17</u> |                | <u>192,941.88</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合——应收海外企业客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                |              | 2021 年 12 月 31 日 |                |              |
|------|------------------|----------------|--------------|------------------|----------------|--------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备           |              | 账面余额             | 坏账准备           |              |
|      | 整个存续期            |                | 金额           | 整个存续期            |                | 金额           |
|      | 金额               | 预期信用<br>损失率(%) |              | 金额               | 预期信用<br>损失率(%) |              |
| 一年以内 | 9,816,944.58     | 1.00           | 98,169.45    | 5,807,061.01     | 1.00           | 58,070.61    |
| 一到二年 | -                | 8.00           | -            | -                | 8.00           | -            |
| 二到三年 | -                | 18.00          | -            | 269,539.06       | 18.00          | 48,517.03    |
| 三到四年 | 276,304.23       | 35.00          | 96,706.48    | 1,671,265.19     | 35.00          | 584,942.82   |
| 四到五年 | 4,204,339.63     | 50.00          | 2,102,169.81 | 2,733,992.91     | 50.00          | 1,366,996.46 |
| 合计   | 14,297,588.44    |                | 2,297,045.74 | 10,481,858.17    |                | 2,058,526.92 |

组合——应收其他客户:

|      | 2022 年 12 月 31 日 |                |               | 2021 年 12 月 31 日 |                |               |
|------|------------------|----------------|---------------|------------------|----------------|---------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备           |               | 账面余额             | 坏账准备           |               |
|      | 整个存续期            |                | 金额            | 整个存续期            |                | 金额            |
|      | 金额               | 预期信用<br>损失率(%) |               | 金额               | 预期信用<br>损失率(%) |               |
| 一年以内 | 277,525,182.67   | 0.50           | 1,387,625.92  | 277,412,763.54   | 0.50           | 1,387,063.82  |
| 一到二年 | 41,520,966.45    | 6.00           | 2,491,257.99  | 36,299,033.55    | 6.00           | 2,177,942.01  |
| 二到三年 | 36,299,033.55    | 15.00          | 5,444,855.03  | 45,872,477.38    | 15.00          | 6,880,871.61  |
| 三到四年 | 46,142,016.44    | 30.00          | 13,842,604.93 | 10,606,098.87    | 30.00          | 3,181,829.66  |
| 四到五年 | 7,929,121.44     | 40.00          | 3,171,648.58  | 3,644,171.88     | 40.00          | 1,457,668.75  |
| 五年以上 | 12,170,437.56    | 60.00          | 7,302,262.54  | 8,526,265.68     | 60.00          | 5,115,759.41  |
| 合计   | 421,586,758.11   |                | 33,640,254.99 | 382,360,810.90   |                | 20,201,135.26 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

- (iii) 2022 年度，本公司计提坏账准备人民币 84,456,206.36 元(2021 年度：人民币 90,708,017.19 元)；本年转回坏账准备人民币 28,810,003.27 元(2021 年度：人民币 27,202,703.18 元)。重要的应收账款收回金额列示如下：

|        | 收回原因 | 确定原坏账准备的<br>依据及合理性 | 收回金额       | 收回方式 |
|--------|------|--------------------|------------|------|
| 应收账款 1 | 款项收回 | 已发生信用减值，预          | 926,625.39 | 银行存款 |
| 应收账款 2 | 款项收回 | 计可收回金额低于           | 509,662.05 | 银行存款 |
| 应收账款 3 | 款项收回 | 账面价值               | 492,372.18 | 银行存款 |

- (c) 2022 年度无核销的应收账款(2021 年度：无)。

(2) 其他应收款

|         | 2022 年 12 月 31 日  | 2021 年 12 月 31 日  |
|---------|-------------------|-------------------|
| 应收代垫款   | 4,944,542,130.27  | 4,926,597,855.45  |
| 应收子公司借款 | 4,785,835,123.09  | 4,140,918,780.82  |
| 应收保证金   | 161,986,176.05    | 128,195,835.13    |
| 应收押金    | 52,208,219.64     | 25,317,852.10     |
| 备用金     | 339,846.69        | 678,861.87        |
| 其他      | 1,994,488,873.85  | 889,939,309.68    |
| 小计      | 11,939,400,369.59 | 10,111,648,495.05 |
| 减：坏账准备  | 302,930,036.15    | 287,197,745.30    |
| 合计      | 11,636,470,333.44 | 9,824,450,749.75  |

- (a) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| 性质            | 余额             | 账龄    | 占其他应收款<br>总额比例(%) | 坏账准备           |
|---------------|----------------|-------|-------------------|----------------|
| 其他应收款 1 其他代垫款 | 93,087,464.85  | 1 年以上 | 0.78              | 28,682,043.32  |
| 其他应收款 2 其他代垫款 | 66,000,000.00  | 1 年以上 | 0.55              | 6,600,000.00   |
| 其他应收款 3 其他代垫款 | 51,759,663.86  | 1 年以上 | 0.43              | 50,178,344.12  |
| 其他应收款 4 其他代垫款 | 45,348,847.99  | 1 年以上 | 0.38              | 42,220,767.31  |
| 其他应收款 5 其他应收保 |                |       |                   |                |
| 其他应收款 5 证金    | 42,811,754.04  | 1 年以内 | 0.36              | 214,058.77     |
| 合计            | 299,007,730.74 |       | 2.50              | 127,895,213.52 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 其他流动资产

|         | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 待抵扣进项税等 | <u>366,599,289.22</u> | <u>403,403,481.14</u> |

(4) 长期股权投资

|              | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 子公司(a)       | 2,867,796,201.83        | 2,842,796,201.83        |
| 联营企业(附注七(9)) | <u>128,185,043.07</u>   | <u>127,754,075.65</u>   |
| 合计           | <u>2,995,981,244.90</u> | <u>2,970,550,277.48</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

| 名称                    | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年增减变动        |      |        | 2022 年<br>12 月 31 日 | 减值准备<br>年末余额 | 本年宣告分派的<br>现金股利 |
|-----------------------|---------------------|---------------|------|--------|---------------------|--------------|-----------------|
|                       |                     | 增加投资          | 减少投资 | 计提减值准备 |                     |              |                 |
| 中铁北京工程局集团第一工程有限公司     | 1,137,760,464.74    | -             | -    | -      | 1,137,760,464.74    | -            | -               |
| 中铁北京工程局集团第二工程有限公司     | 100,000,000.00      | -             | -    | -      | 100,000,000.00      | -            | 1,055,818.25    |
| 中铁北京工程局集团(天津)工程有限公司   | 135,276,880.66      | -             | -    | -      | 135,276,880.66      | -            | -               |
| 中铁北京工程局集团北京有限公司       | 373,372,499.13      | -             | -    | -      | 373,372,499.13      | -            | 743,647.18      |
| 中铁北京工程局集团第六工程有限公司     | 94,970,522.23       | -             | -    | -      | 94,970,522.23       | -            | -               |
| 中铁北京工程局集团第五工程有限公司     | 100,000,000.00      | -             | -    | -      | 100,000,000.00      | -            | -               |
| 中铁北京工程局集团物资工贸有限公司     | 100,000,000.00      | -             | -    | -      | 100,000,000.00      | -            | -               |
| 北京天翔房地产开发有限公司         | 10,000,000.00       | -             | -    | -      | 10,000,000.00       | -            | -               |
| 中铁天丰建筑工程有限公司          | 585,745,835.07      | -             | -    | -      | 585,745,835.07      | -            | 25,257,238.65   |
| 中铁航空港成都地产有限公司         | 50,670,000.00       | -             | -    | -      | 50,670,000.00       | -            | 437,424.62      |
| 铜仁兆兴项目管理有限公司          | 55,000,000.00       | -             | -    | -      | 55,000,000.00       | -            | -               |
| 中铁北京工程局集团城市轨道交通工程有限公司 | 100,000,000.00      | -             | -    | -      | 100,000,000.00      | -            | 1,096,899.03    |
| 中铁航空港建设有限公司           | -                   | 25,000,000.00 | -    | -      | 25,000,000.00       | -            | -               |
| 合计                    | 2,842,796,201.83    | 25,000,000.00 | -    | -      | 2,867,796,201.83    | -            | 28,591,027.73   |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 其他权益工具投资

|            | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益工具投资     |                       |                       |
| —非上市权益工具投资 | <u>627,505,960.66</u> | <u>471,026,427.91</u> |
|            | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
| 非上市权益工具投资  |                       |                       |
| 成本         | 627,437,812.04        | 475,666,008.76        |
| 累计公允价值变动   | <u>68,148.62</u>      | <u>(4,639,580.85)</u> |
| 合计         | <u>627,505,960.66</u> | <u>471,026,427.91</u> |

2022 年度，本公司无因战略调整处置权益工具投资。

(6) 其他应付款

|           | 2022 年 12 月 31 日         | 2021 年 12 月 31 日         |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
| 应付子公司款项   | 7,122,751,962.91         | 6,215,229,643.55         |
| 应付资金集中管理款 | 3,309,237,288.82         | 3,120,594,408.50         |
| 应付保证金款    | 577,575,925.47           | 450,451,259.43           |
| 应付代垫款     | 195,137,924.41           | 375,403,462.22           |
| 应付日常支出款项  | 14,790,332.47            | 8,168,601.08             |
| 内部债权债务清算款 | -                        | 224,399,235.52           |
| 合计        | <u>11,219,493,434.08</u> | <u>10,394,246,610.30</u> |

(7) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

|      | 2022 年度                  |                          | 2021 年度                  |                          |
|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|      | 收入                       | 成本                       | 收入                       | 成本                       |
| 主营业务 | 27,093,143,153.17        | 25,588,293,191.77        | 23,947,075,930.08        | 22,605,289,543.26        |
| 其他业务 | 103,008,452.64           | 66,549,771.86            | 77,657,301.31            | 72,540,676.12            |
| 合计   | <u>27,196,151,605.81</u> | <u>25,654,842,963.63</u> | <u>24,024,733,231.39</u> | <u>22,677,830,219.38</u> |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(7) 营业收入和营业成本(续)

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

|         | 2022 年度           |                   | 2021 年度           |                   |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|         | 主营业务收入            | 主营业务成本            | 主营业务收入            | 主营业务成本            |
| 基础设施建设  | 27,085,162,243.92 | 25,582,888,259.14 | 23,933,755,521.56 | 22,594,168,237.85 |
| — 房建    | 9,010,183,717.01  | 8,486,540,501.20  | 7,472,199,134.81  | 7,019,910,196.58  |
| — 铁路    | 7,199,815,182.95  | 7,001,625,172.76  | 6,009,538,022.48  | 5,893,475,213.43  |
| — 公路    | 4,812,900,156.49  | 4,412,604,599.89  | 4,092,080,230.81  | 3,760,404,659.40  |
| — 轻轨/地铁 | 2,902,464,972.07  | 2,746,041,670.38  | 2,118,732,835.08  | 2,000,003,391.54  |
| — 市政    | 1,362,160,436.44  | 1,266,300,503.95  | 2,850,401,117.35  | 2,653,680,792.45  |
| — 其他基建  | 1,797,637,778.96  | 1,669,775,810.96  | 1,390,804,181.03  | 1,266,693,984.45  |
| 物资贸易    | 7,980,909.25      | 5,404,932.63      | 13,320,408.52     | 11,121,305.41     |
| 合计      | 27,093,143,153.17 | 25,588,293,191.77 | 23,947,075,930.08 | 22,605,289,543.26 |

(c) 其他业务收入和其他业务成本

|        | 2022 年度        |               | 2021 年度       |               |
|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 其他业务收入         | 其他业务成本        | 其他业务收入        | 其他业务成本        |
| 材料销售   | 38,250,248.86  | 34,550,311.05 | 4,319,954.25  | 3,972,925.73  |
| 租赁     | 32,961,200.50  | 8,585,285.24  | 41,391,269.33 | 39,510,608.12 |
| 技术服务咨询 | 10,793,680.57  | 6,557,360.49  | -             | -             |
| 物业管理   | 7,264,750.52   | 3,941,530.64  | 16,511,809.32 | 13,701,391.78 |
| 其他     | 13,738,572.19  | 12,915,284.44 | 15,434,268.41 | 15,355,750.49 |
| 合计     | 103,008,452.64 | 66,549,771.86 | 77,657,301.31 | 72,540,676.12 |

(d) 本公司 2022 年度营业收入分解如下:

|             | 2022 年度           |              |                |                   |
|-------------|-------------------|--------------|----------------|-------------------|
|             | 基础设施建设            | 物资贸易         | 其他             | 合计                |
| 主营业务收入      | 27,085,162,243.92 | 7,980,909.25 | -              | 27,093,143,153.17 |
| 其中: 在某一时点确认 | -                 | 7,980,909.25 | -              | 7,980,909.25      |
| 在某一时段内确认    | 27,085,162,243.92 | -            | -              | 27,085,162,243.92 |
| 其他业务收入      | -                 | -            | 103,008,452.64 | 103,008,452.64    |
| 其中: 租赁收入    | -                 | -            | 32,961,200.50  | 32,961,200.50     |
| 合计          | 27,085,162,243.92 | 7,980,909.25 | 103,008,452.64 | 27,196,151,605.81 |

本公司 2021 年度营业收入分解如下:

|             | 2021 年度           |               |               |                   |
|-------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
|             | 基础设施建设            | 物资贸易          | 其他            | 合计                |
| 主营业务收入      | 23,933,755,521.56 | 13,320,408.52 | -             | 23,947,075,930.08 |
| 其中: 在某一时点确认 | -                 | 13,320,408.52 | -             | 13,320,408.52     |
| 在某一时段内确认    | 23,933,755,521.56 | -             | -             | 23,933,755,521.56 |
| 其他业务收入      | -                 | -             | 77,657,301.31 | 77,657,301.31     |
| 其中: 租赁收入    | -                 | -             | 41,391,269.33 | 41,391,269.33     |
| 合计          | 23,933,755,521.56 | 13,320,408.52 | 77,657,301.31 | 24,024,733,231.39 |

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(8) 财务费用—净额

|                 | 2022 年度         | 2021 年度         |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 借款利息支出          | 167,897,641.29  | 163,868,405.63  |
| 加：租赁负债利息(收入)/支出 | (24,779.07)     | 12,238,865.59   |
| 吸收内部单位存款支付利息费用  | 8,459,768.81    | -               |
| 设定受益计划负债的净利息成本  | 1,040,000.00    | 1,350,000.00    |
| 利息费用            | 177,372,631.03  | 177,457,271.22  |
| 减：利息收入          | 12,675,089.58   | 12,052,779.08   |
| 汇兑收益            | (68,924,045.47) | (15,022,029.43) |
| 其他              | 37,051,575.54   | 23,805,473.87   |
| 合计              | 132,825,071.52  | 174,187,936.58  |

(9) 投资损失/(收益)

|                     | 2022 年度         | 2021 年度          |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 子公司利润分配             | (28,612,170.53) | (111,806,612.90) |
| 对子公司资金拆借款项的利息收入     | (30,311,795.69) | (39,452,345.92)  |
| 资金集中管理款项的利息收入       | (29,767,392.03) | (22,669,249.87)  |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | (32,772.69)     | (731.00)         |
| 权益法核算的长期股权投资损失      | 2,611,948.74    | 1,673,066.38     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失  | 179,944,279.12  | 126,358,001.27   |
| 合计                  | 93,832,096.92   | (45,897,872.04)  |

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中铁北京工程局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(10) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

|                       | 2022 年度               | 2021 年度               |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 净利润                   | 127,099,776.40        | 136,683,787.10        |
| 加：信用减值损失              | 64,143,577.31         | 89,779,342.25         |
| 资产减值损失                | 95,092,111.48         | 61,712,187.91         |
| 固定资产折旧                | 33,877,379.57         | 43,919,856.05         |
| 使用权资产折旧               | 1,726,289.70          | 1,483,209.95          |
| 无形资产摊销                | 4,880,438.54          | 5,075,047.10          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | 1,345,196.24          | 70,203.89             |
| 财务费用                  | 108,448,585.56        | 162,435,241.79        |
| 投资收益                  | (86,112,182.20)       | (172,255,142.31)      |
| 递延所得税资产的增加            | (40,188,196.37)       | (39,032,777.75)       |
| 存货的增加                 | (141,997,010.81)      | (183,458,906.70)      |
| 合同资产的减少/(增加)          | 10,613,415.91         | (785,498,057.18)      |
| 合同负债的增加               | 763,079,655.28        | 186,058,041.79        |
| 经营性应收项目的增加            | (1,154,755,695.25)    | (293,953,722.79)      |
| 经营性应付项目的增加            | 724,628,290.24        | 972,863,249.25        |
| 经营活动产生的现金流量净额         | <u>511,881,631.60</u> | <u>185,881,560.35</u> |

(b) 现金及现金等价物净变动情况

|                   | 2022 年度                 | 2021 年度                 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额     | 4,096,229,047.07        | 4,525,150,861.46        |
| 减：现金及现金等价物的年初余额   | <u>4,525,150,861.46</u> | <u>3,805,409,427.40</u> |
| 现金及现金等价物净(减少)/增加额 | <u>(428,921,814.39)</u> | <u>719,741,434.06</u>   |

(c) 现金及现金等价物

|             | 2022 年 12 月 31 日        | 2021 年 12 月 31 日        |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 货币资金        | 5,052,354,003.84        | 5,156,113,345.08        |
| 其中：库存现金     | 261,290.51              | 654,952.89              |
| 银行存款        | 4,842,969,051.73        | 5,030,821,947.74        |
| 其他货币资金      | 209,123,661.60          | 124,636,444.45          |
| 减：受到限制的货币资金 | <u>956,124,956.77</u>   | <u>630,962,483.62</u>   |
| 现金及现金等价物余额  | <u>4,096,229,047.07</u> | <u>4,525,150,861.46</u> |



# 营业执照

统一社会信用代码

913100000609134343

证照编号: 00000002202201180028

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、监  
管信息。



(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

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01月18日

此复印件仅供 中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及

审计报告【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附

之用,其他用途无效。

此复印件仅供 中铁北京工程局集团有限公司

2022年度财务报表及审计报告【普华永道中天

审字(2023)第13031号】后附 之

用, 其他用途无效。

证书序号: NO.000525

## 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, 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: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星辰银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 310000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

110292

胡巍



中华人民共和国  
注册会计师证书

The People's Republic of China  
Certificate of Certified Public Accountant



此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效

110292



胡巍

姓名 Full name 胡巍  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1978-01-13  
工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 Identity card No. 110222197801130312



此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效





胡巍



姓名：胡巍

证书编号：110002432603

110002432603

证书编号：  
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会：2004-06-20  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：  
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登

Annual Renewal R

本证书经检验  
This certificate is  
this renewal.



此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效



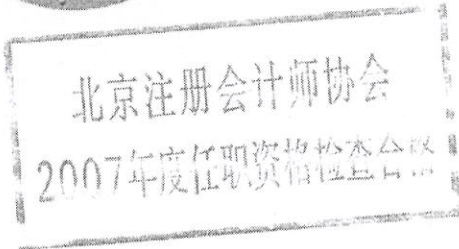
年度检验

Annual Renewal



本证书经检验合格

This certificate is valid for another 2014 after this renewal.



2008年 3 月 20 日  
/y /m /d

2009年 3 月 20 日  
/y /m /d

6

7

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效





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



2010年 3月 16日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年 月 日  
/y /m /d

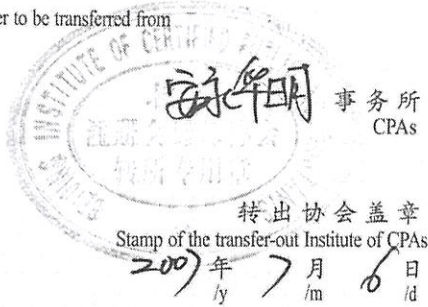
此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

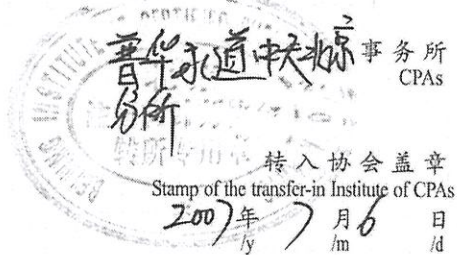
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

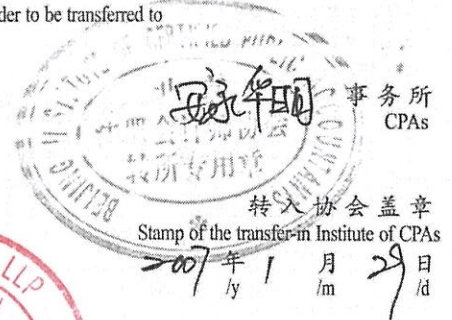
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



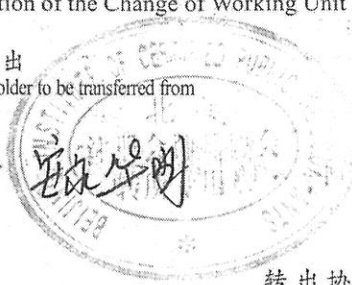
11

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006年4月3日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006年8月9日

12

- 3/10/2006 注意 事项 5013.6.27
- 一、注册会计师执行业务时，必要时须向委托方出示本证书。转所专用章
  - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效



11725  
周妍



中华人民共和国  
注册会计师证书

The People's Republic of China  
Certificate of Certified Public Accountant

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

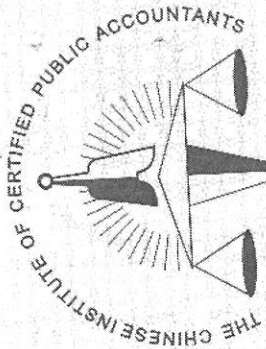


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效





姓名 周妍

Full name

性别 女

Sex

出生日期

Date of birth

1981-08-05

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

610404198108053022

普华永道中天会计师事务所有限公司



此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效





姓名：周妍

证书编号：310000072271



周妍

证书编号：  
No. of Certificate

310000072271

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

发证日期：  
Date of Issuance

二〇〇八

年 月 日  
十二月 九日



This certificate is valid to this renewal.



2009 年 3 月 20 日  
/y /m /d

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效



# 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.



2010 年 3 月 16 日



2017 合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效



## 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 /y 月 /m 日 /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.



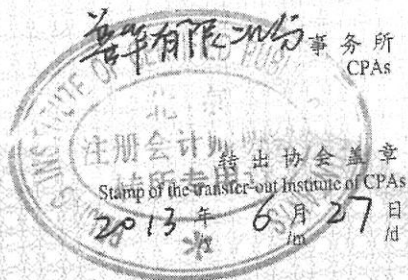
年 /y 月 /m 日 /d

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效

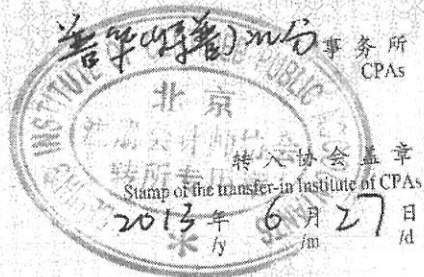


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

此复印件仅用于中铁北京工程局集团有限公司2022年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2023)第13031号】后附之用，其他用途无效

