



中铁长江交通设计集团有限公司 审计报告

众环审字(2026)2300078号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13





审计报告

众环审字(2026)2300078号

中铁长江交通设计集团有限公司:

一、 审计意见

我们审计了中铁长江交通设计集团有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了贵公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的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。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、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）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。



(此页无正文，系众环审字(2026)2300078号审计报告签章页)



中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

中国·武汉

2026年3月18日





合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中铁长江交通设计集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八、(一)	2,572,550,025.04	2,523,417,018.26
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、(二)	741.22	1,145,352.91
应收账款	八、(三)	388,989,456.06	395,773,865.80
应收款项融资			
预付款项	八、(四)	2,196,397.21	2,469,944.41
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、(五)	12,248,905.14	10,107,898.89
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	八、(六)	1,805,825.24	873,786.41
其中：原材料			
库存商品(产成品)	八、(六)	1,805,825.24	873,786.41
合同资产	八、(七)	412,407,403.46	368,437,134.48
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八、(八)	146,535,103.87	18,935,917.30
其他流动资产	八、(九)	53,028,813.10	71,463,314.63
流动资产合计		3,589,762,670.34	3,392,624,233.09
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	八、(十)	30,844,184.43	149,034,644.63
长期股权投资			
其他权益工具投资	八、(十一)	14,364,831.57	9,846,410.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、(十二)	190,322,486.56	202,003,883.02
其中：固定资产原价	八、(十二)	373,529,310.16	369,356,661.50
累计折旧	八、(十二)	183,206,823.60	167,352,778.48
固定资产减值准备			
在建工程	八、(十三)	106,930.69	886,056.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、(十四)	432,513.94	1,297,541.86
无形资产	八、(十五)	1,085,018.74	1,934,621.89
开发支出			
商誉	八、(十六)	4,169,183.44	4,169,183.44
长期待摊费用	八、(十七)	19,391,306.99	18,094,073.42
递延所得税资产	八、(十八)	9,961,147.05	967,556.45
其他非流动资产	八、(十九)	58,227,980.86	59,429,037.39
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		328,905,584.27	447,663,008.51
资产总计		3,918,668,254.61	3,840,287,241.60

单位负责人：

钟

总会计师/会计工作负责人：

孙

会计机构负责人：

李





合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 中国长江交通设计集团有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融资产			
衍生金融负债	八、(二十)	356,577.39	259,055.28
应付票据	八、(二十一)	292,569,799.76	211,914,332.65
应付账款	八、(二十二)	915,148,624.67	913,222,216.65
预收款项			
合同负债	八、(二十三)	79,053,897.37	130,376,009.58
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八、(二十四)	3,193,708.78	3,826,288.04
其中: 应付工资	八、(二十四)		3,294,204.74
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八、(二十五)	52,872,801.53	69,041,940.05
其中: 应交税金	八、(二十五)	51,510,251.22	67,728,832.67
其他应付款	八、(二十六)	17,088,738.29	17,370,139.47
其中: 应付股利			
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、(二十七)	127,397,694.37	2,135,831.82
其他流动负债	八、(二十八)	15,361,313.03	28,064,045.55
流动负债合计		1,503,043,155.19	1,376,209,859.09
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	八、(二十九)		1,760,708.37
长期应付款	八、(三十)	98,628,300.03	228,195,753.78
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、(十八)	11,140,726.93	2,511,488.28
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		109,769,026.96	232,467,950.43
负债合计		1,612,812,182.15	1,608,677,809.52
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八、(三十一)	147,058,824.00	147,058,824.00
国家资本			
国有法人资本	八、(三十一)	147,058,824.00	147,058,824.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额	八、(三十一)	147,058,824.00	147,058,824.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八、(三十二)	1,400,511,110.05	1,400,493,355.21
减: 库存股			
其他综合收益		-386,060.17	
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	八、(三十三)		
盈余公积	八、(三十四)	60,067,700.34	52,666,439.35
其中: 法定公积金	八、(三十四)	60,067,700.34	52,666,439.35
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八、(三十五)	687,220,827.67	620,260,252.07
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		2,294,472,401.89	2,220,478,870.63
*少数股东权益		11,383,670.57	11,130,561.45
所有者权益(或股东权益)合计		2,305,856,072.46	2,231,609,432.08
负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,918,668,254.61	3,840,287,241.60

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2025年度

编制单位：中交长江交通设计集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		908,167,351.70	1,212,385,573.09
其中：营业收入	八、(三十六)	908,167,351.70	1,212,385,573.09
△利息收入			
▲保险服务收入			
▲担保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		789,784,081.31	1,100,952,013.09
其中：营业成本	八、(三十六)	672,693,519.59	969,423,901.51
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		5,776,317.64	6,991,518.72
销售费用	八、(三十七)	29,667,230.78	37,040,704.60
管理费用	八、(三十七)	74,851,267.93	84,440,206.07
研发费用	八、(三十七)	39,296,582.78	45,604,510.61
财务费用	八、(三十七)	-32,500,837.41	-42,548,828.42
其中：利息费用	八、(三十七)	79,548.61	63,744.10
利息收入	八、(三十七)	33,287,126.11	43,381,019.53
汇兑净损失(净收益以“-”填列)			
其他			
加：其他收益	八、(三十八)	795,634.79	2,331,547.04
投资收益(损失以“-”号填列)	八、(三十九)	-3,894,854.60	-4,255,259.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	八、(三十九)	-3,894,854.60	-4,255,259.51
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	八、(四十)		-134,747.61
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八、(四十一)	4,909,526.12	-7,011,578.06
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八、(四十二)	-4,184,422.28	-519,809.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八、(四十三)	27,355.08	1,807.14
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		116,036,509.50	101,845,519.22
加：营业外收入	八、(四十四)	177.66	1,066,292.38
其中：政府补助			
减：营业外支出	八、(四十五)	210,876.82	38,335.77
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		115,825,810.34	102,873,475.83
减：所得税费用	八、(四十六)	16,716,015.27	13,756,806.98
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		99,109,795.07	89,116,668.85
(一)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		98,856,685.95	88,622,699.12
*少数股东损益		253,109.12	493,969.73
(二)按经营持续性分类			
持续经营净利润		99,109,795.07	89,116,668.85
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-386,060.17	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-386,060.17	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-386,060.17	
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		98,723,734.90	89,116,668.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		98,470,625.78	88,622,699.12
*归属于少数股东的综合收益总额		253,109.12	493,969.73
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

钟

本报告书共60页 第3页

蔡





合并现金流量表

2025年度

编制单位：中铁长江交通设计集团有限公司


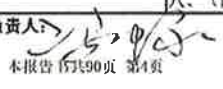

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,102,686,902.08	1,235,484,987.10
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,119,995.39	6,894,344.10
收到其他与经营活动有关的现金		58,175,236.55	61,647,161.61
经营活动现金流入小计		1,161,982,134.02	1,304,026,492.81
购买商品、接受劳务支付的现金		561,085,588.70	659,855,329.37
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		320,881,867.83	319,609,835.82
支付的各项税费		48,001,854.72	52,038,776.22
支付其他与经营活动有关的现金		144,830,338.09	194,120,933.91
经营活动现金流出小计		1,074,799,649.34	1,225,624,875.32
经营活动产生的现金流量净额	八、（四十八）	87,182,484.68	78,401,617.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,437,664,593.35
取得投资收益收到的现金			14,495,866.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00	2,850.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		418,527,938.62	
投资活动现金流入小计		418,528,138.62	2,452,163,310.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,849,575.28	12,024,170.83
投资支付的现金		4,972,610.00	3,021,796,168.21
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		423,099,919.54	
投资活动现金流出小计		439,922,104.82	3,033,820,339.04
投资活动产生的现金流量净额		-21,393,966.20	-581,657,028.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,494,849.36	248,271.86
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		329,148.14	
筹资活动现金流出小计		24,823,997.50	248,271.86
筹资活动产生的现金流量净额		-24,823,997.50	-248,271.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		40,964,520.98	-503,503,683.32
加：期初现金及现金等价物余额	八、（四十八）	1,032,224,146.19	1,535,727,829.51
六、期末现金及现金等价物余额	八、（四十八）	1,073,188,667.17	1,032,224,146.19

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2025年度

项 目	本年金额											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益		
上期期末余额	147,058,824.00	1,400,493,355.21	-	-	-	52,666,439.35	-	620,260,252.07	2,220,478,870.63	11,130,561.45	2,231,609,432.08	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	147,058,824.00	1,400,493,355.21	-	-	-	52,666,439.35	-	620,260,252.07	2,220,478,870.63	11,130,561.45	2,231,609,432.08	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-386,060.17	-	7,401,260.99	-	66,960,375.60	73,893,531.26	253,109.12	74,246,640.38	
(一)综合收益总额	-	-	-	-386,060.17	-	-	-	66,960,375.60	98,470,625.78	253,109.12	98,723,734.90	
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	98,456,685.95	17,548.84	-	17,548.84	
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备	-	-	-	-	2,572,276.26	-	-	-	2,572,276.26	-	2,572,276.26	
2.使用专项储备	-	-	-	-	-2,572,276.26	-	-	-	-2,572,276.26	-	-2,572,276.26	
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-31,896,110.35	-	-	-31,896,110.35	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,401,260.99	-	-7,401,260.99	-	-	-7,401,260.99	
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	7,401,260.99	-	-7,401,260.99	-	-	-7,401,260.99	
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
企业专项基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-24,494,849.36	-24,494,849.36	-	-24,494,849.36	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	147,058,824.00	1,400,511,110.05	-	-386,060.17	-	60,067,700.34	-	687,220,627.67	2,294,472,401.89	11,383,670.57	2,305,856,072.46	

主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：
 单位负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

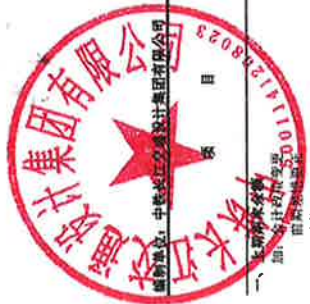
2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	147,058,824.00	1,400,684,604.51	-	-	-	45,693,238.12	-	538,610,754.18	2,132,047,420.81	10,636,591.72	2,142,684,012.53
二、本年年初余额	147,058,824.00	1,400,684,604.51	-	-	-	45,693,238.12	-	538,610,754.18	2,132,047,420.81	10,636,591.72	2,142,684,012.53
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-191,249.30	-	-	-	6,973,201.23	-	81,649,497.89	88,431,449.82	493,969.73	88,925,419.55
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	81,649,497.89	81,649,497.89	493,969.73	82,143,467.62
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他权益工具持有者投入的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	147,058,824.00	1,400,491,355.21	-	-	-	52,666,439.35	-	620,260,252.07	2,220,478,870.63	11,130,561.45	2,231,609,432.08

主管会计工作负责人: 王中平

会计机构负责人: 李娟





资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中科长江交通设计集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		2,450,504,108.86	2,417,297,240.72
△应收票据			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	353,398,293.72	339,773,168.59
应收款项融资			
预付款项		615,250.98	2,235,551.93
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、(二)	34,001,470.78	8,385,516.34
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产		335,855,725.28	306,801,341.21
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		146,535,103.87	18,935,917.30
其他流动资产		52,736,910.56	71,098,116.14
流动资产合计		3,373,646,864.05	3,164,526,852.23
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		30,844,184.43	149,034,644.63
长期股权投资	十二、(三)	140,321,558.94	140,321,558.94
其他权益工具投资		14,364,831.57	9,846,410.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		141,356,682.26	152,745,061.51
其中：固定资产原价		289,121,162.66	291,097,254.26
累计折旧		147,764,480.40	138,352,192.75
固定资产减值准备			
在建工程		106,930.69	886,056.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		401,919.51	831,961.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,993,056.81	
递延所得税资产		8,980,827.47	
其他非流动资产		58,227,980.86	59,429,037.39
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		396,597,972.54	513,094,730.83
资产总计		3,770,244,836.59	3,677,621,583.06

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共00页 第7页





资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 中铁长江交通设计集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
△中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债		356,577.39	259,055.28
应付票据		263,175,412.97	190,884,900.04
应付账款		921,797,943.41	869,538,220.67
预收款项			
合同负债		69,123,241.35	123,501,845.20
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬		2,884,103.94	3,294,204.74
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		42,317,136.32	60,661,632.86
其中: 应交税金		41,049,706.37	59,394,202.91
其他应付款		15,775,884.00	15,269,883.86
其中: 应付股利			
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		126,875,053.44	2,135,831.82
其他流动负债		11,045,774.27	23,328,662.13
流动负债合计		1,453,351,127.09	1,288,874,236.60
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款		98,628,300.03	228,195,753.78
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		11,075,849.84	2,511,488.28
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		109,704,149.87	230,707,242.06
负债合计		1,563,055,276.96	1,519,581,478.66
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		147,058,824.00	147,058,824.00
国家资本			
国有法人资本		147,058,824.00	147,058,824.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		147,058,824.00	147,058,824.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,404,161,841.57	1,404,144,086.73
减: 库存股			
其他综合收益		-386,060.17	
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中: 法定公积金		58,368,686.56	50,967,425.57
任意公积金		58,368,686.56	50,967,425.57
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		597,986,267.67	555,869,768.10
所有者权益(或股东权益)合计		2,207,189,559.63	2,158,040,104.40
负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,770,244,836.59	3,677,621,583.06

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

钟吉

本报告书共90页 第89页

郑永

崇年





利润表

2025年度

编制单位：中铁长江交通设计集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		756,030,785.00	1,035,101,995.90
其中：营业收入	十二、（四）	756,030,785.00	1,035,101,995.90
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		667,079,232.18	948,976,489.97
其中：营业成本	十二、（四）	599,408,165.95	858,619,508.30
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		4,466,008.43	5,899,581.49
销售费用		14,747,066.51	24,510,503.16
管理费用		54,631,493.19	63,035,863.18
研发费用		25,664,752.89	38,203,236.19
财务费用		-31,838,254.79	-41,292,202.35
其中：利息费用		26,152.83	
利息收入		32,488,774.45	41,998,607.55
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		541,616.85	2,040,793.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	-2,968,295.04	-2,415,900.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,968,295.04	-2,415,900.98
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-134,747.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,755,571.69	-4,015,122.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,051,088.39	-433,954.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,840.70	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		87,255,198.63	81,166,573.15
加：营业外收入		177.48	1,037,210.68
其中：政府补助			
减：营业外支出		204,660.37	1,819.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,050,715.74	82,201,964.45
减：所得税费用		13,038,105.82	12,469,952.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,012,609.92	69,732,012.29
持续经营净利润		74,012,609.92	69,732,012.29
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-386,060.17	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-386,060.17	
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动		-386,060.17	
6、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他			
七、综合收益总额		73,626,549.75	69,732,012.29

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2025年度

编制单位：中铁长江交通设计集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		948,281,012.60	1,100,243,816.41
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,078,197.63	6,382,205.56
收到其他与经营活动有关的现金		43,118,512.58	47,376,840.14
经营活动现金流入小计		992,477,722.81	1,154,002,862.11
购买商品、接受劳务支付的现金		545,639,222.65	666,564,265.34
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		223,243,470.31	225,755,727.07
支付的各项税费		37,896,107.19	43,016,885.72
支付其他与经营活动有关的现金		124,021,567.47	157,138,235.34
经营活动现金流出小计		930,800,367.62	1,092,475,113.47
经营活动产生的现金流量净额	十二、（六）	61,677,355.19	61,527,748.64
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			2,414,419,397.13
取得投资收益收到的现金			14,495,866.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00	2,850.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		418,527,938.62	5,311.03
投资活动现金流入小计		418,528,138.62	2,428,923,424.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,606,270.83	4,010,400.63
投资支付的现金		4,972,610.00	3,021,796,168.21
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		393,545,835.85	
投资活动现金流出小计		401,124,716.68	3,025,806,568.84
投资活动产生的现金流量净额		17,403,421.94	-596,883,143.94
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,494,849.36	248,271.86
支付其他与筹资活动有关的现金		292,461.74	
筹资活动现金流出小计		24,787,311.10	248,271.86
筹资活动产生的现金流量净额		-24,787,311.10	-248,271.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	十二、（六）	54,293,466.03	-535,603,667.16
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（六）	926,403,368.65	1,462,007,035.81
六、期末现金及现金等价物余额	十二、（六）	980,696,834.68	926,403,368.65

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 / 永续债 / 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益 合计
上期期末余额	147,058,824.00	—	1,404,144,086.73	—	—	—	50,967,425.57	—	555,869,768.10	2,158,040,104.40
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年期初余额	147,058,824.00	—	1,404,144,086.73	—	—	—	50,967,425.57	—	555,869,768.10	2,158,040,104.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额	—	—	17,754.84	—	-386,060.17	—	7,401,260.99	—	42,116,499.57	49,149,455.23
（二）所有者投入和减少资本	—	—	17,754.84	—	-386,060.17	—	—	—	74,012,609.92	73,626,549.75
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	17,754.84	—	—	—	—	—	—	17,754.84
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	2,572,276.26	—	—	—	2,572,276.26
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	2,572,276.26	—	—	—	2,572,276.26
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	-2,572,276.26	—	—	—	-2,572,276.26
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	7,401,260.99	—	-31,896,110.35	-24,494,849.36
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	7,401,260.99	—	-7,401,260.99	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	7,401,260.99	—	-7,401,260.99	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	-24,494,849.36	-24,494,849.36
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本期期末余额	147,058,824.00	—	1,404,161,841.57	—	-386,060.17	—	58,368,686.56	—	597,986,267.67	2,207,189,559.63

主管会计工作负责人：张冲

会计机构负责人：张冲



所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额										所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积		减: 库存股		归属于母公司所有者权益			未分配利润			
	优先股	永续债	其他	专项储备	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	专项储备	其他综合收益	其他综合收益					
一、上期期末余额	147,058,824.00				1,404,335,336.03						43,994,224.34		493,110,957.04	2,088,499,341.41	
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本期期初余额	147,058,824.00				1,404,335,336.03						43,994,224.34		493,110,957.04	2,088,499,341.41	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-191,249.30						6,973,201.23		62,758,811.06	69,732,012.29	
(一) 综合收益总额					-191,249.30								69,732,012.29	-191,249.30	
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 专项储备提取和使用															
1. 提取专项储备															
2. 使用专项储备															
(四) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
其中: 法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
#提取一般风险准备															
2. 对所有者 (或股东) 的分配															
3. 其他															
(五) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公积转增资本 (或股本)															
3. 弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本期期末余额	147,058,824.00				1,404,144,086.73						50,967,425.57		555,869,768.10	2,158,040,104.40	

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中铁长江交通设计集团有限公司

2025年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

中铁长江交通设计集团有限公司(以下简称“本公司”, 本公司及其所有子公司以下合称为“本集团”)系经重庆市经济委员会批准, 由重庆市交通局发起设立, 于 1995 年 9 月 6 日在重庆市南岸区工商行政管理局登记注册。本公司注册资本为 14,705.8824 万人民币, 法定代表人为钟芸, 统一社会信用代码为 91500000450386203J, 营业期限为 1995-09-06 至无固定期限, 注册地址为重庆市北部新区财富大道 17 号。

本集团的母公司为中国中铁股份有限公司, 最终母公司为中国铁路工程集团有限公司。

本公司属勘察设计行业, 经营范围为许可项目: 建筑智能化系统设计; 建设工程质量检测。一般项目: 对外承包工程; 智能控制系统集成; 水利相关咨询服务; 地质灾害治理服务; 电气信号设备装置销售; 新型建筑材料制造(不含危险化学品); 建筑材料销售; 水下系统和作业装备销售; 环境保护监测; 智能无人飞行器制造; 智能无人飞行器销售; 新型有机活性材料销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 规划设计管理; 工程造价咨询业务; 咨询策划服务; 信息技术咨询服务; 矿产资源储量估算和报告编制服务; 环保咨询服务; 节能管理服务; 安全咨询服务; 水土流失防治服务; 公路水运工程试验检测服务; 大数据服务; 数据处理服务; 信息系统集成服务; 软件开发; 软件销售; 公路行业、水运行业、市政公用行业、建筑行业建筑工程的设计; 工程勘察、工程测量、工程咨询、服务; 工程项目管理和相关的技术管理服务。

本财务报表业经本公司股东会 2026 年 3 月 18 日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。



三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）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。

（三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并



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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理；

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相



关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策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。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

本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。



子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十一）“长期股权投资”或本附注四、（七）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值



变动风险很小的投资。

（七）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本集团对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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资



产。此外，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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法



（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法



满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和



金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(八) 应收款项

本集团对信用风险显著不同的应收款项单项评价信用风险，如已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的应收款项外，本集团基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

1、应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1-应收中国中铁内部单位	
组合 2-应收中央企业客户	客户类型。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
组合 3-应收地方政府/地方国有企业客户	
组合 4-应收中国国家铁路集团有限公司	
组合 5-应收海外企业客户	
组合 6-应收其他客户	
合同资产：	
组合 1-已完工未结算	款项性质。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
组合 2-BT 项目建设支出未计价部分	
组合 3-金融资产模式 PPP 项目建设和运营支出	
组合 4-应收质量保证金	
组合 5-其他	

2、其他应收款



本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1-应收押金和保证金	款项性质。参考历史信用损失经验，结合当前状况以及
组合2-应收代垫款	对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个
组合3-其他	月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3、长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-应收工程款、应收租赁款	款项性质。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
组合 2-应收其他款项	款项性质。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

（九）存货

1、存货的分类

存货主要包括库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法



可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（十）合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（七）“金融工具”。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（七）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨



认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差



额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	15-50	0-5	1.90-6.67	年限平均法
施工设备	8-15	0-5	6.33-12.50	年限平均法
运输工具	4-12	0-5	7.92-25.00	年限平均法
工业生产设备	5-18	0-5	5.28-20.00	年限平均法
试验设备及仪器	5-10	0-5	9.50-20	年限平均法
其他	3-10	0-5	9.50-33.33	年限平均法



预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十三）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）非流动非金融资产减值。

（十四）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建



建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法



无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（十六）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。



（十七）合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十八）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（十九）股份支付

1、股份支付的类别



股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的中国中铁 2021 年限制性股票激励计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

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

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

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

（二十）收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。



对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

1、基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入

本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务，以及在工程设备与零部件制造业务中的钢结构产品制造与安装业务，根据履约进度在一段时间内确认收入。

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

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和基建项目的勘察设计等服务以及钢结构产品制造与安装而发生的成本，确认为合同履约成本。本集团在确认收入时，按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年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；本集团对于合同取得成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一个营业周期，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为其他流动资产和其他非流动资产。

2、销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品，并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债。

3、利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

（二十一）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。



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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。



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

（二十三）租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本集团作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十二）“固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。



2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 资产证券化业务

本集团将部分应收款项（“基础资产”）证券化，将基础资产出售并转让给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券和次级资产支持证券。本集团作为资产服务机构，提供资产及其回收有关的管理服务、基础合同的变更管理及其他服务。基础资产在回收期间的回收资金在支付特定目的实体税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余资金作为次级资产支持证券的收益。

在判断基础资产证券化是否属于金融资产转移时，若本集团保留了收取金融资产现金流量的合同权利，但承担了将收取的该现金流量支付给一个或多个最终收款方的合同义务，当且仅当同时符合以下三个条件时，基础资产证券化满足金融资产转移的条件：1)本集团只有从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方；2)转让合同规定禁止本集团出售或抵押该金融资产，但本集团可以将其作为向最终收款方支付现金流量义务的保证；3)本集团有义务将代表最终收款方收取的所有现金流量及时划转给最终收款方，且无重大延误。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度，以及本集团对该实体行使控制权的程度：

(1) 当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团予以终止确



认该金融资产；

(2) 当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；

(3) 如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本公司 2025 年度无应披露的会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

本公司 2025 年度无应披露的会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正

本公司 2025 年度无应披露的重要前期差错更正等事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、5%计缴。

(二) 税收优惠及批文

根据财政部（财税发〔2020〕23号），本公司及全资子公司自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司非全资子公司重庆双源建设监理咨询有限公司，向税务局申请并最终认定为小



微企业，按 5% 的优惠税率缴纳企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	重庆市交通工程质量检测有限公司的	4	境内非金融子业	重庆市	重庆市	科学研究和技术服务业
2	重庆市交通规划勘测设计院有限公司	4		重庆市	重庆市	科学研究和技术服务业
3	重庆市综合交通运输研究所有限公司	4		重庆市	重庆市	科学研究和技术服务业
4	重庆双源建设监理咨询有限公司	4		重庆市	重庆市	建筑业

序号	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	100,000,000.00	100.00	100.00	100.00	101,433,099.50	投资设立
2	4,000,000.00	100.00	100.00	100.00	9,888,459.44	投资设立
3	1,000,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
4	1,000,000.00	70.00	70.00	70.00	28,000,000.00	非同一控制下的企业合并

(二) 重要非全资子公司情况

1、少数股东



序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	重庆双源建设监理咨询有限公司	30.00	253,109.12		11,383,670.57

2、主要财务信息

项目	本年数	上年数
流动资产	41,405,266.17	40,057,194.77
非流动资产	146,843.35	202,191.71
资产合计	41,552,109.52	40,259,386.48
流动负债	3,606,540.94	3,157,514.96
非流动负债		
负债合计	3,606,540.94	3,157,514.96
营业收入	17,845,311.39	22,317,359.83
净利润	843,697.06	1,646,565.78
综合收益总额	843,697.06	1,646,565.78
经营活动现金流量	522,797.92	1,701,627.05

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年”指 2024 年度，“本年”指 2025 年度。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	2,568,654,520.16	2,512,959,726.57
其他货币资金	3,895,504.88	10,457,291.69
合计	2,572,550,025.04	2,523,417,018.26
其中：存放财务公司的款项总额	1,715,878,906.85	1,611,587,029.00

受限制的货币资金明细如下：



项 目	年末余额	年初余额
三个月以上的定期存款	1,495,465,852.99	1,480,365,933.45
保证金		369,646.93
其他使用有限制的款项	3,895,504.88	10,457,291.69
合 计	1,499,361,357.87	1,491,192,872.07

(二) 应收票据

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	741.22		741.22	1,145,352.91		1,145,352.91
合 计	741.22		741.22	1,145,352.91		1,145,352.91

(三) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	238,670,142.93	604,846.04	197,317,961.95	1,127,985.92
1至2年	64,323,073.76	3,428,136.67	141,826,122.67	9,003,978.29
2至3年	63,195,140.79	8,412,720.12	17,522,767.19	1,747,198.57
3至4年	13,171,846.44	2,364,838.58	25,224,195.11	5,330,015.12
4至5年	9,695,608.49	2,493,652.12	25,416,087.56	6,496,671.89
5年以上	52,467,171.79	35,229,334.61	44,537,619.62	32,365,038.51
合 计	441,522,984.20	52,533,528.14	451,844,754.10	56,070,888.30

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,955,894.20	4.75	20,955,894.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	420,567,090.00	95.25	31,577,633.94	7.51	388,989,456.06
其中：组合-应收中国中铁内部单位	169,698,034.46	38.43	405,990.45	0.24	169,292,044.01
组合-应收中央企业客户	27,415,153.34	6.21	734,754.90	2.68	26,680,398.44
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	211,878,455.90	47.99	29,406,272.29	13.88	182,472,183.61
组合-应收其他客户	11,575,446.30	2.62	1,030,616.30	8.90	10,544,830.00
合计	441,522,984.20	—	52,533,528.14	—	388,989,456.06



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,217,054.20	5.36	24,217,054.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	427,627,699.90	94.64	31,853,834.10	7.45	395,773,865.80
其中：组合-应收中国中铁内部单位	16,763,618.00	3.71	36,887.23	0.22	16,726,730.77
组合-应收中央企业客户	74,613,602.57	16.51	1,028,130.14	1.38	73,585,472.43
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	325,389,410.11	72.01	30,140,017.69	9.26	295,249,392.42
组合-应收其他客户	10,861,069.22	2.40	648,799.04	5.97	10,212,270.18
合计	451,844,754.10	—	56,070,888.30	—	395,773,865.80

2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
重庆市巫山交通建设（集团）有限公司	5,294,000.00	5,294,000.00	100.00	难以收回
重庆市潼南区交通运输委员会	3,786,000.00	3,786,000.00	100.00	难以收回
重庆市潼南区大潼建设工程有限公司	3,350,840.00	3,350,840.00	100.00	难以收回



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
绥江县交通运输局	2,443,000.00	2,443,000.00	100.00	难以收回
重庆市綦江区交通运输委员会	2,090,000.00	2,090,000.00	100.00	难以收回
田东县交通运输局	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	难以收回
重庆市武隆区工业发展（集团）有限公司	826,000.00	826,000.00	100.00	难以收回
重庆航发乾阳港口物流有限公司	447,000.00	447,000.00	100.00	难以收回
昭通市交通运输局	356,800.00	356,800.00	100.00	难以收回
重庆市鸿庄建设开发有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	难以收回
中国水利水电第五工程局有限公司重庆分公司	204,997.40	204,997.40	100.00	难以收回
酉阳县华益实业有限公司	151,000.00	151,000.00	100.00	难以收回
重庆高速公路集团有限公司中渝营运分公司	87,000.00	87,000.00	100.00	难以收回
重庆万州博达房地产开发有限公司	72,756.80	72,756.80	100.00	难以收回
中交四航局第三工程有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	难以收回
重庆市北碚交通建设发展有限公司	36,500.00	36,500.00	100.00	难以收回
合计	20,955,894.20	20,955,894.20	—	—

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收中国中铁内部单位	169,698,034.46	0.24	405,990.45
组合-应收中央企业客户	27,415,153.34	2.68	734,754.90
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	211,878,455.90	13.88	29,406,272.29
组合-应收其他客户	11,575,446.30	8.90	1,030,616.30



组合名称	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合计	420,567,090.00	—	31,577,633.94

组合名称	年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收中国中铁内部单位	16,763,618.00	0.22	36,887.23
组合-应收中央企业客户	74,613,602.57	1.38	1,028,130.14
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	325,389,410.11	9.26	30,140,017.69
组合-应收其他客户	10,861,069.22	5.97	648,799.04
合计	427,627,699.90	—	31,853,834.10

4、收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前 累计已计提坏 账准备金额	转回或收回原 因、方式
重庆川渝三峡港口物流有限公司	84,822,345.21	339,289.38	应收账款收回
重庆航运建设发展(集团)有限公司	67,179,311.53	486,624.64	应收账款收回
重庆市交通运输委员会	33,379,736.00	287,157.66	应收账款收回
重庆黄碛港口物流有限公司	24,892,660.14	99,570.64	应收账款收回
重庆港股份有限公司江津港埠分公司	22,010,587.72	88,042.35	应收账款收回
中铁二院财务部会计科	19,086,009.86	572,580.30	应收账款收回
重庆铁发建新高速公路有限公司	15,101,135.00	364,877.50	应收账款收回
重庆市万盛经济技术开发区交通局	12,626,241.38	631,312.07	应收账款收回
中铁开发投资集团有限公司	9,050,400.00	19,200.00	应收账款收回
重庆市铜梁区交通运输委员会	8,092,510.00	755,130.40	应收账款收回
重庆高新开发建设投资集团有限公司	8,011,302.90	313,105.26	应收账款收回
重庆市开州区交通运输委员会	6,146,100.00	1,285,715.00	应收账款收回
重庆化工码头有限公司	4,672,200.66	18,688.80	应收账款收回
重庆奉节路桥有限公司	4,569,189.00	18,276.76	应收账款收回



债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前 累计已计提坏 账准备金额	转回或收回原 因、方式
重庆市万盛经开区交通开发建设集团 有限公司	4,280,658.15	833,568.04	应收账款收回
其他	58,865,790.38	12,565,899.48	应收账款收回
合 计	382,786,177.93	18,679,038.28	—

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款 合计的比例 (%)	坏账准备
中铁交通投资集团有限公司	138,243,549.70	31.31	276,487.10
重庆市交通运输委员会	21,433,252.00	4.85	1,932,325.60
重庆市巫山交通建设（集团）有限公司	17,529,905.05	3.97	10,905,685.33
中铁南方投资集团有限公司	17,166,596.95	3.89	34,333.19
重庆市綦江区畅达交通建设有限责任公司	11,626,500.01	2.63	894,230.00
合 计	205,999,803.71	46.65	14,043,061.22

（四）预付款项

1、按账龄列示

账 龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	2,106,397.21	95.90	1,257,424.83	50.91
1 至 2 年			988,319.50	40.01
2 至 3 年			224,200.08	9.08
3 至 4 年	90,000.00	4.10		
合 计	2,196,397.21	—	2,469,944.41	—

2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中公高科养护科技股份有限公司	1,059,964.60	48.26	
中石油铁工油品销售有限公司	509,829.15	23.21	
咸阳高交大队道	150,000.00	6.83	
重庆交通大学	90,000.00	4.10	
重庆方郡建设工程咨询有限公司彭水分公司	62,800.00	2.86	
合计	1,872,593.75	85.26	

(五) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	12,248,905.14	10,107,898.89
合计	12,248,905.14	10,107,898.89

1、应收利息

项目	年末余额	年初余额
其他	1,557,665.61	1,557,665.61
小计	1,557,665.61	1,557,665.61
减：坏账准备	1,557,665.61	1,557,665.61
合计		

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	8,353,024.87	41,765.12	6,114,032.98	30,570.16
1至2年	1,795,651.10	105,889.62	1,352,288.80	66,923.85
2至3年	468,417.15	37,473.38	688,134.83	66,181.83



账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 至 4 年	298,519.80	44,777.97	303,675.39	86,808.11
4 至 5 年	78,955.04	28,719.01	79,000.00	23,700.00
5 年以上	6,350,550.55	4,837,588.27	7,420,958.45	5,576,007.61
合计	17,345,118.51	5,096,213.37	15,958,090.45	5,850,191.56

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提的信用损失准备	3,324,625.99	19.17	3,324,625.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	14,020,492.52	80.83	1,771,587.38	12.64	12,248,905.14
合计	17,345,118.51	—	5,096,213.37	—	12,248,905.14

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提的信用损失准备	3,640,000.00	22.81	3,640,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,318,090.45	77.19	2,210,191.56	17.94	10,107,898.89



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
合计	15,958,090.45	—	5,850,191.56	—	10,107,898.89

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
重庆通益运输装卸有限公司	3,324,625.99	3,324,625.99	100.00	完成破产程序
合计	3,324,625.99	3,324,625.99	100.00	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收押金和保证金	6,636,951.87	25.02	1,660,857.31	4,456,734.79	2.71	120,630.25
组合-应收代垫款	5,670,715.40	0.51	28,828.58	5,077,251.34	35.54	1,804,500.24
组合-其他	1,712,825.25	4.78	81,901.49	2,784,104.32	10.24	285,061.07
合计	14,020,492.52	—	1,771,587.38	12,318,090.45	—	2,210,191.56

(4) 其他应收款项坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
年初余额	97,494.01	176,689.94	5,576,007.61	5,850,191.56
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	119,998.98	26,199.65	27,180.30	173,378.93
本年转回	69,838.25	91,919.23	765,599.64	927,357.12
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	147,654.74	110,970.36	4,837,588.27	5,096,213.37

(5) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 项合计的比例 (%)	坏账准备
西藏三未交通 勘察设计有限 责任公司	代垫款	5,644,911.24	1 年以内	32.54	28,224.56
重庆通益运输 装卸有限公司	其他	3,324,625.99	5 年以上	19.17	3,324,625.99
重庆市永川区 畅恒交通建设 投资有限公司	履约保证金	1,899,000.00	5 年以上	10.95	949,500.00



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中铁交通投资集团有限公司	其他	978,000.00	1年以内	5.64	4,889.99
重庆市住房资金管理中心	押金	928,424.56	5年以上	5.35	464,212.28
合计	—	12,774,961.79	—	73.65	4,771,452.82

(六) 存货

项目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品 (产成品)	1,805,825.24		1,805,825.24
合计	1,805,825.24		1,805,825.24

项目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品 (产成品)	873,786.41		873,786.41
合计	873,786.41		873,786.41

(七) 合同资产

1、合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	418,827,633.60	6,420,230.14	412,407,403.46
应收质量保证金	58,520,583.77	292,602.91	58,227,980.86
小计	477,348,217.37	6,712,833.05	470,635,384.32



项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
减：计入其他非流动资产的合同资产	58,520,583.77	292,602.91	58,227,980.86
合 计	418,827,633.60	6,420,230.14	412,407,403.46

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	370,666,906.87	2,229,772.39	368,437,134.48
应收质量保证金	59,727,675.77	298,638.38	59,429,037.39
小 计	430,394,582.64	2,528,410.77	427,866,171.87
减：计入其他非流动资产的合同资产	59,727,675.77	298,638.38	59,429,037.39
合 计	370,666,906.87	2,229,772.39	368,437,134.48

2、合同资产减值准备

项 目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他变动	年末余额	原因
已完工未结算资产	2,229,772.39	6,282,552.80	2,092,095.05			6,420,230.14	
应收质量保证金	298,638.38	35,991.84	42,027.31			292,602.91	
合 计	2,528,410.77	6,318,544.64	2,134,122.36			6,712,833.05	—

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	146,535,103.87	18,935,917.30
合 计	146,535,103.87	18,935,917.30



(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴增值税		2,016,351.84
待抵扣进项税额	190,564.50	358,999.51
待认证进项税额	32,306,678.29	45,179,528.86
待结算进项税	20,531,570.31	23,908,434.42
合计	53,028,813.10	71,463,314.63

(十) 长期应收款

项目	年末余额			年末折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收取的工程款	178,286,477.62	907,189.32	177,379,288.30	3.50%
减:一年内到期部分	147,271,461.18	736,357.31	146,535,103.87	
合计	31,015,016.44	170,832.01	30,844,184.43	---

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收取的工程款	168,859,739.02	889,177.09	167,970,561.93
减:一年内到期部分	18,935,917.30		18,935,917.30
合计	149,923,821.72	889,177.09	149,034,644.63

(十一) 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额	本年确 认的股 利收入	本年计入其他 综合收益的利 得或损失
广西中铁宜上高速公路发展有限 公司	1,000,000.00	500,000.00		
广西永柳高速公路有限公司	1,928,892.78	750,100.00		-21,207.22
广西玉浦高速公路有限公司	454,000.00	310,000.00		



项目	年末余额	年初余额	本年确 认的股 利收入	本年计入其他 综合收益的利 得或损失
重庆沿江南线高速公路发展有限 公司	1,050,000.00			
重庆高速铁建万开达高速公路有 限公司	1,500,000.00	1,000,000.00		
重庆渝赤叙高速公路有限公司	1,414,130.00	973,130.00		
重庆永璧永津高速公路有限公司	495,469.00	465,900.00		-2,931.00
重庆南川环线高速公路有限公司	3,269,949.79	3,700,000.00		-430,050.21
贵州安盘高速公路有限责任公司	2,261,790.00	1,577,280.00		
广西中铁南新高速公路有限公司	570,000.00	570,000.00		
贵州会天蔗红高速公路有限责任 公司	80,000.00			
重庆涪陵绕城西环高速公路发展 有限公司	225,000.00			
重庆涪陵绕城北环高速公路发展 有限公司	115,600.00			
合计	14,364,831.57	9,846,410.00		-454,188.43

项目	截至年末累计 计入其他综合 收益的利得或 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	其他综合收 益转入留存 收益的原因
广西中铁宜上高速公路发展有限公司			
广西永柳高速公路有限公司			
广西玉浦高速公路有限公司			
重庆沿江南线高速公路发展有限公司			
重庆高速铁建万开达高速公路有限公司			



重庆渝赤叙高速公路有限公司			
重庆永璧永津高速公路有限公司			
重庆南川环线高速公路有限公司			
贵州安盘高速公路有限责任公司			
广西中铁南新高速公路有限公司			
贵州会天蔗红高速公路有限责任公司			
重庆涪陵绕城西环高速公路发展有限公司			
重庆涪陵绕城北环高速公路发展有限公司			
合 计			—

(十二) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	190,322,486.56	202,003,883.02
固定资产清理		
合 计	190,322,486.56	202,003,883.02

1、固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	369,356,661.50	7,530,637.79	3,357,989.13	373,529,310.16
其中：房屋及建筑物	290,645,019.67		2,395,063.86	288,249,955.81
施工设备	13,734.53	-13,734.53		
运输设备	14,614,042.69	1,443,018.03	722,031.76	15,335,028.96
工业生产设备	5,618,405.78			5,618,405.78
试验设备及仪器	24,201,205.60	5,537,714.12	5,000.00	29,733,919.72
其他	34,264,253.23	563,640.17	235,893.51	34,591,999.89
二、累计折旧合计	167,352,778.48	16,815,315.97	961,270.85	183,206,823.60
其中：房屋及建筑物	110,635,485.72	9,027,509.82		119,662,995.54
施工设备				
运输设备	12,002,256.45	1,463,742.80	722,031.76	12,743,967.49
工业生产设备	3,989,605.79	198,300.96		4,187,906.75



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
试验设备及仪器	14,008,763.01	3,342,146.92	4,750.00	17,346,159.93
其他	26,716,667.51	2,783,615.47	234,489.09	29,265,793.89
三、账面净值合计	202,003,883.02	—	—	190,322,486.56
其中：房屋及建筑物	180,009,533.95	—	—	168,586,960.27
施工设备	13,734.53	—	—	
运输设备	2,611,786.24	—	—	2,591,061.47
工业生产设备	1,628,799.99	—	—	1,430,499.03
试验设备及仪器	10,192,442.59	—	—	12,387,759.79
其他	7,547,585.72	—	—	5,326,206.00
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
施工设备				
运输设备				
工业生产设备				
试验设备及仪器				
其他				
五、账面价值合计	202,003,883.02	—	—	190,322,486.56
其中：房屋及建筑物	180,009,533.95	—	—	168,586,960.27
施工设备	13,734.53	—	—	
运输设备	2,611,786.24	—	—	2,591,061.47
工业生产设备	1,628,799.99	—	—	1,430,499.03
试验设备及仪器	10,192,442.59	—	—	12,387,759.79
其他	7,547,585.72	—	—	5,326,206.00

(十三) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件	106,930.69		106,930.69	106,930.69		106,930.69



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修				779,125.72		779,125.72
合计	106,930.69		106,930.69	886,056.41		886,056.41

(十四) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	4,325,139.55			4,325,139.55
其中：房屋及建筑物	4,325,139.55			4,325,139.55
二、累计折旧合计	3,027,597.69	865,027.92		3,892,625.61
其中：房屋及建筑物	3,027,597.69	865,027.92		3,892,625.61
三、账面净值合计	1,297,541.86	—	—	432,513.94
其中：房屋及建筑物	1,297,541.86	—	—	432,513.94
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、账面价值合计	1,297,541.86	—	—	432,513.94
其中：房屋及建筑物	1,297,541.86	—	—	432,513.94

(十五) 无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	10,456,613.65	262,831.86		10,719,445.51
其中：软件	9,815,725.89	262,831.86		10,078,557.75
专利权	640,887.76			640,887.76
二、累计摊销合计	8,521,991.76	1,112,435.01		9,634,426.77
其中：软件	7,888,399.27	1,106,574.98		8,994,974.25
专利权	633,592.49	5,860.03		639,452.52
三、减值准备合计				
其中：软件				
专利权				



项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
四、账面价值合计	1,934,621.89	—	—	1,085,018.74
其中：软件	1,927,326.62	—	—	1,083,583.50
专利权	7,295.27	—	—	1,435.24

(十六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
重庆双源建设监理咨询有限公司	4,169,183.44			4,169,183.44				
合计	4,169,183.44			4,169,183.44				

(十七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修费	18,094,073.42	1,993,056.81	695,823.24		19,391,306.99	
合计	18,094,073.42	1,993,056.81	695,823.24		19,391,306.99	—

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	66,504,032.12	9,961,147.05	69,167,948.50	10,353,799.46
资产减值准备	6,712,833.05	1,006,338.17	2,528,410.77	378,025.06
信用减值准备	60,094,596.44	9,000,318.49	64,367,922.56	9,635,032.12



项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
	其他权益工具投资公允价值变动	454,188.43	68,128.26	
租赁负债	522,640.93	78,396.14	1,760,708.37	264,106.26
股份支付	-1,280,226.73	-192,034.01	510,906.80	76,636.02
二、递延所得税负债	74,271,512.84	11,140,726.93	79,318,208.57	11,897,731.29
重组期间可抵税资产评估增值	70,057,589.08	10,508,638.36	75,076,287.01	11,261,443.05
固定资产折旧	2,643,595.31	396,539.30	3,203,434.98	480,515.25
衍生金融资产	-356,577.41	-53,486.61	-259,055.28	-38,858.29
使用权资产	432,513.94	64,877.09	1,297,541.86	194,631.28
长期应付工程款折现	1,494,391.92	224,158.79		

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
	一、递延所得税资产			9,386,243.01
二、递延所得税负债			9,386,243.01	2,511,488.28

(十九) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
合同资产	58,520,583.77	59,727,675.77
小 计	58,520,583.77	59,727,675.77
减：减值准备	292,602.91	298,638.38
减：一年内到期的非流动资产		
减：一年内到期的非流动资产减值准备		



项 目	年末余额	年初余额
非流动资产净值	58,227,980.86	59,429,037.39

(二十) 衍生金融负债

项 目	年末余额	年初余额
其他衍生工具	356,577.39	259,055.28
合 计	356,577.39	259,055.28

(二十一) 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	292,569,799.76	211,914,332.65
合 计	292,569,799.76	211,914,332.65

(二十二) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	551,986,690.38	468,732,951.49
1-2年	104,599,246.90	416,618,654.46
2-3年	245,899,115.47	7,615,808.45
3年以上	12,663,571.92	20,254,802.25
合 计	915,148,624.67	913,222,216.65

(二十三) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
已结算未完工款	67,867,365.37	119,295,007.32
预收工程款	2,989,494.21	5,930,954.07
预收勘察设计咨询费	8,197,037.79	5,150,048.19
合 计	79,053,897.37	130,376,009.58

(二十四) 应付职工薪酬



1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,826,288.04	281,526,896.65	282,159,475.91	3,193,708.78
二、离职后福利-设定提存计划		38,722,391.92	38,722,391.92	
合 计	3,826,288.04	320,249,288.57	320,881,867.83	3,193,708.78

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,294,204.74	210,444,084.77	213,738,289.51	
二、职工福利费		10,998,098.51	10,998,098.51	
三、社会保险费		24,851,086.07	24,851,086.07	
其中：医疗保险费及生育保险费		23,880,223.38	23,880,223.38	
工伤保险费		970,862.69	970,862.69	
四、住房公积金		21,517,213.56	21,517,213.56	
五、工会经费和职工教育经费	431,412.10	5,229,210.30	2,466,913.62	3,193,708.78
六、其他短期薪酬	100,671.20	8,487,203.44	8,587,874.64	
合 计	3,826,288.04	281,526,896.65	282,159,475.91	3,193,708.78

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		25,213,711.86	25,213,711.86	
二、失业保险费		790,806.06	790,806.06	
三、补充养老保险费/年金		12,717,874.00	12,717,874.00	
合 计		38,722,391.92	38,722,391.92	

(二十五) 应交税费



项 目	年末余额	年初余额
增值税	36,759,002.30	46,528,065.04
城市维护建设税	1,914,161.29	1,844,941.28
企业所得税	6,200,140.91	9,042,486.40
教育费附加	817,646.56	787,980.85
地方教育费附加	544,903.75	525,126.53
个人所得税	6,619,502.83	10,101,762.83
印花税	17,443.89	211,577.12
合 计	52,872,801.53	69,041,940.05

(二十六) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	17,088,738.29	17,370,139.47
合 计	17,088,738.29	17,370,139.47

1、其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
保证金	1,948,630.72	2,250,284.62
应付暂收款	187,560.00	402,089.00
应付工会经费	84,805.30	101,980.46
风险抵押金	200,000.00	200,000.00
维修基金	430,850.51	430,850.51
咨询费		707,198.13
其他	14,236,891.76	13,277,736.75
合 计	17,088,738.29	17,370,139.47

(二十七) 一年内到期的非流动负债



项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	126,875,053.44	2,135,831.82
一年内到期的租赁负债	522,640.93	
合 计	127,397,694.37	2,135,831.82

(二十八) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
应交税费-待转销项税额	15,361,313.03	25,302,927.76
其他		2,761,117.79
合 计	15,361,313.03	28,064,045.55

(二十九) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	531,779.00	1,823,242.20
减：未确认的融资费用	9,138.07	62,533.83
重分类至 1 年内到期的非流动负债	522,640.93	
租赁负债净额		1,760,708.37

(三十) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款项	225,452,005.88	230,280,238.01
专项应付款	51,347.59	51,347.59
合 计	225,503,353.47	230,331,585.60
减：一年内到期部分	126,875,053.44	2,135,831.82
一年后到期的长期应付款净值	98,628,300.03	228,195,753.78

长期应付款项年末余额最大的前五项

项 目	年末余额	年初余额
中铁广州工程局集团有限公司	73,653,799.95	138,943,831.56
中交第二航务工程局有限公司	10,510,713.00	9,666,587.00



项 目	年末余额	年初余额
长江重庆航道工程局	4,313,782.42	21,895,377.57
重庆市水利港航建设集团有限公司	3,118,139.96	14,844,993.04
重庆市仁源实业有限公司	2,566,007.00	1,754,033.00
合 计	94,162,442.33	187,104,822.17

(三十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
合 计	147,058,824.00	100.00			147,058,824.00	100.00
中国中铁股份有限 公司	97,058,824.00	66.00			97,058,824.00	66.00
重庆高速公路集团 有限公司	50,000,000.00	34.00			50,000,000.00	34.00

(三十二) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（或股本）溢价	1,273,414,177.83	2,235,018.36		1,275,649,196.19
其他资本公积	127,079,177.38	17,754.84	2,235,018.36	124,861,913.86
合 计	1,400,493,355.21	2,252,773.20	2,235,018.36	1,400,511,110.05

注①：本年增加原因系股份支付 17,754.84 元，股份支付行权后从其他资本公积调入至资本溢价 2,235,018.36 元。

注②：本年减少原因系股份支付行权后从其他资本公积调出至资本溢价 2,235,018.36 元。

(三十三) 专项储备



项 目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	其中：归 属于母公 司股东	其中：归 属于少数 股东			其中：归属 于母公司股 东	其中：归 属于少数 股东
安全生 产费			2,534,877.25	2,534,877.25		
合 计			2,534,877.25	2,534,877.25		

(三十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年 减少	年末余额	变动原因、 依据
法定盈余公积金	52,666,439.35	7,401,260.99		60,067,700.34	净利润 10%
合 计	52,666,439.35	7,401,260.99		60,067,700.34	—

(三十五) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	620,260,252.07	538,610,754.18
年初调整金额		
本年年初余额	620,260,252.07	538,610,754.18
本年增加额	98,856,685.95	88,622,699.12
其中：本年净利润转入	98,856,685.95	88,622,699.12
本年减少额	31,896,110.35	6,973,201.23
其中：本年提取盈余公积数	7,401,260.99	6,973,201.23
本年分配现金股利数	24,494,849.36	
本年年末余额	687,220,827.67	620,260,252.07

(三十六) 营业收入、营业成本



项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	908,167,351.70	672,693,519.59	1,210,406,243.32	968,725,892.84
基建建设	238,473,547.81	237,413,316.05	543,743,412.39	533,342,191.09
勘察、设计及咨询服务	669,693,803.89	435,280,203.54	666,662,830.93	435,383,701.75
2、其他业务小计			1,979,329.77	698,008.67
其他			1,979,329.77	698,008.67
合计	908,167,351.70	672,693,519.59	1,212,385,573.09	969,423,901.51

(三十七) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,291,561.30	25,344,520.11
运输费	6,120.00	185.50
展览费	664,665.25	485,844.09
招投标费	1,216,740.83	710,329.84
销售服务费		9,329.22
业务宣传经费	358,199.12	632,333.66
固定资产折旧费	42,071.15	53,205.32
修理费	7,769.91	17,509.17
办公费	1,119,518.80	1,475,630.54
水电费	134,978.19	97,275.62
交通费	241,432.93	82,743.48
差旅费	1,718,745.56	2,311,817.23
咨询指导费	45,283.02	
业务招待费	1,560,861.73	2,712,197.28
其他	1,259,282.99	3,107,783.54
合计	29,667,230.78	37,040,704.60

2、管理费用



项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	62,429,281.35	60,856,306.97
固定资产折旧	2,575,301.21	10,378,466.12
无形资产摊销	115,477.37	374,726.01
修理费	750,579.41	383,738.26
低值易耗品摊销	79,557.16	83,850.85
业务招待费	343,900.10	612,358.91
差旅费	1,452,536.29	1,231,558.47
办公费	2,973,232.07	3,499,720.63
水电费	536,568.49	640,898.51
租赁费	535,139.40	703,350.86
诉讼费	5,660.38	5,660.38
聘请中介机构费	259,389.82	149,990.65
咨询、顾问费	169,138.01	192,996.85
董事会费	267,150.86	168,650.10
排污、绿化费	187,932.67	159,642.11
广告宣传费	434,591.12	1,144,245.58
物业管理费	439,165.82	633,210.62
招投标费	600.00	
车辆费	-139,484.35	169,305.62
会议费	57,326.01	571,795.04
劳动保护、安全生产费用	67,424.20	470,066.26
党建费用	-35,354.70	72,392.42
其他	1,346,155.24	1,937,274.85
合 计	74,851,267.93	84,440,206.07

3、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
科研人员人工支出	13,703,236.86	17,179,315.08
无形资产摊销	937,477.70	771,463.70



项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产折旧费	1,143,715.12	324,306.04
其他	23,512,153.10	27,329,425.79
合 计	39,296,582.78	45,604,510.61

4、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	79,548.61	63,744.10
减：利息收入	33,287,126.11	43,381,019.53
手续费	706,740.09	768,447.01
合 计	-32,500,837.41	-42,548,828.42

(三十八) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
科研补贴	120,000.00	167,000.00	是
税收返还		261,391.30	是
岗位补贴	88,726.28	51,869.00	是
企业扶持补助		102,177.00	是
其他补贴	499,872.74		是
增值税进项加计抵减		812,233.89	否
代扣代缴个人所得税手续费返还	27,035.14	5,077.04	否
其他	60,000.63	931,798.81	否
合 计	795,634.79	2,331,547.04	—
其中：政府补助	708,599.02	582,437.30	—

(三十九) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,894,854.60	-4,255,259.51
合 计	-3,894,854.60	-4,255,259.51



(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融负债		-134,747.61
合 计		-134,747.61

(四十一) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		17,482.37
应收账款减值损失	4,173,560.16	-3,946,900.18
其他应收款坏账损失	753,978.19	-2,881,805.13
长期应收款坏账损失	-18,012.23	-200,355.12
合 计	4,909,526.12	-7,011,578.06

(四十二) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-4,184,422.28	-519,809.78
合 计	-4,184,422.28	-519,809.78

(四十三) 资产处置损益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置固定资产利得	27,355.08	1,807.14
合 计	27,355.08	1,807.14

(四十四) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	0.18	1,004,977.24	0.18
违约金收入		3,000.00	
罚款净收入		28,339.40	
出售废旧材料收入	177.00		177.00



项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	0.48	29,975.74	0.48
合 计	177.66	1,066,292.38	177.66

(四十五) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚没支出	210,208.00	16,819.38	210,208.00
非流动资产损毁报废损失	668.80	21,420.09	668.80
其他	0.02	96.30	0.02
合 计	210,876.82	38,335.77	210,876.82

(四十六) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	17,012,238.96	15,471,542.72
递延所得税费用	-296,223.69	-1,714,735.74
合 计	16,716,015.27	13,756,806.98

(四十七) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项 目	本年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-454,188.43	-68,128.26	-386,060.17
1、其他权益工具投资公允价值变动	-454,188.43	-68,128.26	-386,060.17
二、将重分类进损益的其他综合收益			
三、其他综合收益合计	-454,188.43	-68,128.26	-386,060.17

项 目	上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益			
1、其他权益工具投资公允价值变动			



项目	上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
二、将重分类进损益的其他综合收益			
三、其他综合收益合计			

(四十八) 合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	99,109,795.07	89,116,668.85
加：资产减值损失	4,184,422.28	519,809.78
信用资产减值损失	-4,909,526.12	7,011,578.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,815,315.97	16,659,494.10
使用权资产折旧	865,027.92	865,027.90
无形资产摊销	1,112,435.01	1,204,739.44
长期待摊费用摊销	695,823.24	539,112.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-27,355.08	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	668.80	21,420.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		134,747.61
财务费用（收益以“-”号填列）	53,395.78	63,744.10
投资损失（收益以“-”号填列）	3,894,854.60	4,255,259.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,993,590.60	-477,895.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,629,238.65	-1,236,839.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	-932,038.83	-873,786.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-54,195,958.40	-95,697,057.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,879,976.39	56,295,594.76
其他		



项 目	本年发生额	上年发生额
经营活动产生的现金流量净额	87,182,484.68	78,401,617.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	---	---
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	---	---
现金的年末余额	1,073,188,667.17	1,032,224,146.19
减：现金的年初余额	1,032,224,146.19	1,535,727,829.51
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	40,964,520.98	-503,503,683.32

2、现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,073,188,667.17	1,032,224,146.19
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,073,188,667.17	1,032,224,146.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、年末现金及现金等价物余额	1,073,188,667.17	1,032,224,146.19

(四十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,499,361,357.87	三个月以上定期存款及利息

九、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



十一、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国中铁股份有限公司	北京	工程施工	2,457,092.93万元	66.00	66.00

本公司最终控制方是中国铁路工程集团有限公司。

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
广东佛肇云高速公路有限公司	同一最终控制方
中铁(广州)投资发展有限公司	同一最终控制方
中铁财务有限责任公司	同一最终控制方
中铁城市发展投资有限公司	同一最终控制方
中铁城投天府绿道成都有限公司	同一最终控制方
中铁大桥局集团有限公司	同一最终控制方
中铁二院工程集团有限责任公司	同一最终控制方
中铁高新工业股份有限公司	同一最终控制方
中铁工程设计咨询集团有限公司	同一最终控制方
中铁广州工程局集团有限公司	同一最终控制方
中铁交通投资集团有限公司	同一最终控制方
中铁开发投资集团有限公司	同一最终控制方
中铁科工集团有限公司	同一最终控制方
中铁南方(云浮)绿色建材有限公司	同一最终控制方
中铁南方投资集团有限公司	同一最终控制方
中铁七局集团有限公司	同一最终控制方



关联方名称	与本集团的关系
中铁三局集团电务工程有限公司	同一最终控制方
中铁上海工程局集团有限公司	同一最终控制方
中铁隧道局集团有限公司	同一最终控制方
中铁隧道勘察设计研究院有限公司	同一最终控制方
中铁物贸集团有限公司	同一最终控制方
中铁置业集团中南有限公司	同一最终控制方
重庆涪陵绕城城北环高速公路发展有限公司	同一最终控制方
重庆高速公路集团有限公司	股东

(三) 关联方交易

1、关联方交易

(1) 提供劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中国中铁股份有限公司			2,753,317.17	0.23
中铁(广州)投资发展有限公司	10,539,152.31	1.16		
中铁城市发展投资有限公司			760,308.49	0.06
中铁大桥局集团有限公司	1,882,077.65	0.21		
中铁交通投资集团有限公司	186,133,895.33	20.50		
中铁南方投资集团有限公司	26,921,904.42	2.96		
中铁七局集团有限公司	5,828,651.89	0.64	207,547.17	0.02
中铁隧道局集团有限公司	9,866,509.44	1.09		

(2) 接受劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中铁二院工程集团有限责任公司			1,036,474.90	0.11
中铁高新工业股份有限公司	1,672,566.37	0.25		
中铁广州工程局集团有限公司	167,630,453.87	24.92	335,115,283.78	34.57



关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中铁七局集团有限公司			6,415,094.34	0.66
中铁三局集团电务工程有限公司	1,585,111.93	0.24		
中铁隧道局集团有限公司			707,964.60	0.07

(3) 其他关联交易

交易内容	关联方	2025 年度	2024 年度
手续费	中国中铁股份有限公司	275,907.29	
利息费用	中国中铁股份有限公司		117,924.53
利息费用	中铁财务有限责任公司		234,218.73
利息收入	中国中铁股份有限公司		393,555.56
利息收入	中铁财务有限责任公司	25,937,752.75	23,499,779.26

(4) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)		
应收账款						
重庆高速公路集团有限公司	9,307,785.10	2.11	9,923,816.04	2.20	无	否
中铁南方投资集团有限公司	17,166,596.95	3.88	15,521,327.14	3.44	无	否
中国中铁股份有限公司	116,819.39	0.03	99,800.00	0.02	无	否
中铁城投天府绿道成都有限公司	365,229.08	0.08	160,863.63	0.04	无	否
中铁大桥局集团有限公司	1,142,712.31	0.26	-	-	无	否
中铁工程设计咨	194,000.00	0.04	199,600.00	0.04	无	否



项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
询集团有限公司						
中铁交通投资集团有限公司	137,967,062.60	31.25			无	否
中铁开发投资集团有限公司	22,954.00	0.01			无	否
中铁七局集团有限公司	2,113,019.87	0.48	116,400.00	0.03	无	否
中铁上海工程局集团有限公司			628,740.00	0.14	无	否
重庆涪陵绕城北环高速公路发展有限公司	4,130,223.00	0.94			无	否
重庆涪陵绕城西环高速公路发展有限公司	6,107,760.00	1.38			无	否
合 计	178,599,829.11	40.45	26,650,546.81	5.90		
预付款项						
中铁广州工程局集团有限公司			10,544.14	0.43	无	否
合 计			10,544.14	0.43		
其他应收款						
中铁交通投资集团有限公司	973,110.01	7.94			无	否
合 计	973,110.01	7.94				
应付票据						



项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
中铁物贸集团有限公司	106,675.00	0.04			无	否
合 计	106,675.00	0.04				
应付账款						
中铁高新工业股份有限公司	2,346,021.00	0.26	7,388,000.00	0.81	无	否
中铁广州工程局集团有限公司	28,177,931.30	3.08	48,845,303.89	5.35	无	否
中铁科工集团有限公司	0.40		0.40		无	否
中铁隧道勘察设计研究院有限公司	400,000.00	0.04	800,000.00	0.09	无	否
中铁置业集团中南有限公司			13,050.00	0.00	无	否
合 计	30,923,952.70	3.38	57,046,354.29	6.25		
一年内到期的长期应付款						
中铁广州工程局集团有限公司	86,999,485.56	68.57			无	否
合 计	86,999,485.56	68.57				
长期应付款						
中铁广州工程局集团有限公司	73,653,799.95	74.68	138,943,831.56	60.89	无	否
合 计	73,653,799.95	74.68	138,943,831.56	60.89		



十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	214,633,348.34	525,793.45	150,398,700.42	988,436.70
1至2年	54,739,672.53	3,015,637.80	132,155,432.07	8,490,287.87
2至3年	60,402,462.86	8,030,984.85	17,481,204.33	1,745,120.43
3至4年	13,130,283.58	2,359,851.04	25,224,195.11	5,330,015.12
4至5年	9,695,608.49	2,493,652.12	25,416,087.56	6,496,671.89
5年以上	52,437,171.79	35,214,334.61	44,488,619.62	32,340,538.51
合计	405,038,547.59	51,640,253.87	395,164,239.11	55,391,070.52

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,883,137.40	5.16	20,883,137.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	384,155,410.19	94.84	30,757,116.47	8.01	353,398,293.72
其中：组合-应收中国中铁内部单	168,187,071.15	41.52	402,968.53	0.24	167,784,102.62



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
位					
组合 -应收中央企业客户	14,235,163.27	3.51	551,799.31	3.88	13,683,363.96
组合 -应收地方政府/地方国有企业客户	195,663,401.77	48.31	29,102,159.69	14.87	166,561,242.08
组合 -应收其他客户	6,069,774.00	1.50	700,188.94	11.54	5,369,585.06
合 计	405,038,547.59	—	51,640,253.87	—	353,398,293.72

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,144,297.40	6.11	24,144,297.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	371,019,941.71	93.89	31,246,773.12	8.42	339,773,168.59



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
其中：组合-应收中国中铁内部单位	16,602,432.00	4.20	36,564.86	0.22	16,565,867.14
组合-应收中央企业客户	45,073,864.14	11.41	878,865.52	1.95	44,194,998.62
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	305,777,165.82	77.38	29,851,181.01	9.76	275,925,984.81
组合-应收其他客户	3,566,479.75	0.90	480,161.73	13.46	3,086,318.02
合计	395,164,239.11	—	55,391,070.52	—	339,773,168.59

2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
重庆市巫山交通建设（集团）有限公司	5,294,000.00	5,294,000.00	100.00	难以收回
重庆市潼南区交通运输委员会	3,786,000.00	3,786,000.00	100.00	难以收回
重庆市潼南区大潼建设工程有限公司	3,350,840.00	3,350,840.00	100.00	难以收回
绥江县交通运输局	2,443,000.00	2,443,000.00	100.00	难以收回
重庆市綦江区交通运输委员会	2,090,000.00	2,090,000.00	100.00	难以收回
田东县交通运输局	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	难以收回
重庆市武隆区工业发展（集	826,000.00	826,000.00	100.00	难以收回



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
团)有限公司				
重庆航发乾阳港口物流有限公司	447,000.00	447,000.00	100.00	难以收回
昭通市交通运输局	356,800.00	356,800.00	100.00	难以收回
重庆市鸿庄建设开发有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	难以收回
中国水利水电第五工程局有限公司重庆分公司	204,997.40	204,997.40	100.00	难以收回
酉阳县华益实业有限公司	151,000.00	151,000.00	100.00	难以收回
重庆高速公路集团有限公司中渝营运分公司	87,000.00	87,000.00	100.00	难以收回
中交四航局第三工程有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	难以收回
重庆市北碚交通建设发展有限公司	36,500.00	36,500.00	100.00	难以收回
合计	20,883,137.40	20,883,137.40	—	—

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收中国中铁内部单位	168,187,071.15	0.24	402,968.53
组合-应收中央企业客户	14,235,163.27	3.88	551,799.31
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	195,663,401.77	14.87	29,102,159.69
组合-应收其他客户	6,069,774.00	11.54	700,188.94
合计	384,155,410.19	—	30,757,116.47

组合名称	年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收中国中铁内部单位	16,602,432.00	0.22	36,564.86
组合-应收中央企业客户	45,073,864.14	1.95	878,865.52



组合名称	年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	305,777,165.82	9.76	29,851,181.01
组合-应收其他客户	3,566,479.75	13.46	480,161.73
合计	371,019,941.71	—	31,246,773.12

4、收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前 累计已计提坏 账准备金额	转回或收回原 因、方式
重庆川渝三峡港口物流有限公司	84,822,345.21	339,289.38	应收账款收回
重庆航运建设发展（集团）有限公司	67,179,311.53	486,624.64	应收账款收回
重庆市交通运输委员会	33,379,736.00	287,157.66	应收账款收回
重庆黄碛港口物流有限公司	24,892,660.14	99,570.64	应收账款收回
重庆港股份有限公司江津港埠分公司	22,010,587.72	88,042.35	应收账款收回
中铁二院财务部会计科	19,086,009.86	572,580.30	应收账款收回
重庆铁发建新高速公路有限公司	15,101,135.00	364,877.50	应收账款收回
重庆市万盛经济技术开发区交通局	12,626,241.38	631,312.07	应收账款收回
中铁开发投资集团有限公司	9,050,400.00	19,200.00	应收账款收回
重庆市铜梁区交通运输委员会	8,092,510.00	755,130.40	应收账款收回
重庆高新开发建设投资集团有限公司	8,011,302.90	313,105.26	应收账款收回
重庆市开州区交通运输委员会	6,146,100.00	1,285,715.00	应收账款收回
重庆化工码头有限公司	4,672,200.66	18,688.80	应收账款收回
重庆奉节路桥有限公司	4,569,189.00	18,276.76	应收账款收回
重庆市万盛经开区交通开发建设集团 有限公司	4,280,658.15	833,568.04	应收账款收回
其他	58,865,790.38	12,565,899.48	应收账款收回
合计	382,786,177.93	18,679,038.28	—

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况



债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中铁交通投资集团有限公司	138,243,549.70	34.13	276,487.10
重庆市交通运输委员会	21,361,308.00	5.27	1,928,728.40
重庆市巫山交通建设(集团)有限公司	17,529,905.05	4.33	10,905,685.33
重庆市綦江区畅达交通建设有限责任公司	11,626,500.01	2.87	894,230.00
重庆市璧山区城市建设投资有限公司	11,250,000.00	2.78	476,250.00
合计	200,011,262.76	49.38	14,481,380.83

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	34,001,470.78	8,385,516.34
合计	34,001,470.78	8,385,516.34

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	31,125,612.44	36,421.20	5,561,039.76	14,899.49
1至2年	1,102,335.06	71,623.51	348,793.23	26,784.03
2至3年	134,921.58	10,793.73	618,134.83	60,581.83
3至4年	228,519.80	34,277.97	78,955.04	19,392.01
4至5年	78,955.04	28,719.01	79,000.00	23,700.00
5年以上	3,025,924.56	1,512,962.28	3,780,958.45	1,936,007.61
合计	35,696,268.48	1,694,797.70	10,466,881.31	2,081,364.97

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	35,696,268.48	100.00	1,694,797.70	4.75	34,001,470.78
合计	35,696,268.48	—	1,694,797.70	—	34,001,470.78

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,466,881.31	100.00	2,081,364.97	19.89	8,385,516.34
合计	10,466,881.31	—	2,081,364.97	—	8,385,516.34

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收押金和保证金	4,669,071.29	34.17	1,595,400.86
组合-应收代垫款	29,506,779.13	0.10	28,802.04
组合-其他	1,520,418.06	4.64	70,594.80
合计	35,696,268.48	—	1,694,797.70



组合名称	年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收押金和保证金	4,837,955.94	35.90	1,737,011.27
组合-应收代垫款	3,117,095.98	1.95	60,654.00
组合-其他	2,511,829.39	11.29	283,699.70
合计	10,466,881.31	—	2,081,364.97

(3) 其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
年初余额	41,683.52	2,039,681.45		2,081,364.97
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	89,047.09			89,047.09
本年转回	22,685.90	452,928.46		475,614.36
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	108,044.71	1,586,752.99		1,694,797.70

(4) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市交通规划勘察设计院有限公司		16,038,152.59	1 年以内	44.93	
重庆市交通工程质量检测有限公司		7,803,218.84	1 年以内	21.86	
西藏三未交通勘察设计有限责任公司	代垫款	5,644,911.24	1 年以内	15.81	28,224.56
重庆市永川区畅恒交通建设投资有限公司	履约保证金	1,899,000.00	5 年以上	5.32	949,500.00
中铁交通投资集团有限公司		978,000.00	1 年以内	2.74	4,889.99
合计	——	32,363,282.67	——	90.66	982,614.55

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	140,321,558.94			140,321,558.94
小 计	140,321,558.94			140,321,558.94
减：长期股权投资减值准备				
合计	140,321,558.94			140,321,558.94

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
合计	140,321,558.94	140,321,558.94			
一、子公司	140,321,558.94	140,321,558.94			
重庆市交通工程质量	101,433,099.50	101,433,099.50			



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
检测有限公司					
重庆市知朗咨询有限责任公司	9,888,459.44	9,888,459.44			
重庆市综合交通运输研究所有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			
重庆双源建设监理咨询有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00			

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					140,321,558.94	
一、子公司					140,321,558.94	
重庆市交通工程质量检测有限公司					101,433,099.50	
重庆市知朗咨询有限责任公司					9,888,459.44	
重庆市综合交通运输研究所有限公司					1,000,000.00	
重庆双源建设监理咨询有限公司					28,000,000.00	

(四) 营业收入、营业成本



项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	756,030,785.00	599,408,165.95	1,034,419,612.30	858,619,508.30
基建建设	238,473,547.81	237,413,316.05	543,743,412.39	533,342,191.09
勘察、设计及咨询服务	517,557,237.19	361,994,849.90	490,676,199.91	325,277,317.21
2、其他业务小计			682,383.60	
其他			682,383.60	
合 计	756,030,785.00	599,408,165.95	1,035,101,995.90	858,619,508.30

(五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,968,295.04	-2,415,900.98
合 计	-2,968,295.04	-2,415,900.98

(六) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	74,012,609.92	69,732,012.29
加：资产减值损失	4,051,088.39	433,954.54
信用减值损失	-4,755,571.69	4,015,122.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,334,088.69	10,732,778.51
使用权资产折旧		
无形资产摊销	430,042.44	526,397.45
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-25,840.70	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		



项 目	本年发生额	上年发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		134,747.61
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	2,968,295.04	2,415,900.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,912,699.21	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,564,361.56	-1,236,839.81
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-53,727,951.34	-59,139,389.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,738,932.09	33,913,063.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	61,677,355.19	61,527,748.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的年末余额	980,696,834.68	926,403,368.65
减：现金的年初余额	926,403,368.65	1,462,007,035.81
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	54,293,466.03	-535,603,667.16

2、现金和现金等价物的构成



项 目	年末余额	年初余额
一、现金	980,696,834.68	926,403,368.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	980,696,834.68	926,403,368.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		



项 目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	980,696,834.68	926,403,368.65

十三、财务报表的批准

本财务报表已于 2026 年 3 月 18 日经本公司股东会批准。

单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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、备案、许可、监管信息。

名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
出资人	石文先、管云鸿、杨荣华
出资额	肆仟壹佰玖拾万圆人民币
成立日期	2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务；代理记账，代拟合同、章程、管理制度、基本建设财务决算报告；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

2025年11月18日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

2024 11月18日

证书序号: 0017829

说明

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

发证机关:



二〇一四年五月

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓 名	乔玉湍
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1972-07-22
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	41293019720722330
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 410000060012
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 40 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

乔玉湍 年 /y 月 /m 日 /d



姓名 杨芹
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1991-08-07
Date of birth _____
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit _____
身份证号码 320925199108072025
Identity card No. _____

<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=40454105027432395282206936280>

证书编号: 110101301352
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018年01月31日
Date of Issuance



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



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.



杨芹 110101301352

年 月 日
/y /m /d