

中铁十一局集团有限公司

财务报表及审计报告

2023 年 12 月 31 日止年度

内 容	页 码
审计报告	1 - 2
合并资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7
公司资产负债表	8 - 9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司所有者权益变动表	12
财务报表附注	13 - 113

审计报告

德师报(审)字(24)第P02764号
(第1页, 共2页)

中铁十一局集团有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了后附的中铁十一局集团有限公司(以下简称“中铁十一局”)的财务报表, 包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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, 公允反映了中铁十一局2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中铁十一局, 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

中铁十一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十一局的持续经营能力, 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十一局、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁十一局的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第P02764号
(第2页, 共2页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对中铁十一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十一局不能持续经营。

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

(6)就中铁十一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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海

中国注册会计师: 周宏宇

周宏宇



中国注册会计师: 孙洪月

孙洪月



2024年3月28日

2023年12月31日

合并资产负债表

人民币元

	附注七	2023年12月31日	2022年12月31日 (已重述)
流动资产：			
货币资金	1	10,906,785,954.67	9,028,985,420.34
应收票据	2	67,474,283.56	178,603,419.85
应收款项融资	3	74,891,205.60	75,980,572.37
应收账款	4	15,534,436,344.25	14,435,266,371.27
预付款项	5	1,704,541,536.79	2,915,051,592.83
其他应收款	6	2,224,043,547.11	2,216,551,798.61
存货	7	6,765,140,581.74	7,661,430,708.76
合同资产	8	12,052,218,198.14	11,556,874,605.32
一年内到期的非流动资产	9	2,125,041,471.74	3,439,079,976.32
其他流动资产	10	253,035,569.37	134,683,413.51
流动资产合计		51,707,608,692.97	51,642,507,879.18
非流动资产：			
长期应收款	11	2,053,176,170.17	1,971,349,282.60
长期股权投资	12	2,902,956,720.87	2,335,896,150.32
其他非流动金融资产		472,150,000.00	212,680,000.00
其他权益工具投资	13	2,172,389,256.12	1,307,553,214.12
投资性房地产	14	679,287,924.76	-
固定资产	15	4,445,719,005.84	3,922,300,965.41
在建工程	16	327,632,809.23	156,014,143.20
使用权资产	17	453,431,227.96	409,968,175.53
无形资产	18	415,010,367.65	429,443,262.80
递延所得税资产	19	350,910,607.40	266,397,166.32
其他非流动资产	20	6,486,305,962.76	5,356,231,233.30
非流动资产合计		20,758,970,052.76	16,367,833,593.60
资产总计		72,466,578,745.73	68,010,341,472.78

附注为财务报表的组成部分

第3页至第113页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

明陈印志 龙黎印锡 徐奎印

2023年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

	附注七	2023年12月31日	2022年12月31日 (已重述)
负债和所有者权益			
流动负债:			
短期借款	22	500,000,000.00	1,360,000,000.00
应付票据	23	2,880,719,967.36	3,029,887,139.45
应付账款	24	29,138,072,286.78	25,574,636,450.19
合同负债	25	6,644,576,233.53	8,928,081,233.87
应付职工薪酬	26	136,831,250.11	127,204,768.33
应交税费	27	629,479,037.47	284,693,519.11
其他应付款	28	5,513,081,313.60	4,121,242,118.29
一年内到期的非流动负债	29	488,767,993.84	634,672,619.30
其他流动负债	30	4,016,584,049.88	5,328,678,694.63
流动负债合计		49,948,112,132.57	49,389,096,543.17
非流动负债:			
长期借款	31	4,672,900,000.00	1,980,000,000.00
租赁负债	32	215,680,923.21	122,969,295.88
长期应付款	33	213,021,641.21	248,742,772.42
长期应付职工薪酬		442,380.38	1,084,530.38
预计负债		121,565,578.02	102,980,712.97
递延所得税负债	19	18,080,150.21	20,807,954.10
非流动负债合计		5,241,690,673.03	2,476,585,265.75
负债合计		55,189,802,805.60	51,865,681,808.92
所有者权益:			
实收资本	34	6,162,382,000.00	6,162,382,000.00
其他权益工具	35	5,496,500,000.00	4,997,500,000.00
资本公积	36	1,691,054,812.83	1,693,554,812.83
其他综合收益	37	55,454,666.48	66,345,073.52
盈余公积	38	1,221,412,761.92	1,085,069,122.93
未分配利润	39	2,643,624,973.47	2,133,489,484.95
归属于母公司所有者权益合计		17,270,429,214.70	16,138,340,494.23
少数股东权益		6,346,725.43	6,319,169.63
所有者权益合计		17,276,775,940.13	16,144,659,663.86
负债和所有者权益总计		72,466,578,745.73	68,010,341,472.78

2023 年 12 月 31 日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注七	2023 年度	2022 年度 (已重述)
一、营业收入	40	101,934,886,649.92	96,869,643,341.74
减：营业成本	40	94,437,025,649.90	90,205,934,588.95
税金及附加	41	356,454,229.72	162,507,981.73
销售费用		264,886,293.14	233,267,419.58
管理费用		1,086,958,386.93	1,091,003,418.38
研发费用	42	2,927,723,517.17	2,709,783,640.92
财务费用	43	(6,169,089.48)	136,669,708.98
其中：利息费用		161,358,703.52	161,767,958.07
利息收入		218,417,340.00	99,886,343.46
加：其他收益		23,228,430.36	19,286,418.09
投资损失	44	(304,766,130.26)	(283,012,661.20)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,821,099.38	12,657,630.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(331,485,609.59)	(295,670,291.89)
资产减值(损失)利得	45	(40,498,394.17)	82,457,113.06
信用减值损失	46	(606,654,155.87)	(356,224,039.36)
资产处置收益		9,867,480.18	7,728,837.05
二、营业利润		1,949,184,892.78	1,800,712,250.84
加：营业外收入	47	64,273,383.48	65,479,203.35
减：营业外支出	48	34,546,804.37	61,416,906.63
三、利润总额		1,978,911,471.89	1,804,774,547.56
减：所得税费用	49	112,862,505.52	150,339,465.59
四、净利润		1,866,048,966.37	1,654,435,081.97
按经营持续性分类：			
(一)持续经营净利润		1,866,048,966.37	1,654,435,081.97
(二)终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		1,866,021,410.57	1,654,228,018.66
少数股东损益		27,555.80	207,063.31
五、其他综合收益的税后净额		(10,890,407.04)	(8,661,695.96)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(10,890,407.04)	(8,661,695.96)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(10,890,407.04)	(8,661,695.96)
1.外币财务报表折算差额		(10,890,407.04)	(8,661,695.96)
六、综合收益总额		1,855,158,559.33	1,645,773,386.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,855,131,003.53	1,645,566,322.70
归属于少数股东的综合收益总额		27,555.80	207,063.31

2023年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注七	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,810,198,876.09	93,129,440,281.97
收到的税费返还		79,101,479.46	202,041,432.64
收到其他与经营活动有关的现金		728,809,870.31	1,847,533,022.85
经营活动现金流入小计		91,618,110,225.86	95,179,014,737.46
购买商品、接受劳务支付的现金		81,694,483,103.15	84,447,158,939.12
支付给职工以及为职工支付的现金		4,434,938,094.33	4,231,939,042.24
支付的各项税费		1,491,285,529.38	1,808,136,327.76
支付其他与经营活动有关的现金		552,670,016.25	2,206,084,839.19
经营活动现金流出小计		88,173,376,743.11	92,693,319,148.31
经营活动产生的现金流量净额	51(1)	3,444,733,482.75	2,485,695,589.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		514,378,731.93	12,324,869.24
取得投资收益收到的现金		13,466,133.51	3,788,348.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,612,443.92	17,287,815.49
投资活动现金流入小计		552,457,309.36	33,401,033.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,029,242,989.07	1,559,777,260.79
投资支付的现金		1,887,901,181.20	1,272,705,884.00
支付其他与投资活动有关的现金		477,330,502.35	-
投资活动现金流出小计		4,394,474,672.62	2,832,483,144.79
投资活动使用的现金流量净额		(3,842,017,363.26)	(2,799,082,111.61)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,996,500,000.00	1,300,000,000.00
取得借款收到的现金		5,800,000,000.00	5,912,130,190.00
收到其他与筹资活动有关的现金		354,656,105.00	465,000,000.00
筹资活动现金流入小计		9,151,156,105.00	7,677,130,190.00
偿还债务支付的现金		4,077,100,000.00	4,614,671,168.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		550,670,006.29	1,669,403,211.21
支付其他与筹资活动有关的现金	51(2)	2,723,031,789.23	465,737,825.98
筹资活动现金流出小计		7,350,801,795.52	6,749,812,205.94
筹资活动产生的现金流量净额		1,800,354,309.48	927,317,984.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,107,300.14	116,956.05
五、现金及现金等价物净增加额		1,406,177,729.11	614,048,417.65
加：年初现金及现金等价物余额		8,955,152,970.01	8,341,104,552.36
六、年末现金及现金等价物余额	50	10,361,330,699.12	8,955,152,970.01

2023 年 12 月 31 日止年度

合并所有者权益变动表

人民币元

项目	2023 年度								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	6,162,382,000.00	4,997,500,000.00	1,693,554,812.83	66,345,073.52	-	1,085,069,122.93	2,162,577,821.25	16,167,428,830.53	6,319,169.63	16,173,748,000.16
(一)会计政策变更(附注四、28)	-	-	-	-	-	-	(29,088,336.30)	(29,088,336.30)	-	(29,088,336.30)
二、本年年初余额(已重述)	6,162,382,000.00	4,997,500,000.00	1,693,554,812.83	66,345,073.52	-	1,085,069,122.93	2,133,489,484.95	16,138,340,494.23	6,319,169.63	16,144,659,663.86
三、本年增减变动金额	-	499,000,000.00	(2,500,000.00)	(10,890,407.04)	-	136,343,638.99	510,135,488.52	1,132,088,720.47	27,555.80	1,132,116,276.27
(一)综合收益总额	-	-	-	(10,890,407.04)	-	-	1,866,021,410.57	1,855,131,003.53	27,555.80	1,855,158,559.33
(二)所有者投入和减少资本	-	499,000,000.00	(2,500,000.00)	-	-	-	-	496,500,000.00	-	496,500,000.00
1.所有者投入/减少的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入和减少资本(附注七、35)	-	499,000,000.00	-	-	-	-	-	499,000,000.00	-	499,000,000.00
3.其他(附注七、35)	-	-	(2,500,000.00)	-	-	-	-	(2,500,000.00)	-	(2,500,000.00)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	136,343,638.99	(1,355,885,922.05)	(1,219,542,283.06)	-	(1,219,542,283.06)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	136,343,638.99	(136,343,638.99)	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(935,791,171.95)	(935,791,171.95)	-	(935,791,171.95)
3.分配其他权益工具持有人利息	-	-	-	-	-	-	(283,751,111.11)	(283,751,111.11)	-	(283,751,111.11)
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	2,342,259,071.02	-	-	2,342,259,071.02	-	2,342,259,071.02
2.本年使用	-	-	-	-	(2,342,259,071.02)	-	-	(2,342,259,071.02)	-	(2,342,259,071.02)
四、本年年末余额	6,162,382,000.00	5,496,500,000.00	1,691,054,812.83	55,454,666.48	-	1,221,412,761.92	2,643,624,973.47	17,270,429,214.70	6,346,725.43	17,276,775,940.13

项目	2022 年度									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	6,162,382,000.00	3,697,500,000.00	1,693,554,812.83	75,006,769.48	-	920,521,281.93	1,829,888,173.33	14,378,853,037.57	6,112,106.32	14,384,965,143.89	
(一)会计政策变更(附注四、28)	-	-	-	-	-	-	(43,568,097.30)	(43,568,097.30)	-	(43,568,097.30)	
二、本年年初余额(已重述)	6,162,382,000.00	3,697,500,000.00	1,693,554,812.83	75,006,769.48	-	920,521,281.93	1,786,320,076.03	14,335,284,940.27	6,112,106.32	14,341,397,046.59	
三、本年增减变动金额	-	1,300,000,000.00	-	(8,661,695.96)	-	164,547,841.00	347,169,408.92	1,803,055,553.96	207,063.31	1,803,262,617.27	
(一)综合收益总额	-	-	-	(8,661,695.96)	-	-	1,654,228,018.66	1,645,566,322.70	207,063.31	1,645,773,386.01	
(二)所有者投入和减少资本	-	1,300,000,000.00	-	-	-	-	-	1,300,000,000.00	-	1,300,000,000.00	
1.所有者投入/减少的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入和减少资本(附注七、35)	-	1,300,000,000.00	-	-	-	-	-	1,300,000,000.00	-	1,300,000,000.00	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	164,547,841.00	(1,307,058,609.74)	(1,142,510,768.74)	-	(1,142,510,768.74)	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	164,547,841.00	(164,547,841.00)	-	-	-	
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(990,437,435.41)	(990,437,435.41)	-	(990,437,435.41)	
3.分配其他权益工具持有人利息	-	-	-	-	-	-	(152,073,333.33)	(152,073,333.33)	-	(152,073,333.33)	
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本年提取	-	-	-	-	1,936,644,145.55	-	-	1,936,644,145.55	-	1,936,644,145.55	
2.本年使用	-	-	-	-	(1,936,644,145.55)	-	-	(1,936,644,145.55)	-	(1,936,644,145.55)	
四、本年年末余额	6,162,382,000.00	4,997,500,000.00	1,693,554,812.83	66,345,073.52	-	1,085,069,122.93	2,133,489,484.95	16,138,340,494.23	6,319,169.63	16,144,659,663.86	

2023年12月31日

公司资产负债表

人民币元

	附注十三	2023年12月31日	2022年12月31日 (已重述)
流动资产：			
货币资金	1	8,209,459,171.20	6,767,136,617.29
应收票据		9,088,080.27	10,982,202.50
应收款项融资		7,155,384.78	27,200,000.00
应收账款	2	11,107,177,335.41	10,415,789,009.29
预付款项		2,038,343,973.70	2,532,566,330.42
其他应收款	3	26,171,718,982.91	20,392,787,185.17
存货		1,745,676,646.64	1,009,365,437.19
合同资产	4	9,507,160,692.94	9,123,962,669.46
一年内到期的非流动资产		1,770,607,850.15	2,895,097,019.35
流动资产合计		60,566,388,118.00	53,174,886,470.67
非流动资产：			
长期应收款		2,183,289,903.28	2,119,561,944.77
长期股权投资	5	13,315,124,935.17	12,932,577,270.06
其他非流动金融资产		472,150,000.00	212,680,000.00
其他权益工具投资		1,978,889,256.12	1,114,053,214.12
固定资产	6	1,827,814,561.17	1,285,322,472.14
在建工程		138,361,925.48	30,206,131.89
使用权资产		110,250,561.32	78,520,074.07
无形资产		43,496,836.71	46,531,742.01
递延所得税资产		188,393,085.48	131,865,693.21
其他非流动资产	7	4,961,272,359.92	4,113,042,460.77
非流动资产合计		25,219,043,424.65	22,064,361,003.04
资产总计		85,785,431,542.65	75,239,247,473.71

2023年12月31日

公司资产负债表 - 续

人民币元

负债和所有者权益	附注十三	2023年12月31日	2022年12月31日 (已重述)
流动负债:			
短期借款	8	500,000,000.00	1,000,000,000.00
应付票据	9	2,530,713,884.14	1,589,548,817.44
应付账款	10	39,428,266,119.47	34,409,165,656.40
合同负债	11	4,337,957,363.01	5,546,189,226.35
应付职工薪酬		31,797,276.95	30,039,541.54
应交税费		37,358,557.16	23,461,450.14
其他应付款	12	14,206,501,925.87	10,878,359,692.61
一年内到期的非流动负债		542,310,340.44	535,264,903.86
其他流动负债		3,360,287,916.78	2,708,459,494.56
流动负债合计		64,975,193,383.82	56,720,488,782.90
非流动负债:			
长期借款	13	4,374,900,000.00	1,980,000,000.00
租赁负债		70,428,331.57	53,725,346.31
长期应付款	14	1,241,710,051.52	2,008,808,610.25
长期应付职工薪酬		442,380.38	1,084,530.38
预计负债		16,126,614.03	6,181,366.93
非流动负债合计		5,703,607,377.50	4,049,799,853.87
负债合计		70,678,800,761.32	60,770,288,636.77
所有者权益:			
实收资本	附注七、34	6,162,382,000.00	6,162,382,000.00
其他权益工具	附注七、35	5,496,500,000.00	4,997,500,000.00
资本公积		1,699,993,463.39	1,702,493,463.39
其他综合收益		64,635,292.31	67,357,454.72
盈余公积	附注七、38	1,221,412,761.92	1,085,069,122.93
未分配利润		461,707,263.71	454,156,795.90
所有者权益合计		15,106,630,781.33	14,468,958,836.94
负债和所有者权益总计		85,785,431,542.65	75,239,247,473.71

2023 年 12 月 31 日止年度

公司利润表

人民币元

项目	附注十三	2023 年度	2022 年度 (已重述)
一、营业收入	15	80,522,179,443.23	81,797,054,893.44
减：营业成本	15	77,990,265,118.10	79,958,459,724.05
税金及附加		97,843,740.18	49,756,666.70
销售费用		180,391,842.41	171,264,364.45
管理费用		349,847,424.52	333,553,732.11
研发费用	16	1,237,734,307.02	918,887,204.52
财务费用	17	(306,697,648.18)	(150,443,125.33)
其中：利息费用		173,374,325.22	177,355,931.72
利息收入		500,558,383.62	340,775,039.18
加：其他收益		2,410,256.33	3,883,102.15
投资收益	18	823,890,568.57	1,274,099,609.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,944,584.30	2,237,272.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(327,255,472.60)	(295,670,291.89)
资产减值(损失)利得	19	(41,361,216.29)	83,715,014.21
信用减值损失	20	(433,446,952.71)	(238,015,568.61)
资产处置收益		3,445,493.04	297,158.19
二、营业利润		1,327,732,808.12	1,639,555,641.90
加：营业外收入		9,357,806.01	16,872,651.06
减：营业外支出		8,249,786.19	11,157,952.40
三、利润总额		1,328,840,827.94	1,645,270,340.56
减：所得税费用	21	(34,595,561.92)	(633,822.15)
四、净利润		1,363,436,389.86	1,645,904,162.71
(一)持续经营净利润		1,363,436,389.86	1,645,904,162.71
五、其他综合收益的税后净额		(2,722,162.41)	(7,648,833.40)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(2,722,162.41)	(7,648,833.40)
1.外币财务报表折算差额		(2,722,162.41)	(7,648,833.40)
六、综合收益总额		1,360,714,227.45	1,638,255,329.31

2023 年 12 月 31 日止年度

公司现金流量表

人民币元

项目	附注十三	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,200,610,110.51	74,019,956,786.90
收到的税费返还		67,337,561.38	56,278,181.34
收到其他与经营活动有关的现金		18,733,159,633.42	12,434,849,569.37
经营活动现金流入小计		93,001,107,305.31	86,511,084,537.61
购买商品、接受劳务支付的现金		67,728,149,005.02	63,748,668,166.57
支付给职工以及为职工支付的现金		1,926,345,405.45	1,398,425,532.87
支付的各项税费		406,508,482.48	424,361,561.66
支付其他与经营活动有关的现金		20,840,922,638.07	16,591,060,279.78
经营活动现金流出小计		90,901,925,531.02	82,162,515,540.88
经营活动产生的现金流量净额	23	2,099,181,774.29	4,348,568,996.73
二、投资活动使用的现金流量：			
收回投资收到的现金		512,863,103.13	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		203,324,954.77	316,299,088.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,770,585.20	816,594.26
投资活动现金流入小计		718,958,643.10	327,115,682.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,293,803,422.13	739,557,376.43
投资支付的现金		1,864,812,228.90	1,921,627,890.00
支付其他与投资活动有关的现金		397,380,854.76	-
投资活动现金流出小计		3,555,996,505.79	2,661,185,266.43
投资活动使用的现金流量净额		(2,837,037,862.69)	(2,334,069,583.97)
三、筹资活动使用的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,996,500,000.00	1,300,000,000.00
取得借款收到的现金		5,500,000,000.00	5,453,480,190.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,804,044,760.78	6,625,102,750.49
筹资活动现金流入小计		15,300,544,760.78	13,378,582,940.49
偿还债务支付的现金		3,715,100,000.00	4,416,021,168.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		569,462,138.25	1,718,644,868.40
支付其他与筹资活动有关的现金		9,231,394,621.36	7,947,928,269.65
筹资活动现金流出小计		13,515,956,759.61	14,082,594,306.80
筹资活动产生(使用)的现金流量净额		1,784,588,001.17	(704,011,366.31)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,917,483.51	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,050,649,396.28	1,310,488,046.45
加：年初现金及现金等价物余额		6,748,142,493.28	5,437,654,446.83
六、年末现金及现金等价物余额	22	7,798,791,889.56	6,748,142,493.28

2023 年 12 月 31 日止年度

公司所有者权益变动表

人民币元

项目	2023 年度							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,162,382,000.00	4,997,500,000.00	1,702,493,463.39	67,357,454.72	-	1,085,069,122.93	455,895,889.66	14,470,697,930.70
(一)会计政策变更(附注四、28)	-	-	-	-	-	-	(1,739,093.76)	(1,739,093.76)
二、本年年初余额(已重述)	6,162,382,000.00	4,997,500,000.00	1,702,493,463.39	67,357,454.72	-	1,085,069,122.93	454,156,795.90	14,468,958,836.94
三、本年增减变动金额	-	499,000,000.00	(2,500,000.00)	(2,722,162.41)	-	136,343,638.99	7,550,467.81	637,671,944.39
(一)综合收益总额	-	-	-	(2,722,162.41)	-	-	1,363,436,389.86	1,360,714,227.45
(二)所有者投入和减少资本	-	499,000,000.00	(2,500,000.00)	-	-	-	-	496,500,000.00
1.其他权益工具持有者投入和减少资本(附注七、35)	-	499,000,000.00	-	-	-	-	-	499,000,000.00
2.其他(附注七、35)	-	-	(2,500,000.00)	-	-	-	-	(2,500,000.00)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	136,343,638.99	(1,355,885,922.05)	(1,219,542,283.06)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	136,343,638.99	(136,343,638.99)	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(935,791,171.95)	(935,791,171.95)
3.分配其他权益工具持有人利息	-	-	-	-	-	-	(283,751,111.11)	(283,751,111.11)
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	1,145,425,300.26	-	-	1,145,425,300.26
2.本年使用	-	-	-	-	(1,145,425,300.26)	-	-	(1,145,425,300.26)
四、本年年末余额	6,162,382,000.00	5,496,500,000.00	1,699,993,463.39	64,635,292.31	-	1,221,412,761.92	461,707,263.71	15,106,630,781.33

项目	2022 年度							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,162,382,000.00	3,697,500,000.00	1,702,493,463.39	75,006,288.12	-	920,521,281.93	117,476,089.38	12,675,379,122.82
(一)会计政策变更(附注四、28)	-	-	-	-	-	-	(2,164,846.45)	(2,164,846.45)
二、本年年初余额(已重述)	6,162,382,000.00	3,697,500,000.00	1,702,493,463.39	75,006,288.12	-	920,521,281.93	115,311,242.93	12,673,214,276.37
三、本年增减变动金额	-	1,300,000,000.00	-	(7,648,833.40)	-	164,547,841.00	338,845,552.97	1,795,744,560.57
(一)综合收益总额	-	-	-	(7,648,833.40)	-	-	1,645,904,162.71	1,638,255,329.31
(二)所有者投入和减少资本	-	1,300,000,000.00	-	-	-	-	-	1,300,000,000.00
1.其他权益工具持有者投入和减少资本(附注七、35)	-	1,300,000,000.00	-	-	-	-	-	1,300,000,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	164,547,841.00	(1,307,058,609.74)	(1,142,510,768.74)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	164,547,841.00	(164,547,841.00)	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(990,437,435.41)	(990,437,435.41)
3.分配其他权益工具持有人利息	-	-	-	-	-	-	(152,073,333.33)	(152,073,333.33)
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	711,630,603.06	-	-	711,630,603.06
2.本年使用	-	-	-	-	(711,630,603.06)	-	-	(711,630,603.06)
四、本年年末余额	6,162,382,000.00	4,997,500,000.00	1,702,493,463.39	67,357,454.72	-	1,085,069,122.93	454,156,795.90	14,468,958,836.94

一、 公司基本情况

企业注册地、组织形式和总部地址

中铁十一局集团有限公司(以下简称“本公司”)是一家于2001年8月1日在湖北省武汉市注册成立的有限责任公司,本公司总部位于武汉市。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事建筑施工行业,主要从事的经营范围为:承担铁路工程施工总承包特级、房屋建筑工程施工总承包特级、公路工程施工总承包特级、市政公用工程施工总承包特级、水利水电工程施工总承包壹级、桥梁工程专业承包壹级、隧道工程专业承包壹级、公路路面工程专业承包壹级、机场场道工程专业承包壹级、城市轨道交通工程专业承包资质工程施工;地质灾害防治工程施工;与地质环境治理和地质灾害防治有关的岩土工程施工;承包境外工程及境内国际招标工程;上述境外工程所需的设备、材料出口;对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员;开展各种土木工程施工机械设备租赁;承担水泥制品和混凝土结构构件的生产制作;建筑物的内、外装修,装饰工程的施工;建筑材料、金属材料的销售;铁路运营与管理维护。

2019年12月,根据本公司修改后的公司章程,本公司注册资本变更为人民币6,162,382,000.00元,同时,尚未实缴到位的注册资本人民币1,132,382,000.00元不再由中国铁建股份有限公司(以下简称“铁建股份”)缴付,改由第三方投资者缴付。

2019年12月,根据铁建股份、本公司与第三方投资者签订的《投资协议》,第三方投资者以现金的方式对本公司进行增资,增资金额为人民币1,132,382,000.00元。增资完成后,本公司实收资本变更为人民币6,162,382,000.00元。

本公司的母公司为铁建股份,最终控股方为中华人民共和国成立的中国铁道建筑集团有限公司。

本年度合并财务报表范围详细情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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、完整地反映了本公司于2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

四、 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

1. 会计期间

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

2. 记账本位币

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

3. 记账基础和计价原则

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

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

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

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

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 企业合并

4.1 非同一控制下的企业合并

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并 - 续

4.1 非同一控制下的企业合并 - 续

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

5. 合并财务报表

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

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

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

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

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

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

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易,作为权益性交易核算,调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 合并财务报表 - 续

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

6. 合营企业

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注四、11.3.2。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

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

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

9. 金融工具

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

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

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

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

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

9.1 金融资产的分类与计量

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

9.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款(将于一年内到期的，列示于一年内到期的非流动资产)等。

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

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- (1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- (2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类与计量 - 续

9.1.2 分类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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本集团将该金融资产分类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。本集团分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在应收款项融资项目下列报。

分类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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

9.1.3 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

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

9.1.4 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

9.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产以及租赁应收款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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

9.2.1 信用风险显著增加

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

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

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

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.3 预期信用损失的确定

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

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

9.2.4 减记金融资产

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

9.3 金融资产的转移

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移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。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.3 金融资产的转移 - 续

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移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与分摊的前述账面金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

9.4 金融负债的分类及计量

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

本集团金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。

9.4.1 其他金融负债

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

9.4.2 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

9.5 金融负债的终止确认

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.6 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

9.6.1 永续债等其他金融工具

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

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

9.7 金融资产和金融负债的抵销

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

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、房地产开发成本、房地产开发产品等。房地产开发成本和房地产开发产品主要包括土地取得成本、前期开发费用、工程建筑成本、基础设施成本、配套设施成本以及与工程相关的其他费用等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，其余周转材料采用分次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资

11.1 共同控制、重大影响的判断标准

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

11.2 初始投资成本的确定

对于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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

11.3 后续计量及损益确认方法

11.3.1 按成本法核算的长期股权投资

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.3 后续计量及损益确认方法 - 续

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

11.4 长期股权投资处置

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.4 长期股权投资处置 - 续

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

12. 投资性房地产

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

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

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

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

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

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

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

13. 固定资产 - 续

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

研发类固定资产的折旧采用加速折旧方法计提，施工机械中的大型施工设备的折旧采用工作量法计提，其他类固定资产的折旧采用年限平均法计提。

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

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

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

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

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

14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15. 借款费用

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

15. 借款费用 - 续

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

16. 无形资产

本集团的无形资产包括软件使用权、土地使用权和特许经营权等。

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

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命。

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

16.1 软件使用权

软件使用权按取得时实际支付的价款入账，并按预计使用年限 1 年至 10 年平均摊销。

16.2 土地使用权

土地使用权是指为取得一定期限土地权利而支付的成本。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

16. 无形资产 - 续

16.2 土地使用权 - 续

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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。

本集团之土地使用权根据所取得的土地使用证标明的年限按直线法进行摊销。

16.3 特许经营权

本集团涉及若干服务特许经营安排，本集团按照合同授予方所订预设条件，为合同授予方开展建筑工程(如收费高速公路及其他建设工程等)，以换取有关资产的经营权。特许经营安排下的资产按其安排的性质核算，具体参见附注四、26。

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

16.4 开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出 and 开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

17. 预计负债

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

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

18. 收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- 工程承包业务，主要包括铁路、公路、城市轨道等基础设施和房建项目的工程施工；
- 工业制造业务，主要包括施工机械和材料配件的生产、加工和销售；
- 房地产开发业务，主要包括民用住房、商用建筑的开发、建设和销售；
- 物流贸易业务，主要包括建筑施工材料的销售、加工和运输；
- 其他业务，主要包括项目投资运营业务等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

本集团的工业制造业务、房地产开发业务和其他业务，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

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

可变对价

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

重大融资成分

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

18. 收入 - 续

应付客户对价

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

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

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

附有质量保证条款的销售

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

主要责任人与代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

取得合同的成本

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

履行合同的成本

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

18. 收入 - 续

履行合同的成本 - 续

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

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于上述与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注四、9.2。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

19. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

19.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

19. 政府补助 - 续

19.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

19.3 因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿

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

20. 所得税

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

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

20. 所得税 - 续

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

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

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

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

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

21. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

21.1 本集团作为承租人

使用权资产

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 租赁 - 续

21.1 本集团作为承租人 - 续

使用权资产 - 续

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

使用权资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注四、22。

租赁负债

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

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

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

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

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

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

21.2 本集团作为出租人

租赁的分类

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 租赁 - 续

21.2 本集团作为出租人 - 续

本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

22. 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 职工薪酬 - 续

23.1 短期薪酬

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

23.2 离职后福利(设定提存计划)

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

23.3 离职后福利(设定受益计划)

本集团为长期离岗人员提供一项福利计划，其被视为根据设定受益计划作出。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累计福利单位法。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划义务的利息费用。

23.4 辞退福利

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

23.5 住房公积金

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

23.6 奖金计划

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

24. 利润分配

本公司的现金股利，于股东会批准后确认为负债。

25. 安全生产费

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

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

26. 政府和社会资本合作项目合同

社会资本方与政府方依法依规就政府和社会资本合作项目(以下简称“PPP项目”)所订立的合同同时符合下列特征(以下简称“双特征”)：(1)社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务；(2)社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。PPP项目合同同时符合下列条件(以下简称“双控制”)：(1)政府方控制或管制社会资本方使用PPP项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；(2)PPP项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。

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

如合同约定本集团提供多项服务(如既提供PPP项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务)的，按照收入准则的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

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

对于本集团将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在无形资产项下的特许经营权列报。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

27. 重大会计判断和估计

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

27.1 重要会计估计及其关键假设

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

工程承包业务收入

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

应收账款与合同资产减值

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

其他金融资产减值

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

28. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日印发《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释第 16 号”)，规范了关于单项交易产生多项资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

28. 重要会计政策变更 - 续

解释第 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且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，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

本集团于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对于财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较期间财务报表。

执行解释第 16 号对合并资产负债表及利润表相关项目的影响列示如下：

人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日	解释第 16 号影响	2021 年 12 月 31 日 (已重述)
流动资产：			
流动资产合计	46,982,576,226.48	-	46,982,576,226.48
非流动资产：			
递延所得税资产	220,564,515.92	(19,229,075.59)	201,335,440.33
非流动资产合计	13,527,595,356.41	(19,229,075.59)	13,508,366,280.82
资产总计	60,510,171,582.89	(19,229,075.59)	60,490,942,507.30
流动负债：			
流动负债合计	44,842,966,021.77	-	44,842,966,021.77
非流动负债：			
递延所得税负债	-	24,339,021.71	24,339,021.71
非流动负债合计	1,282,240,417.23	24,339,021.71	1,306,579,438.94
负债合计	46,125,206,439.00	24,339,021.71	46,149,545,460.71
所有者权益：			
未分配利润	1,829,888,173.33	(43,568,097.30)	1,786,320,076.03
归属于母公司所有者权益合计	14,378,853,037.57	(43,568,097.30)	14,335,284,940.27
少数股东权益	6,112,106.32	-	6,112,106.32
所有者权益合计	14,384,965,143.89	(43,568,097.30)	14,341,397,046.59
负债和所有者权益总计	60,510,171,582.89	(19,229,075.59)	60,490,942,507.30

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

28. 重要会计政策变更 - 续

执行解释第 16 号对合并资产负债表及利润表相关项目的影响列示如下： - 续

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	解释第 16 号影响	2022 年 12 月 31 日 (已重述)
流动资产：			
流动资产合计	51,642,507,879.18	-	51,642,507,879.18
非流动资产：			
递延所得税资产	274,677,548.52	(8,280,382.20)	266,397,166.32
非流动资产合计	16,376,113,975.80	(8,280,382.20)	16,367,833,593.60
资产总计	68,018,621,854.98	(8,280,382.20)	68,010,341,472.78
流动负债：			
流动负债合计	49,389,096,543.17	-	49,389,096,543.17
非流动负债：			
递延所得税负债	-	20,807,954.10	20,807,954.10
非流动负债合计	2,455,777,311.65	20,807,954.10	2,476,585,265.75
负债合计	51,844,873,854.82	20,807,954.10	51,865,681,808.92
所有者权益：			
未分配利润	2,162,577,821.25	(29,088,336.30)	2,133,489,484.95
归属于母公司所有者权益合计	16,167,428,830.53	(29,088,336.30)	16,138,340,494.23
少数股东权益	6,319,169.63	-	6,319,169.63
所有者权益合计	16,173,748,000.16	(29,088,336.30)	16,144,659,663.86
负债和所有者权益总计	68,018,621,854.98	(8,280,382.20)	68,010,341,472.78

人民币元

项目	2022 年度	解释第 16 号影响	2022 年度 (已重述)
利润总额	1,804,774,547.56	-	1,804,774,547.56
减：所得税费用	164,819,226.59	(14,479,761.00)	150,339,465.59
净利润	1,639,955,320.97	14,479,761.00	1,654,435,081.97
按经营持续性分类：			
(一)持续经营净利润	1,639,955,320.97	14,479,761.00	1,654,435,081.97
(二)终止经营净利润	-	-	-
按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润	1,639,748,257.66	14,479,761.00	1,654,228,018.66
少数股东损益	207,063.31	-	207,063.31
其他综合收益的税后净额	(8,661,695.96)	-	(8,661,695.96)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(8,661,695.96)	-	(8,661,695.96)
综合收益总额	1,631,293,625.01	14,479,761.00	1,645,773,386.01
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,631,086,561.70	14,479,761.00	1,645,566,322.70
归属于少数股东的综合收益总额	207,063.31	-	207,063.31

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

28. 重要会计政策变更 - 续

执行解释第 16 号对公司资产负债表及利润表相关项目的影响列示如下：

人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日	解释第 16 号影响	2021 年 12 月 31 日 (已重述)
流动资产：			
流动资产合计	44,696,385,079.94	-	44,696,385,079.94
非流动资产：			
递延所得税资产	106,700,266.75	(2,164,846.45)	104,535,420.30
非流动资产合计	18,567,983,429.41	(2,164,846.45)	18,565,818,582.96
资产总计	63,264,368,509.35	(2,164,846.45)	63,262,203,662.90
流动负债：			
流动负债合计	48,068,722,177.41	-	48,068,722,177.41
非流动负债：			
递延所得税负债	-	-	-
非流动负债合计	2,520,267,209.12	-	2,520,267,209.12
负债合计	50,588,989,386.53	-	50,588,989,386.53
所有者权益：			
未分配利润	117,476,089.38	(2,164,846.45)	115,311,242.93
所有者权益合计	12,675,379,122.82	(2,164,846.45)	12,673,214,276.37
负债和所有者权益总计	63,264,368,509.35	(2,164,846.45)	63,262,203,662.90

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	解释第 16 号影响	2022 年 12 月 31 日 (已重述)
流动资产：			
流动资产合计	53,174,886,470.67	-	53,174,886,470.67
非流动资产：			
递延所得税资产	133,604,786.97	(1,739,093.76)	131,865,693.21
非流动资产合计	22,066,100,096.80	(1,739,093.76)	22,064,361,003.04
资产总计	75,240,986,567.47	(1,739,093.76)	75,239,247,473.71
流动负债：			
流动负债合计	56,720,488,782.90	-	56,720,488,782.90
非流动负债：			
递延所得税负债	-	-	-
非流动负债合计	4,049,799,853.87	-	4,049,799,853.87
负债合计	60,770,288,636.77	-	60,770,288,636.77
所有者权益：			
未分配利润	455,895,889.66	(1,739,093.76)	454,156,795.90
所有者权益合计	14,470,697,930.70	(1,739,093.76)	14,468,958,836.94
负债和所有者权益总计	75,240,986,567.47	(1,739,093.76)	75,239,247,473.71

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 重要会计政策变更 - 续

执行解释第 16 号对公司资产负债表及利润表相关项目的影响列示如下： - 续

人民币元

项目	2022 年度	解释第 16 号影响	2022 年度 (已重述)
利润总额	1,645,270,340.56	-	1,645,270,340.56
减：所得税费用	(208,069.46)	(425,752.69)	(633,822.15)
净利润	1,645,478,410.02	425,752.69	1,645,904,162.71
按经营持续性分类：			
(一)持续经营净利润	1,645,478,410.02	425,752.69	1,645,904,162.71
其他综合收益的税后净额	(7,648,833.40)	-	(7,648,833.40)
综合收益总额	1,637,829,576.62	425,752.69	1,638,255,329.31

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额、建筑安装收入等	3%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	本集团内除部分于境内设立的子公司因享受税务优惠(附注五、2)及于境外设立的子公司需按其注册当地的所得税法规计提企业所得税以外，企业所得税按应纳税所得额的25%计缴
城市维护建设税	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	3%
地方教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	2%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额为纳税基准，按超率累进税率计缴土地增值税	超率累进税率：30%、40%、50%、60%

2. 税收优惠

研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》(新企业所得税法)第四章税收优惠第三十条第(一)项、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)及《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税[2023]7号)的规定，本公司及下属子公司符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

五、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

西部大开发税收优惠政策

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

目前，《西部地区鼓励类产业目录》已经国务院批准，并自2014年10月1日起施行。本公司的子公司中铁十一局集团第五工程公司、中铁十一局集团西藏工程有限公司、中铁十一局集团西安建设有限公司满足上述文件规定的条件，适用西部大开发税收优惠政策，2022年及2023年度企业所得税执行15%的优惠税率。

本集团的其他税收优惠政策

本公司于2023年向湖北省科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自2023年1月1日起至2025年12月31日止按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

本公司①下属子公司中铁十一局集团第六工程有限公司于2023年向湖北省科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自2023年1月1日起至2025年12月31日止按15%的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十一局集团第一工程有限公司、中铁十一局集团第二工程有限公司、中铁十一局集团第三工程有限公司、中铁十一局集团第四工程有限公司、中铁十一局集团城市轨道交通工程有限公司于2022年向湖北省科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自2022年1月1日起至2024年12月31日止按15%的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十一局集团桥梁有限公司于2022年向江西省科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自2022年1月1日起至2024年12月31日止按15%的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁十一局集团汉江重工有限公司、中铁十一局集团建筑安装工程有限公司及中铁十一局集团电务工程有限公司于2021年向湖北省科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自2021年1月1日起至2023年12月31日止按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表范围

本公司重要子公司的情况如下：

通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	本集团合计持股比例(%)	
				2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁十一局集团第一工程有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团第二工程有限公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团第三工程有限公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团第四工程有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团第五工程有限公司	重庆市	重庆市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团第六工程有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团建筑安装工程有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团电务工程有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团城市轨道交通工程有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团桥梁有限公司	江西省鹰潭市	江西省鹰潭市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团汉江重工有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	工业制造	100.00	100.00
中铁十一局集团房地产开发有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	房地产开发	100.00	100.00
中铁十一局集团铁恒实业有限公司	江西省无锡市	江西省无锡市	物流贸易	100.00	100.00
中铁十一局集团武汉物业管理有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	物业管理	100.00	100.00
中铁十一局集团马来西亚有限公司	马来西亚	马来西亚	工程施工	100.00	100.00
湖北铁建工程检测有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工程检测	100.00	100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	本集团合计持股比例(%)	
				2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁十一局集团西藏工程有限公司	西藏自治区	西藏自治区	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团(泰国)有限公司	泰国	泰国	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团建设发展有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团西安建设有限公司	陕西省西咸新区	陕西省西咸新区	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团华东建设有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团广西建设有限公司(注 1)	广西省南宁市	广西省南宁市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团华北建设有限公司(注 1)	河北省保定市	河北省保定市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团深圳建设有限公司(注 1)	广东省深圳市	广东省深圳市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团烟台建设有限公司(注 1)	山东省烟台市	山东省烟台市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团山西建设有限公司(注 1)	山西省太原市	山西省太原市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团华南建设有限公司(注 1)	广东省广州市	广东省广州市	工程施工	100.00	100.00
山东铁能建设发展有限公司(注 1)	山东省济宁市	山东省济宁市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团武汉建设有限公司(注 1)	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团(厦门)建设有限公司(注 1)	福建省厦门市	福建省厦门市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团贵州建设有限公司(注 1)	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团西南工程有限公司(注 1)	重庆市	重庆市	工程施工	100.00	100.00
中铁十一局集团丹东建设有限公司(注 1)	辽宁省丹东市	辽宁省丹东市	工程施工	100.00	-
中铁十一局集团(台州)建设有限公司(注 1)	浙江省台州市	浙江省台州市	工程施工	100.00	-
中铁十一局集团(上海)建设发展有限公司(注 1)	上海市	上海市	工程施工	100.00	-
中铁十一局集团东北建设有限公司(注 1)	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	工程施工	100.00	-
中铁十一局集团邢台铁兴建设有限公司(注 1)	河北省邢台市	河北省邢台市	工程施工	100.00	-
铁维智行(武汉)科技有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	其他	60.00	60.00
中铁十一局集团淮河建设投资有限公司(注 2)	安徽省淮南市	安徽省淮南市	工程施工	-	100.00
中铁十一局集团(佛山)建设有限公司(注 3)	广东省佛山市	广东省佛山市	工程施工	-	100.00

六、 合并财务报表范围 - 续

本公司重要子公司的情况如下： - 续

通过设立或投资等方式取得的子公司 - 续

注 1： 2021 年本公司设立全资子公司中铁十一局集团广西建设有限公司、中铁十一局集团华北建设有限公司和中铁十一局集团深圳建设有限公司，2022 年本公司设立全资子公司中铁十一局集团烟台建设有限公司、中铁十一局集团山西建设有限公司、中铁十一局集团华南建设有限公司、山东铁能建设发展有限公司、中铁十一局集团武汉建设有限公司、中铁十一局集团(厦门)建设有限公司、中铁十一局集团贵州建设有限公司和中铁十一局集团西南工程有限公司，2023 年本公司设立全资子公司中铁十一局集团丹东建设有限公司、中铁十一局集团(台州)建设有限公司、中铁十一局集团(上海)建设发展有限公司、中铁十一局集团东北建设有限公司和中铁十一局集团邢台铁兴建设有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日止，尚未实际出资。

注 2： 中铁十一局集团淮河建设投资有限公司于 2023 年 6 月 16 日解散，工商注销已完成。

注 3： 中铁十一局集团(佛山)建设有限公司于 2023 年 12 月 21 日解散，工商注销已完成。

七、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	727,748.61	1,614,091.33
银行存款	10,354,486,096.87	8,953,129,722.17
其中：存放集团财务公司款项	2,116,514,632.51	2,552,844,037.20
其他货币资金	551,572,109.19	74,241,606.84
合计	10,906,785,954.67	9,028,985,420.34

本集团所有权受到限制的货币资金见附注七、21。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 105,013,707.10 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 113,603,485.31 元)，其中无汇回受到限制的货币资金。

2. 应收票据

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	67,646,976.84	178,884,248.13
减：信用损失准备	172,693.28	280,828.28
合计	67,474,283.56	178,603,419.85

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

2. 应收票据 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，本集团附有追索权的已背书给他方但尚未到期的商业承兑汇票为人民币 25,127,938.48 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 134,912,420.34 元)。如该商业承兑汇票到期未能承兑，票据持有人有权要求本集团付清未结算的余额，由于本集团仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认该等应收票据的账面金额。其具体情况请参见附注八、2。

于 2023 年 12 月 31 日，无因出票人未履约而转为应收账款的商业承兑汇票(2022 年 12 月 31 日：人民币 10,787,332.38 元)。

3. 应收款项融资

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	74,891,205.60	75,980,572.37
合计	74,891,205.60	75,980,572.37

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团应收款项融资均系与客户进行交易产生，并将于出票日起 1 年内到期，因评估信用风险较低，未计提信用损失准备。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团附有追索权的已贴现或背书给他方但尚未到期的银行承兑汇票为人民币 383,591,908.46 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 258,500,065.46 元)，因承兑人信誉良好，到期日发生承兑人不能兑付的风险极低，本集团认为该等贴现或背书应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，并终止确认该等应收票据。其具体情况请参见附注八、2。

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	11,657,306,127.13	10,450,273,146.90
1 年至 2 年	2,213,647,717.71	2,878,956,896.20
2 年至 3 年	1,165,916,836.63	1,385,357,071.07
3 年以上	1,811,683,744.63	607,631,377.18
与客户之间的合同产生的应收账款	16,848,554,426.10	15,322,218,491.35
减：信用损失准备	1,314,118,081.85	886,952,120.08
账面价值	15,534,436,344.25	14,435,266,371.27

因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款为人民币 8,168,145,766.51 元(2022 年度：人民币 7,609,337,527.16 元)，终止确认损失为人民币 331,485,609.59 元(2022 年度：人民币 295,670,291.89 元)。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

已转移但未整体终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团以人民币 205,000,000.00 元(2022 年度：人民币 226,400,000.00 元)的应收账款办理保理，继续全额确认该等应收账款的账面金额，并将因转移而收到的款项人民币 205,000,000.00 元(2022 年度：人民币 226,400,000.00 元)确认为流动负债。于 2023 年 12 月 31 日，仍有人民币 332,272,039.28 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 220,000,000.00 元)未到期。

应收账款信用损失准备的变动如下：

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
年初数	886,952,120.08	626,527,244.01
本年计提	786,475,526.10	457,748,720.81
减：本年转回	305,685,268.80	170,516,970.41
减：终止确认金融资产而转出	47,945,266.97	44,612,087.84
其他	(5,679,028.56)	17,805,213.51
年末数	1,314,118,081.85	886,952,120.08

2023 年度信用损失准备变动详见附注八、3。

应收账款及信用损失准备按类别披露如下：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日				
	原值		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备	517,927,623.17	3.07	481,180,828.95	92.91	36,746,794.22
按信用风险特征组合计提信用损失准备	16,330,626,802.93	96.93	832,937,252.90	5.10	15,497,689,550.03
其中：组合一	5,349,633,946.78	31.75	7,178,453.58	0.13	5,342,455,493.20
组合二	7,937,531,137.82	47.11	524,884,700.50	6.61	7,412,646,437.32
组合三	1,330,069,348.41	7.90	37,339,695.20	2.81	1,292,729,653.21
组合四	184,561,657.83	1.10	2,846,377.41	1.54	181,715,280.42
组合五	1,528,830,712.09	9.07	260,688,026.21	17.05	1,268,142,685.88
合计	16,848,554,426.10	100.00	1,314,118,081.85	7.80	15,534,436,344.25

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日				
	原值		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备	455,722,007.07	2.97	442,692,317.02	97.14	13,029,690.05
按信用风险特征组合计提信用损失准备	14,866,496,484.28	97.03	444,259,803.06	2.99	14,422,236,681.22
其中：组合一	4,989,976,608.24	32.57	14,593,116.21	0.29	4,975,383,492.03
组合二	6,350,665,098.60	41.45	296,185,640.98	4.66	6,054,479,457.62
组合三	1,469,063,937.31	9.59	27,050,238.26	1.84	1,442,013,699.05
组合四	168,620,078.17	1.10	1,062,219.63	0.63	167,557,858.54
组合五	1,888,170,761.96	12.32	105,368,587.98	5.58	1,782,802,173.98
合计	15,322,218,491.35	100.00	886,952,120.08	5.79	14,435,266,371.27

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：

组合一：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	4,637,368,304.06	86.69	6,175,051.80	0.13
1 至 2 年	470,539,528.41	8.79	720,737.57	0.15
2 至 3 年	212,750,056.12	3.98	253,688.14	0.12
3 年以上	28,976,058.19	0.54	28,976.07	0.10
合计	5,349,633,946.78	100.00	7,178,453.58	0.13

组合二：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	4,804,584,878.02	60.53	65,021,346.98	1.35
1 至 2 年	1,360,725,818.14	17.14	89,272,079.89	6.56
2 至 3 年	898,201,955.21	11.32	103,689,703.66	11.54
3 年以上	874,018,486.45	11.01	266,901,569.97	30.54
合计	7,937,531,137.82	100.00	524,884,700.50	6.61

组合三：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	1,191,361,195.15	89.57	12,901,514.35	1.08
1 至 2 年	75,972,947.07	5.71	3,070,827.30	4.04
2 至 3 年	15,833,760.41	1.19	2,529,423.14	15.97
3 年以上	46,901,445.78	3.53	18,837,930.41	40.16
合计	1,330,069,348.41	100.00	37,339,695.20	2.81

组合四：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	143,602,672.93	77.81	718,013.37	0.50
1 至 2 年	39,350,688.95	21.32	1,967,534.44	5.00
2 至 3 年	1,608,295.95	0.87	160,829.60	10.00
合计	184,561,657.83	100.00	2,846,377.41	1.54

七、合并财务报表主要项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：- 续

组合五：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	880,389,076.97	57.59	14,001,990.49	1.59
1 至 2 年	251,397,968.09	16.44	15,892,580.45	6.32
2 至 3 年	19,122,315.85	1.25	2,407,732.13	12.59
3 年以上	377,921,351.18	24.72	228,385,723.14	60.43
合计	1,528,830,712.09	100.00	260,688,026.21	17.05

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,431,229,257.83	83.96	2,571,723,428.90	88.22
1 年至 2 年	162,222,762.48	9.52	294,543,102.03	10.11
2 年至 3 年	101,058,214.06	5.93	41,981,017.38	1.44
3 年以上	10,031,302.42	0.59	6,804,044.52	0.23
合计	1,704,541,536.79	100.00	2,915,051,592.83	100.00

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	信用损失准备	账面价值
1 年以内	1,516,966,134.01	59.92	7,199,745.77	1,509,766,388.24
1 至 2 年	343,644,446.10	13.58	17,042,178.74	326,602,267.36
2 至 3 年	373,743,854.84	14.76	58,769,115.01	314,974,739.83
3 年以上	297,238,095.16	11.74	224,537,943.48	72,700,151.68
合计	2,531,592,530.11	100.00	307,548,983.00	2,224,043,547.11

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	信用损失准备	账面价值
1 年以内	1,582,229,032.30	65.84	8,749,198.13	1,573,479,834.17
1 至 2 年	526,309,601.66	21.90	23,698,071.16	502,611,530.50
2 至 3 年	130,414,835.82	5.43	20,724,780.93	109,690,054.89
3 年以上	164,295,878.94	6.83	133,525,499.89	30,770,379.05
合计	2,403,249,348.72	100.00	186,697,550.11	2,216,551,798.61

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

6. 其他应收款 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，其他应收款信用损失准备的变动如下：

人民币元

信用损失准备	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)	
年初数	65,107,021.45	39,594,765.65	81,995,763.01	186,697,550.11
--转入第三阶段	(1,813,135.12)	(884,244.03)	2,697,379.15	-
本年计提	105,258,290.10	24,238,588.78	68,658,042.38	198,154,921.26
减：本年转回	57,057,653.64	17,395,626.96	2,019,558.32	76,472,838.92
减：本年核销数	-	-	830,649.45	830,649.45
年末数	111,494,522.79	45,553,483.44	150,500,976.77	307,548,983.00

其他应收款的账面余额按性质分类如下：

人民币元

性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金	1,267,411,955.04	1,257,407,657.22
垫付款	489,311,950.66	579,618,668.06
关联方借款及利息	334,931,451.40	65,741,056.40
其他	439,937,173.01	500,481,967.04
合计	2,531,592,530.11	2,403,249,348.72

7. 存货

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,787,826,466.80	-	1,787,826,466.80
周转材料	1,157,203,450.13	-	1,157,203,450.13
在产品	281,861,428.48	-	281,861,428.48
库存商品	410,459,990.39	-	410,459,990.39
房地产开发成本(1)	2,541,707,591.26	-	2,541,707,591.26
房地产开发产品(2)	589,384,506.65	3,302,851.97	586,081,654.68
合计	6,768,443,433.71	3,302,851.97	6,765,140,581.74

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,572,201,822.33	-	1,572,201,822.33
周转材料	1,001,434,905.70	-	1,001,434,905.70
在产品	350,900,966.88	-	350,900,966.88
库存商品	323,364,725.47	-	323,364,725.47
房地产开发成本(1)	3,331,234,259.39	-	3,331,234,259.39
房地产开发产品(2)	1,082,294,028.99	-	1,082,294,028.99
合计	7,661,430,708.76	-	7,661,430,708.76

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

7. 存货 - 续

本集团于 2023 年 12 月 31 日无所有权受到限制的存货(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团计提存货跌价准备人民币 3,302,851.97 元(2022 年 12 月 31 日：无)。

(1) 房地产开发成本明细如下：

人民币元

项目名称	开工时间	最近一期 竣工时间	预计总投资额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国铁建·御湖	2019 年 10 月	2025 年 7 月	2,118,280,000.00	259,842,657.82	1,343,544,825.88
中国铁建·凤鸣朝阳	2022 年 08 月	2025 年 10 月	2,075,540,000.00	970,791,089.09	795,190,744.30
中国铁建·栖云府	2021 年 05 月	2024 年 3 月	923,000,000.00	693,376,812.22	636,094,924.94
中国铁建·创域城	2021 年 05 月	2024 年 12 月	884,000,000.00	617,697,032.13	556,403,764.27
合计	--	--	6,000,820,000.00	2,541,707,591.26	3,331,234,259.39

于 2023 年 12 月 31 日，存货中房地产开发成本余额中不存在借款费用资本化金额(2022 年 12 月 31 日：无)。

(2) 房地产开发产品明细如下：

人民币元

项目名称	竣工时间	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国铁建·玖城壹号二、三、四期	2021 年 08 月	39,941,676.90	767,653,252.32
中国铁建·梧桐苑三期	2022 年 07 月	276,948,498.10	264,289,439.44
中国铁建·御湖	2023 年 12 月	197,346,215.06	-
其他项目	--	75,148,116.59	50,351,337.23
合计	--	589,384,506.65	1,082,294,028.99

8. 合同资产

合同资产主要系本集团的工程承包业务产生，包括应收客户合同工程款以及工程质量保证金。

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

工程质量保证金是指业主与承包人(即本集团)在建设工程承包合同中约定，从应付的工程款中预留，用以保证承包人在缺陷责任期内对建设工程出现的缺陷进行维修的资金。本集团将这部分从应收工程款中预留的质保金确认为合同资产。在缺陷责任期届满时，相应的合同资产金额重分类为应收账款。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

8. 合同资产 - 续

本集团根据上述资产的流动性将其列示于合同资产、其他非流动资产以及一年内到期的非流动资产。

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	资产减值准备	账面价值
应收客户合同工程款	12,160,197,023.93	107,978,825.79	12,052,218,198.14
工程质量保证金	7,456,555,825.90	84,981,616.89	7,371,574,209.01
合计	19,616,752,849.83	192,960,442.68	19,423,792,407.15
其中：合同资产	12,160,197,023.93	107,978,825.79	12,052,218,198.14
其他非流动资产(附注七、20)	6,530,885,086.13	80,210,892.57	6,450,674,193.56
一年内到期的工程质量保证金 (附注七、9)	925,670,739.77	4,770,724.32	920,900,015.45

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	资产减值准备	账面价值
应收客户合同工程款	11,627,654,224.79	70,779,619.47	11,556,874,605.32
工程质量保证金	7,115,864,621.86	84,681,186.07	7,031,183,435.79
合计	18,743,518,846.65	155,460,805.54	18,588,058,041.11
其中：合同资产	11,627,654,224.79	70,779,619.47	11,556,874,605.32
其他非流动资产(附注七、20)	5,376,746,141.40	76,990,008.79	5,299,756,132.61
一年内到期的工程质量保证金 (附注七、9)	1,739,118,480.46	7,691,177.28	1,731,427,303.18

合同资产及资产减值准备按类别披露如下：

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		资产减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提资产减值准备	68,175,000.88	0.35	68,175,000.88	100.00
按组合计提资产减值准备	19,548,577,848.95	99.65	124,785,441.80	0.64
合计	19,616,752,849.83	100.00	192,960,442.68	0.98

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		资产减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提资产减值准备	26,939,277.45	0.14	21,921,695.56	81.37
按组合计提资产减值准备	18,716,579,569.20	99.86	133,539,109.98	0.71
合计	18,743,518,846.65	100.00	155,460,805.54	0.83

本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

8. 合同资产 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

人民币元

	账面余额	资产减值准备		理由
		金额	计提比例(%)	
组合一	5,088,562,933.62	9,402,595.63	0.18	预期信用损失
组合二	10,738,227,911.52	76,995,287.45	0.72	预期信用损失
组合三	2,266,042,089.81	23,227,978.16	1.03	预期信用损失
组合四	245,407,617.63	1,305,404.87	0.53	预期信用损失
组合五	1,210,337,296.37	13,854,175.69	1.14	预期信用损失
合计	19,548,577,848.95	124,785,441.80	0.64	--

2023 年度资产减值准备变动详见附注八、3。

9. 一年内到期的非流动资产

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款(附注七、11)	1,204,141,456.29	1,707,652,673.14
一年内到期的工程质量保证金(附注七、8)	920,900,015.45	1,731,427,303.18
合计	2,125,041,471.74	3,439,079,976.32

10. 其他流动资产

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预缴税金及待抵扣进项税额	240,114,548.78	113,446,522.13
合同取得成本	12,921,020.59	21,236,891.38
合计	253,035,569.37	134,683,413.51

11. 长期应收款

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收代垫款	2,571,038,974.62	33,306,996.43	2,537,731,978.19
关联方借款	439,025,150.02	1,112,961.15	437,912,188.87
按合同约定应收长期工程款	282,303,338.38	629,878.98	281,673,459.40
合计	3,292,367,463.02	35,049,836.56	3,257,317,626.46
减：一年内到期的非流动资产 (附注七、9)	1,230,802,751.60	26,661,295.31	1,204,141,456.29
其中：应收代垫款	1,230,802,751.60	26,661,295.31	1,204,141,456.29
一年以后到期的长期应收款合计	2,061,564,711.42	8,388,541.25	2,053,176,170.17

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

11. 长期应收款 - 续

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收代垫款	2,954,784,157.00	26,185,523.30	2,928,598,633.70
关联方借款	608,353,013.88	1,913,817.01	606,439,196.87
按合同约定应收长期工程款	144,846,694.49	882,569.32	143,964,125.17
合计	3,707,983,865.37	28,981,909.63	3,679,001,955.74
减：一年内到期的非流动资产 (附注七、9)	1,727,758,548.39	20,105,875.25	1,707,652,673.14
其中：应收代垫款	1,603,971,933.98	19,486,942.18	1,584,484,991.80
按合同约定应收 长期工程款	123,786,614.41	618,933.07	123,167,681.34
一年以后到期的长期应收款合计	1,980,225,316.98	8,876,034.38	1,971,349,282.60

于 2023 年 12 月 31 日，长期应收款的信用损失准备的变动情况如下：

人民币元

信用损失准备	应收代垫款			关联方借款			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	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)	
年初数	6,699,781.66	19,485,741.64	-	1,913,817.01	-	-	28,099,340.31
本年计提	102,154.09	13,054,490.71	-	153,813.11	-	-	13,310,457.91
减：本年转回	-	6,035,171.67	-	954,668.97	-	-	6,989,840.64
年末数	6,801,935.75	26,505,060.68	-	1,112,961.15	-	-	34,419,957.58

人民币元

信用损失准备	按合同约定应收长期工程款		合计
	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)	
年初数	882,569.32	-	882,569.32
本年计提	685,672.79	-	685,672.79
减：本年转回	938,363.13	-	938,363.13
年末数	629,878.98	-	629,878.98

已转移但未整体终止确认的长期应收款分析如下：

2023 年度，本集团以人民币 149,656,105.00 元(2022 年度：人民币 238,600,000.00 元)的长期应收款办理保理，继续全额确认该等长期应收款的账面金额，并将因转移而收到的款项人民币 149,656,105.00 元(2022 年度：人民币 238,600,000.00 元)确认为流动负债。于 2023 年 12 月 31 日，人民币 228,449,091.89 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 195,833,333.34 元)未到期。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资详细情况如下：

人民币元

被投资公司名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合营企业	848,662,969.58	772,110,848.24
十堰路翔交通投资有限公司	258,277,905.92	254,179,312.15
南昌市新铁城建设有限公司	203,662,473.11	203,660,381.10
青岛青平铁城建设工程有限责任公司	105,055,202.89	105,026,261.54
湖北铁投产业投资有限公司	77,591,895.76	10,876,590.29
铁建航天城(武汉)开发建设有限公司	67,999,916.00	-
中铁建华南建设(广州)建材有限公司	67,937,756.29	61,649,628.34
昆明铁新建设工程管理有限公司	54,344,928.91	53,356,487.81
呼和浩特市建通轨道工程有限责任公司	-	64,098,501.26
其他	13,792,890.70	19,263,685.75
联营企业	2,054,293,751.29	1,563,785,302.08
襄阳市环线提速改造建设运营有限公司	256,620,387.99	179,751,303.25
中铁建四川德都高速公路有限公司	219,288,373.97	223,126,460.08
天水通号有轨电车有限责任公司	213,016,084.58	205,629,373.24
上海港珩房地产有限公司	171,898,291.88	4,000,000.00
江西省乐水生态旅游开发有限公司	156,460,665.56	146,144,331.47
天水有轨电车有限责任公司	130,380,459.91	126,149,783.23
铁建城发(新昌)开发建设有限公司	130,284,991.83	117,029,934.74
湖北铁路集团当远有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
武汉南湖市政管网运维有限责任公司	94,931,300.00	-
重庆单轨交通工程有限责任公司	94,407,909.98	88,974,744.12
江西省万水生态资源开发有限公司	80,437,068.81	79,876,700.00
甬舟铁路有限公司	79,765,400.00	-
丽水京城开发建设有限公司	78,067,491.94	77,619,181.88
中铁建河北雄安城市发展有限公司	39,610,591.14	39,800,564.15
三峡日清沮漳河生态治理(当阳)有限公司	39,169,300.00	39,169,300.00
湖北铁路集团紫云有限公司	30,213,650.82	42,037,194.37
新疆窝阔台抽水蓄能发电有限责任公司	30,000,000.00	-
其他	109,741,782.88	94,476,431.55
合计	2,902,956,720.87	2,335,896,150.32
减：减值准备	-	-
长期股权投资净额	2,902,956,720.87	2,335,896,150.32

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 对主要合营企业及联营企业投资

人民币元

被投资单位名称	主要 经营地	注册地	业务性质	本集团持股比例(%)		对本集团 活动是否 具有战略性
				2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
合营企业						
十堰路翔交通投资有限公司(注1)	湖北省十堰市	湖北省十堰市	公路投资建设运营	80.00	80.00	是
南昌市新铁城建设有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	城建项目投资建设	50.00	50.00	是
青岛青平铁城建设工程有限责任公司(注2)	山东省青岛市	山东省青岛市	医院建设、运营及移交	51.00	51.00	是
湖北铁投产业投资有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	建筑施工及材料销售	49.00	49.00	是
铁建航天城(武汉)开发建设有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	市政项目投资建设	35.00	-	是
中铁建华南建设(广州)建材有限公司	广东省广州市	广东省广州市	工程设备及材料销售	45.00	45.00	是
昆明铁新建设工程管理有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	材料生产、加工及销售	40.00	40.00	是
呼和浩特市建通轨道交通工程有限责任公司	内蒙古呼和浩特市	内蒙古呼和浩特市	铁路投资建设运营	-	49.00	是
联营企业						
襄阳市环线提速改造建设运营有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	市政项目投资建设	37.00	37.00	是
中铁建四川德都高速公路有限公司(注3)	四川省德阳市	四川省德阳市	公路项目投资建设	18.54	18.54	是
天水通号有轨电车有限责任公司	甘肃省天水市	甘肃省天水市	轨道交通建设运营	35.63	35.63	是
上海港珩房地产有限公司	上海市	上海市	房地产开发经营	20.00	20.00	是
江西省乐水生态旅游开发有限公司	江西省景德镇市	江西省景德镇市	旅游项目建设运营	44.00	44.00	是
天水有轨电车有限责任公司	甘肃省天水市	甘肃省天水市	市政项目投资建设	28.00	28.00	是
铁建城发(新昌)开发建设有限公司	浙江省绍兴市	浙江省绍兴市	房地产开发经营	30.00	30.00	是
湖北铁路集团当远有限公司(注4)	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	铁路项目建设运营	11.11	11.11	是
武汉南湖市政管网运维有限责任公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	市政项目投资建设	31.00	-	是
重庆单轨交通工程有限责任公司	重庆市	重庆市	工程设备及材料销售	30.00	30.00	是
江西省万水生态资源开发有限公司	江西省上饶市	江西省上饶市	铁路项目建设运营	30.00	30.00	是
甬舟铁路有限公司(注5)	浙江省舟山市	浙江省舟山市	铁路项目建设运营	7.98	-	是
丽水京城开发建设有限公司(注 6)	浙江省丽水市	浙江省丽水市	房建项目投资建设	15.00	15.00	是
中铁建河北雄安新区城市发展有限公司(注7)	河北省雄安新区	河北省雄安新区	房地产开发经营	10.00	10.00	是
三峡日清沮漳河生态治理(当阳)有限公司	湖北省当阳市	湖北省当阳市	市政项目及 生态环境投资建设	22.00	20.00	是
湖北铁路集团紫云有限公司(注8)	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	铁路项目建设运营	13.45	13.45	是
新疆窝阔台抽水蓄能发电有限责任公司(注9)	新疆塔城地区	新疆塔城地区	电力、热力生产和供应	15.00	-	是

- 注1： 十堰路翔交通投资有限公司(“十堰路翔交投”)公司章程规定：股东会会议作出任何决议，需经全体股东审议通过。本集团持有十堰路翔交投80.00%的股权，未达到控制但与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。
- 注2： 青岛青平铁城建设工程有限责任公司(“青岛青平铁城”)公司章程规定：与决定公司的经营方针和投资计划、发行公司债券、关联交易、贷款及担保、出让或抵押资产、修改章程、增加或减少注册资本、公司分立、合并、解散、清算或者变更公司组织形式以及转让、出租、质押经营权等事项相关的决议，需经全体股东审议通过，其他决议需经代表四分之三以上表决权的股东通过。本集团持有青岛青平铁城51.00%的股权，未达到控制但与其他两方股东共同控制该公司，因此对其按合营企业核算。
- 注3： 中铁建四川德都高速公路有限公司(“四川德都高速”)公司章程规定：董事会表决事项需经全体董事四分之三通过方为有效。四川德都高速共设七名董事，其中本集团有权提名一名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司具有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 对主要合营企业及联营企业投资 - 续

- 注4： 湖北铁路集团当远有限公司(“湖北铁路当远”)公司章程规定：董事会表决事项须经全体董事半数以上表决通过方为有效。湖北铁路当远共设五名董事，其中本集团有权提名一名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司具有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注5： 甬舟铁路有限公司(“甬舟铁路”)公司章程规定：公司制订公司的年度财务预算方案、决算方案、利润分配方案和弥补亏损方案、增加或者减少注册资本以及发行公司债券的方案、合并、分立、解散或者变更公司形式的方案、融资方案等事项必须经三分之二以上董事同意通过，其余事项须经全体董事半数以上同意通过。甬舟铁路共设九名董事，其中本集团有权推荐一名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司具有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注6： 丽水京城开发建设有限公司(“丽水京城公司”)公司章程规定：公司制订利润分配方案、增加或者减少注册资本方案、发行公司债券或资产证券化的方案、合并、分立、解散或者变更公司形式的方案需经全体董事通过方为有效，其他事项须经全体董事三分之二通过方为有效。丽水京城公司共设五名董事，其中本集团有权提名一名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司具有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注7： 中铁建河北雄安城市发展有限公司(“铁建河北雄发”)公司章程规定：董事会表决事项须经全体董事一致通过方为有效。铁建河北雄发共设七名董事，其中本集团有权委派一名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司具有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注8： 湖北铁路集团紫云有限公司(“湖北铁路紫云”)2014年第三方股东增资完成后，本集团的股比由20%降为13.45%，2022年完成工商变更。根据公司章程规定，本集团有权提名一名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司具有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注9： 新疆窝阔台抽水蓄能发电有限责任公司(“新疆窝阔台”)公司章程规定：公司制订经营计划和投资方案、年度财务预算方案、决算方案、利润分配方案和弥补亏损方案、增加或者减少注册资本以及发行公司债券的方案、制订公司合并、分立、解散或者变更公司形式的方案等相关的事项由超过四分之三董事表决通过方为有效，其余事项由超过半数董事表决通过方为有效。新疆窝阔台共设七名董事，其中本集团有权推荐一名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司具有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 对主要合营企业及联营企业投资 - 续

本集团无单项重要的合营企业，下表列示了对本集团单项不重要的合营企业的汇总财务信息：

	人民币元	
	2023 年度	2022 年度
本集团在合营企业净利润(亏损)中所占份额	11,968,322.14	(2,549,533.25)
本集团在合营企业综合收益(亏损)总额中所占份额	11,968,322.14	(2,549,533.25)
本集团对合营企业投资的账面价值	848,662,969.58	772,110,848.24

本集团无单项重要的联营企业，下表列示了对本集团单项不重要的联营企业的汇总财务信息：

	人民币元	
	2023 年度	2022 年度
本集团在联营企业净利润中所占份额	20,852,777.24	15,207,163.94
本集团在联营企业综合收益总额中所占份额	20,852,777.24	15,207,163.94
本集团对联营企业投资的账面价值	2,054,293,751.29	1,563,785,302.08

13. 其他权益工具投资

	人民币元	
项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市公司权益投资(附注九、1)	2,172,389,256.12	1,307,553,214.12

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量

截至 2023 年 12 月 31 日止：

人民币元

	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
2023 年 1 月 1 日	-	-
本年增加	680,447,970.49	680,447,970.49
存货转入	680,447,970.49	680,447,970.49
本年减少	-	-
2023 年 12 月 31 日	680,447,970.49	680,447,970.49
二、累计折旧和摊销		
2023 年 1 月 1 日	-	-
本年增加	1,160,045.73	1,160,045.73
计提	1,160,045.73	1,160,045.73
本年减少	-	-
2023 年 12 月 31 日	1,160,045.73	1,160,045.73
三、减值准备		
2023 年 1 月 1 日	-	-
本年计提	-	-
本年减少	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
年末余额	679,287,924.76	679,287,924.76
年初余额	-	-

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要申请产权证明及办理登记或过户手续的房屋及建筑物。

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

15. 固定资产

2023 年：

人民币元

	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	测量及试验设备	其他	合计
原值						
2023年1月1日	1,211,951,813.54	4,488,487,214.32	1,092,994,297.60	377,384,467.43	3,929,893,617.65	11,100,711,410.54
本年购置	8,652,909.32	298,392,914.30	103,434,026.71	28,541,354.27	792,201,697.06	1,231,222,901.66
本年在建工程转入	187,179,555.32	698,412.14	-	-	537,024,741.79	724,902,709.25
本年减少额	49,352,312.31	128,262,997.50	37,158,727.15	776,517.30	707,396,629.04	922,947,183.30
汇率变动影响	3,408.34	6,206,790.10	(218,050.33)	(28,855.11)	(4,800,435.52)	1,162,857.48
2023年12月31日	1,358,435,374.21	4,665,522,333.36	1,159,051,546.83	405,120,449.29	4,546,922,991.94	12,135,052,695.63
累计折旧						
2023年1月1日	346,154,374.98	3,056,151,144.64	849,981,512.33	287,680,921.79	2,638,442,491.39	7,178,410,445.13
本年计提额	35,781,031.88	291,083,887.13	78,563,631.83	30,952,347.53	908,512,319.35	1,344,893,217.72
本年减少额	3,687,793.31	118,325,973.84	34,602,886.80	714,369.74	673,389,859.11	830,720,882.80
汇率变动影响	624.87	1,401,187.95	(18,391.82)	(51,999.78)	(4,580,511.48)	(3,249,090.26)
2023年12月31日	378,248,238.42	3,230,310,245.88	893,923,865.54	317,866,899.80	2,868,984,440.15	7,689,333,689.79
减值准备						
2023年1月1日	-	-	-	-	-	-
2023年12月31日	-	-	-	-	-	-
净额						
2023年1月1日	865,797,438.56	1,432,336,069.68	243,012,785.27	89,703,545.64	1,291,451,126.26	3,922,300,965.41
2023年12月31日	980,187,135.79	1,435,212,087.48	265,127,681.29	87,253,549.49	1,677,938,551.79	4,445,719,005.84

2022 年：

人民币元

	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	测量及试验设备	其他	合计
原值						
2022年1月1日	1,053,156,639.89	4,239,997,243.90	1,066,629,057.20	355,041,983.70	3,469,958,902.84	10,184,783,827.53
本年购置	940,758.49	232,511,524.41	76,875,082.49	27,208,446.18	902,970,381.03	1,240,506,192.60
本年在建工程转入	159,826,006.03	126,321.57	5,489,663.40	-	168,682,644.16	334,124,635.16
其他增加	-	174,680,993.02	2,268,920.35	-	-	176,949,913.37
本年减少额	1,999,677.51	167,495,772.88	59,463,456.29	4,928,613.75	612,630,991.11	846,518,511.54
汇率变动影响	28,086.64	8,666,904.30	1,195,030.45	62,651.30	912,680.73	10,865,353.42
2022年12月31日	1,211,951,813.54	4,488,487,214.32	1,092,994,297.60	377,384,467.43	3,929,893,617.65	11,100,711,410.54
累计折旧						
2022年1月1日	318,713,378.48	2,949,370,689.38	826,226,527.61	259,848,783.52	2,434,689,264.18	6,788,848,643.17
本年计提额	28,937,059.67	254,319,605.07	78,750,374.56	32,324,123.97	770,143,550.07	1,164,474,713.34
本年减少额	1,507,951.57	150,109,233.75	55,594,264.86	4,542,668.04	566,850,043.57	778,604,161.79
汇率变动影响	11,888.40	2,570,083.94	598,875.02	50,682.34	459,720.71	3,691,250.41
2022年12月31日	346,154,374.98	3,056,151,144.64	849,981,512.33	287,680,921.79	2,638,442,491.39	7,178,410,445.13
减值准备						
2022年1月1日	-	-	-	-	-	-
2022年12月31日	-	-	-	-	-	-
净额						
2022年1月1日	734,443,261.41	1,290,626,554.52	240,402,529.59	95,193,200.18	1,035,269,638.66	3,395,935,184.36
2022年12月31日	865,797,438.56	1,432,336,069.68	243,012,785.27	89,703,545.64	1,291,451,126.26	3,922,300,965.41

本集团于 2023 年 12 月 31 日无所有权受到限制的固定资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值总计人民币 31,755,580.67 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 33,041,640.35 元)的房屋申请产权证明及办理登记或过户手续。本集团管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用该等房屋，并且本集团管理层认为该事项不会对本集团 2023 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

16. 在建工程

2023 年：

人民币元

项目名称	2023 年 1 月 1 日	本年增加额	本年完工转入 固定资产	本年完工转入 无形资产	2023 年 12 月 31 日
中铁十一局集团房地产开发有限公司 办公大楼	54,453,944.29	41,819,221.21	-	-	96,273,165.50
中铁十一局集团第五工程有限公司 TBM更新改造	41,486,725.66	-	-	-	41,486,725.66
中铁十一局集团有限公司西渝高铁 建筑安装工程	-	47,226,769.78	(6,893,543.12)	-	40,333,226.66
中铁十一局集团有限公司重庆至万州 西渝高铁拌合站	-	19,041,225.92	-	-	19,041,225.92
中铁十一局母公司汕梅高速改扩建 高铁智慧梁场生产线	-	18,173,300.89	-	-	18,173,300.89
中铁十一局母公司青峪口水库项目 皮带机	-	14,844,195.19	-	-	14,844,195.19
其他	60,073,473.25	758,459,115.07	(718,009,166.13)	(3,042,452.78)	97,480,969.41
合计	156,014,143.20	899,563,828.06	(724,902,709.25)	(3,042,452.78)	327,632,809.23
减：减值准备	-	-	-	-	-
在建工程净值	156,014,143.20	899,563,828.06	(724,902,709.25)	(3,042,452.78)	327,632,809.23

2022 年：

人民币元

项目名称	2022 年 1 月 1 日	本年增加额	本年完工转入 固定资产	本年其他转出	2022 年 12 月 31 日
中铁十一局集团房地产开发有限公司 办公大楼	-	54,453,944.29	-	-	54,453,944.29
中铁十一局集团第五工程有限公司 TBM更新改造	-	41,486,725.66	-	-	41,486,725.66
中铁十一局汉江重工有限公司 襄阳建厂项目	42,271,692.85	308,615.53	(42,580,308.38)	-	-
中铁十一局汉江重工有限公司 新疆建厂项目	38,610,779.26	561,610.73	(39,172,389.99)	-	-
中铁十一局第五工程有限公司 机关办公大楼	37,688,506.72	486,054.85	(38,174,561.57)	-	-
中铁十一局城市轨道交通武汉重型设备 有限公司黄陂基地项目	20,252,013.72	400,660.56	(20,629,466.73)	(23,207.55)	-
其他	69,534,421.22	192,436,766.39	(193,567,908.49)	(8,329,805.87)	60,073,473.25
合计	208,357,413.77	290,134,378.01	(334,124,635.16)	(8,353,013.42)	156,014,143.20
减：减值准备	-	-	-	-	-
在建工程净值	208,357,413.77	290,134,378.01	(334,124,635.16)	(8,353,013.42)	156,014,143.20

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

17. 使用权资产

2023 年：

人民币元

	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
2023 年 1 月 1 日	257,616,353.64	439,873,194.28	2,726,261.55	11,277,790.46	711,493,599.93
本年增加额	129,200,892.61	150,193,007.27	-	2,726,014.12	282,119,914.00
本年减少额	41,402,478.39	188,533,443.63	-	922,744.53	230,858,666.55
2023 年 12 月 31 日	345,414,767.86	401,532,757.92	2,726,261.55	13,081,060.05	762,754,847.38
累计折旧					
2023 年 1 月 1 日	136,270,137.58	158,994,613.43	2,216,532.81	4,044,140.58	301,525,424.40
本年计提额	83,231,072.84	72,802,414.86	149,000.28	3,985,697.05	160,168,185.03
本年减少额	33,037,549.80	118,409,695.68	-	922,744.53	152,369,990.01
2023 年 12 月 31 日	186,463,660.62	113,387,332.61	2,365,533.09	7,107,093.10	309,323,619.42
减值准备					
2023 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2023 年 1 月 1 日	121,346,216.06	280,878,580.85	509,728.74	7,233,649.88	409,968,175.53
2023 年 12 月 31 日	158,951,107.24	288,145,425.31	360,728.46	5,973,966.95	453,431,227.96

2022 年：

人民币元

	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
2022 年 1 月 1 日	194,734,890.88	539,136,439.27	2,119,065.11	23,683,637.71	759,674,032.97
本年增加额	83,279,678.95	182,267,121.27	607,196.44	9,576,550.69	275,730,547.35
本年减少额	20,398,216.19	281,530,366.26	-	21,982,397.94	323,910,980.39
2022 年 12 月 31 日	257,616,353.64	439,873,194.28	2,726,261.55	11,277,790.46	711,493,599.93
累计折旧					
2022 年 1 月 1 日	88,567,361.57	205,963,123.83	2,119,065.11	3,959,366.63	300,608,917.14
本年计提额	66,945,506.49	59,880,867.26	97,467.70	4,018,925.34	130,942,766.79
本年减少额	19,242,730.48	106,849,377.66	-	3,934,151.39	130,026,259.53
2022 年 12 月 31 日	136,270,137.58	158,994,613.43	2,216,532.81	4,044,140.58	301,525,424.40
减值准备					
2022 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2022 年 1 月 1 日	106,167,529.31	333,173,315.44	-	19,724,271.08	459,065,115.83
2022 年 12 月 31 日	121,346,216.06	280,878,580.85	509,728.74	7,233,649.88	409,968,175.53

财务报表附注
2023 年 12 月 31 日止年度

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

18. 无形资产

2023 年:

人民币元

	软件使用权	土地使用权	特许经营权	其他	合计
账面原值					
2023 年 1 月 1 日	113,983,005.02	354,257,753.07	132,548,121.37	11,100,935.17	611,889,814.63
本年增加额	17,680,538.21	228,571.42	-	4,723,943.81	22,633,053.44
本年减少额	148,266.39	-	2,214,093.52	37,168.14	2,399,528.05
2023 年 12 月 31 日	131,515,276.84	354,486,324.49	130,334,027.85	15,787,710.84	632,123,340.02
累计摊销					
2023 年 1 月 1 日	65,050,630.47	109,666,751.87	1,132,889.92	6,596,279.57	182,446,551.83
本年计提额	21,321,749.35	7,923,661.48	3,379,745.88	2,098,506.61	34,723,663.32
本年减少额	20,074.64	-	-	37,168.14	57,242.78
2023 年 12 月 31 日	86,352,305.18	117,590,413.35	4,512,635.80	8,657,618.04	217,112,972.37
减值准备					
2023 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2023 年 1 月 1 日	48,932,374.55	244,591,001.20	131,415,231.45	4,504,655.60	429,443,262.80
2023 年 12 月 31 日	45,162,971.66	236,895,911.14	125,821,392.05	7,130,092.80	415,010,367.65

2022 年:

人民币元

	软件使用权	土地使用权	特许经营权	其他	合计
账面原值					
2022 年 1 月 1 日	96,137,782.57	354,257,753.07	253,336,944.20	7,947,722.45	711,680,202.29
本年增加额	20,062,177.05	-	433,185.11	3,253,212.72	23,748,574.88
本年减少额(注)	2,216,954.60	-	121,222,007.94	100,000.00	123,538,962.54
2022 年 12 月 31 日	113,983,005.02	354,257,753.07	132,548,121.37	11,100,935.17	611,889,814.63
累计摊销					
2022 年 1 月 1 日	45,683,583.99	101,743,479.11	118,845,106.00	5,471,908.41	271,744,077.51
本年计提额	21,375,981.60	7,923,272.76	3,509,791.86	1,224,371.16	34,033,417.38
本年减少额	2,008,935.12	-	121,222,007.94	100,000.00	123,330,943.06
2022 年 12 月 31 日	65,050,630.47	109,666,751.87	1,132,889.92	6,596,279.57	182,446,551.83
减值准备					
2022 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2022 年 1 月 1 日	50,454,198.58	252,514,273.96	134,491,838.20	2,475,814.04	439,936,124.78
2022 年 12 月 31 日	48,932,374.55	244,591,001.20	131,415,231.45	4,504,655.60	429,443,262.80

注: 2022 年度, 本集团山南铁路特许经营权到期移交给当地政府, 同时减少特许经营权原值和累计摊销各人民币 121,222,007.94 元。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无用作银行借款抵押物的土地使用权(2022 年 12 月 31 日: 无)。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无未办妥产权证书的无形资产(2022 年 12 月 31 日: 无)。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

19. 递延所得税资产/负债

人民币元

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)
资产减值准备	1,853,152,889.34	1,258,373,213.64	286,345,997.97	188,741,210.02
合并未实现利润	322,953,297.11	331,389,285.69	63,612,045.82	64,877,444.09
租赁负债	286,153,166.50	216,778,036.61	44,575,958.36	32,785,672.97
其他	201,045,585.05	108,708,245.00	30,156,837.75	21,058,894.41
合计	2,663,304,938.00	1,915,248,780.94	424,690,839.90	307,463,221.49

人民币元

项目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)
使用权资产	453,431,227.96	409,968,175.53	69,806,470.34	61,874,009.27
加速折旧	97,970,187.47	-	22,053,912.37	-
合计	551,401,415.43	409,968,175.53	91,860,382.71	61,874,009.27

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

人民币元

项目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年初余额
递延所得税资产	73,780,232.50	350,910,607.40	41,066,055.17	266,397,166.32
递延所得税负债	73,780,232.50	18,080,150.21	41,066,055.17	20,807,954.10

以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	-	8,850,187.09
可抵扣暂时性差异	53,446,627.37	53,446,627.37
合计	53,446,627.37	62,296,814.46

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	8,850,187.09
合计	-	8,850,187.09

20. 其他非流动资产

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产-工程质量保证金(附注七、8)	6,450,674,193.56	5,299,756,132.61
合同取得成本	3,204,857.78	23,605,781.76
其他	32,426,911.42	32,869,318.93
合计	6,486,305,962.76	5,356,231,233.30

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

21. 所有权受到限制的资产

人民币元

所有权受到限制的资产类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(注)	551,572,109.19	74,241,606.84
应收票据(附注七、2)	25,127,938.48	134,912,420.34
应收账款(附注七、4)	332,272,039.28	220,000,000.00
长期应收款(附注七、11)	228,449,091.89	195,833,333.34
合计	1,137,421,178.84	624,987,360.52

注： 于 2023 年 12 月 31 日，人民币 359,957,805.03 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 9,804,574.66 元)的银行存款被冻结，人民币 191,614,304.16 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 64,437,032.18 元)为各类保证金等。

22. 短期借款

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	500,000,000.00	1,360,000,000.00
合计	500,000,000.00	1,360,000,000.00

于 2023 年 12 月 31 日，上述短期借款利率为 1.65% (2022 年 12 月 31 日：1.70%至 2.90%)。

23. 应付票据

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,631,586,241.37	2,675,814,616.49
商业承兑汇票	249,133,725.99	354,072,522.96
合计	2,880,719,967.36	3,029,887,139.45

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无到期未付的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

24. 应付账款

应付账款账龄列示如下：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	27,899,348,201.95	24,259,379,020.67
1 至 2 年(含 2 年)	789,208,548.83	803,782,196.35
2 至 3 年(含 3 年)	182,816,914.28	153,737,098.22
3 年以上	266,698,621.72	357,738,134.95
合计	29,138,072,286.78	25,574,636,450.19

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 1,238,724,084.83 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,315,257,429.52 元)，主要为应付工程及材料采购款，由于相关工程进度尚未达到合同约定的付款节点，上述款项尚未结清。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

25. 合同负债

(1) 合同负债列示

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收工程款	5,965,732,355.50	7,108,942,394.85
预收售楼款(注)	575,211,663.29	1,655,948,952.39
预收产品销售款	47,741,756.80	100,593,608.72
预收劳务款	24,196,882.61	38,772,792.86
其他	31,693,575.33	23,823,485.05
合计	6,644,576,233.53	8,928,081,233.87

注： 预收售楼款账龄分析如下：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	436,885,613.92	509,858,054.34
1 年至 2 年(含 2 年)	115,503,842.37	932,891,545.29
2 年至 3 年(含 3 年)	22,822,207.00	213,199,352.76
合计	575,211,663.29	1,655,948,952.39

(2) 有关合同负债的定性分析

与工程承包合同相关的合同负债为在建合同下应付客户的余额。当特定的里程碑付款超过按履约进度已确认的收入时，将产生该余额。

对于物流贸易业务、工业制造和房地产开发业务，收入在商品的控制权转移给客户时(即商品运送或移交至客户时)确认。本集团将预收的交易价款确认为合同负债，直至商品被运送或移交至客户。

(3) 合同负债在本期内发生重大变动的说明

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

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

26. 应付职工薪酬

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	33,870,077.54	2,968,106,623.10	2,982,630,410.97	19,346,289.67
职工福利费	-	344,157,553.15	344,157,553.15	-
社会保险费	19,333,029.06	223,578,305.93	218,666,451.56	24,244,883.43
其中：医疗保险费	16,760,539.96	189,203,750.54	185,110,453.16	20,853,837.34
工伤保险费	1,629,154.31	22,405,392.83	21,735,783.30	2,298,763.84
生育保险费	943,313.79	11,948,921.47	11,800,754.01	1,091,481.25
其他	21.00	20,241.09	19,461.09	801.00
住房公积金	24,339,933.38	281,724,053.10	276,190,038.96	29,873,947.52
工会经费和职工教育经费	12,203,223.20	113,275,882.20	109,570,787.65	15,908,317.75
离职后福利(设定提存计划)(注 1)	37,458,505.15	511,270,597.29	501,271,290.70	47,457,811.74
其中：基本养老保险费	29,552,038.58	366,800,461.35	358,952,428.01	37,400,071.92
失业保险费	1,590,225.18	15,395,595.52	15,142,512.29	1,843,308.41
补充养老保险费	6,316,241.39	129,074,540.42	127,176,350.40	8,214,431.41
合计	127,204,768.33	4,442,113,014.77	4,432,486,532.99	136,831,250.11

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	54,054,731.87	2,898,841,016.96	2,919,025,671.29	33,870,077.54
职工福利费	-	295,800,021.40	295,800,021.40	-
社会保险费	20,993,153.10	198,132,304.07	199,792,428.11	19,333,029.06
其中：医疗保险费	18,331,859.79	170,261,238.12	171,832,557.95	16,760,539.96
工伤保险费	1,720,267.57	16,978,255.17	17,069,368.43	1,629,154.31
生育保险费	941,025.74	10,872,426.23	10,870,138.18	943,313.79
其他	-	20,384.55	20,363.55	21.00
住房公积金	21,272,241.11	257,790,627.34	254,722,935.07	24,339,933.38
工会经费和职工教育经费	9,935,968.51	96,203,774.02	93,936,519.33	12,203,223.20
离职后福利(设定提存计划)(注 1)	34,265,708.38	466,395,142.99	463,202,346.22	37,458,505.15
其中：基本养老保险费	28,765,563.01	333,691,662.09	332,905,186.52	29,552,038.58
失业保险费	1,460,689.13	14,399,311.60	14,269,775.55	1,590,225.18
补充养老保险费	4,039,456.24	118,304,169.30	116,027,384.15	6,316,241.39
合计	140,521,802.97	4,213,162,886.78	4,226,479,921.42	127,204,768.33

注 1： 设定提存计划

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划以及企业年金方案，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.70%及 5%或 8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

于 2023 年度，本集团应分别向基本养老保险、失业保险计划以及企业年金方案缴存费用人民币 366,800,461.35 元、人民币 15,395,595.52 元及人民币 129,074,540.42 元(2022 年度：人民币 333,691,662.09 元、人民币 14,399,311.60 元及人民币 118,304,169.30 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 37,400,071.92 元、人民币 1,843,308.41 元及人民币 8,214,431.41 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 29,552,038.58 元、人民币 1,590,225.18 元及人民币 6,316,241.39 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给基本养老保险、失业保险计划以及企业年金方案的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

27. 应交税费

人民币元

税种	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
个人所得税	46,835,077.52	71,213,818.17
企业所得税	146,524,145.96	46,996,270.25
增值税	198,440,253.94	127,139,444.59
其他税费	237,679,560.05	39,343,986.10
合计	629,479,037.47	284,693,519.11

28. 其他应付款

人民币元

性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	819,943,975.17	-
应付利息	4,780,136.99	-
其他应付款	4,688,357,201.44	4,121,242,118.29
合计	5,513,081,313.60	4,121,242,118.29

(1) 应付股利

人民币元

投资者名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
铁建股份	740,843,975.17	-
其他权益工具持有人	79,100,000.00	-
合计	819,943,975.17	-

(2) 其他应付款

人民币元

性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金	1,620,770,525.03	1,800,411,805.31
代收代付款	896,234,965.07	358,237,173.74
应付代垫款项	414,906,839.31	755,773,192.84
其他	1,756,444,872.03	1,206,819,946.40
合计	4,688,357,201.44	4,121,242,118.29

29. 一年内到期的非流动负债

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注七、31)	397,000,000.00	507,000,000.00
一年内到期的租赁负债(附注七、32)	70,472,243.29	93,808,740.73
一年内到期的长期应付款(附注七、33)	20,758,976.55	31,854,778.57
一年内到期的长期应付职工薪酬	536,774.00	2,009,100.00
合计	488,767,993.84	634,672,619.30

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

30. 其他流动负债

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	4,016,584,049.88	5,328,678,694.63

31. 长期借款

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	5,069,900,000.00	2,487,000,000.00
减：一年内到期的长期借款(附注七、29)	397,000,000.00	507,000,000.00
一年后到期的长期借款	4,672,900,000.00	1,980,000,000.00

于 2023 年 12 月 31 日，上述借款年利率为 1.70%至 3.20%(2022 年 12 月 31 日：1.85%至 2.65%)。

32. 租赁负债

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债合计	286,153,166.50	216,778,036.61
减：一年内到期的租赁负债(附注七、29)	70,472,243.29	93,808,740.73
一年后到期的租赁负债	215,680,923.21	122,969,295.88

33. 长期应付款

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程质量保证金	233,780,617.76	280,597,550.99
合计	233,780,617.76	280,597,550.99
减：一年内到期的长期应付款(附注七、29)	20,758,976.55	31,854,778.57
一年后到期的长期应付款	213,021,641.21	248,742,772.42

34. 实收资本

本公司注册资本为人民币 616,238.20 万元，截至 2023 年 12 月 31 日止已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	注册币种	出资比例(%)	人民币元	注册币种	出资比例(%)	人民币元
铁建股份	人民币	81.62	5,030,000,000.00	人民币	81.62	5,030,000,000.00
太平人寿保险有限公司	人民币	10.86	669,134,800.00	人民币	10.86	669,134,800.00
其他投资人	人民币	7.52	463,247,200.00	人民币	7.52	463,247,200.00
合计		100.00	6,162,382,000.00		100.00	6,162,382,000.00

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

35. 其他权益工具

人民币元

在外发行的金融工具	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年第一、二、三期科创票据(注 1)	2,496,500,000.00	-
2022 年可续期贷款(注 2)	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
2021 年可续期贷款(注 3)	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
2023 年可续期贷款(注 4)	500,000,000.00	-
2021 年第一、二、三期中期票据(注 5)	-	2,497,500,000.00
合计	5,496,500,000.00	4,997,500,000.00

注1： 本公司于2023年发行三期科创票据，本金总额为人民币2,500,000,000.00元。根据科创票据发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为其不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用共计人民币3,500,000.00元后剩余部分人民币2,496,500,000.00元计入其他权益工具。

注2： 本公司于2022年发行可续期贷款，本金总额为人民币1,300,000,000.00元。根据该可续期贷款合同条款约定，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为其不符合金融负债的定义，将其计入其他权益工具。

注3： 本公司于2021年发行可续期贷款，本金总额为人民币1,200,000,000.00元。根据该可续期贷款合同条款约定，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为其不符合金融负债的定义，将其计入其他权益工具。

注4： 本公司于2023年发行可续期贷款，本金总额为人民币500,000,000.00元。根据该可续期贷款合同条款约定，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为其不符合金融负债的定义，将其计入其他权益工具。

注5： 本公司于2021年发行三期中期票据，本金总额为人民币2,500,000,000.00元。根据该中期票据发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为其不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用共计人民币2,500,000.00元后剩余部分人民币2,497,500,000.00元计入其他权益工具。2023年，本公司赎回上述中期票据，赎回本金为人民币2,500,000,000.00元。还本金金额与账面余额的差额人民币2,500,000.00元计入资本公积。

36. 资本公积

2023 年：

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	1,667,648,000.00	-	-	1,667,648,000.00
其他资本公积 (附注七、35)	25,906,812.83	-	2,500,000.00	23,406,812.83
合计	1,693,554,812.83	-	2,500,000.00	1,691,054,812.83

七、合并财务报表主要项目注释 - 续

36. 资本公积 - 续

2022 年:

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	1,667,648,000.00	-	-	1,667,648,000.00
其他资本公积	25,906,812.83	-	-	25,906,812.83
合计	1,693,554,812.83	-	-	1,693,554,812.83

37. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额:

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	增减变动	2022 年 12 月 31 日	增减变动	2023 年 12 月 31 日
重新计量设定受益 计划净负债的变动	72,298,000.00	-	72,298,000.00	-	72,298,000.00
外币报表折算差额	2,708,769.48	(8,661,695.96)	(5,952,926.48)	(10,890,407.04)	(16,843,333.52)
合计	75,006,769.48	(8,661,695.96)	66,345,073.52	(10,890,407.04)	55,454,666.48

合并利润表中其他综合收益发生额:

2023 年:

人民币元

项目	税前发生额	减: 所得税	归属母公司	归属少数股东
以后将重分类进损益 的其他综合收益	(10,890,407.04)	-	(10,890,407.04)	-
外币报表折算差额	(10,890,407.04)	-	(10,890,407.04)	-
合计	(10,890,407.04)	-	(10,890,407.04)	-

2022 年:

人民币元

项目	税前发生额	减: 所得税	归属母公司	归属少数股东
以后将重分类进损益 的其他综合收益	(8,661,695.96)	-	(8,661,695.96)	-
外币报表折算差额	(8,661,695.96)	-	(8,661,695.96)	-
合计	(8,661,695.96)	-	(8,661,695.96)	-

38. 盈余公积

人民币元

	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2023 年 1 月 1 日	1,081,614,131.66	3,454,991.27	1,085,069,122.93
本年计提(注)	136,343,638.99	-	136,343,638.99
2023 年 12 月 31 日	1,217,957,770.65	3,454,991.27	1,221,412,761.92

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

38. 盈余公积 - 续

人民币元

	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2022 年 1 月 1 日	917,066,290.66	3,454,991.27	920,521,281.93
本年计提(注)	164,547,841.00	-	164,547,841.00
2022 年 12 月 31 日	1,081,614,131.66	3,454,991.27	1,085,069,122.93

注： 根据公司法及本公司章程的规定，本公司按净利润弥补亏损后的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

39. 未分配利润

人民币元

项目	注	2023 年	2022 年
年初未分配利润		2,162,577,821.25	1,829,888,173.33
会计政策变更		(29,088,336.30)	(43,568,097.30)
年初未分配利润(已重述)		2,133,489,484.95	1,786,320,076.03
加：本年归属于母公司的净利润		1,866,021,410.57	1,654,228,018.66
减：提取法定盈余公积		136,343,638.99	164,547,841.00
减：利润分配	注 1	935,791,171.95	990,437,435.41
减：分配其他权益工具持有人利息	注 2	283,751,111.11	152,073,333.33
年末未分配利润	注 3	2,643,624,973.47	2,133,489,484.95

注1： 根据本公司2023年4月27日召开的2023年第一次临时股东会决议，本公司向全体股东分配利润人民币497,537,752.49元，根据本公司2023年9月25日召开的2023年第三次临时股东会决议，本公司向全体股东分配利润人民币438,253,419.46元，上述利润分配已于2023年4月及9月支付人民币194,947,196.78元。

注2： 2023 年度，本集团分配可续期贷款利息人民币 283,751,111.11 元(2022 年度：人民币 152,073,333.33 元)，已于2023年度支付人民币204,651,111.11元(2022年12月31日：无)。

注3： 2023 年 12 月 31 日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币 1,315,688,256.02 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,154,724,931.36 元)，无因尚未触发导致尚未计提的可续期贷款利息(2022 年 12 月 31 日：无)。

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

40. 营业收入及成本

(1) 营业收入及成本

人民币元

项目	2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	101,669,957,163.26	94,239,160,954.69	96,371,015,878.05	89,773,792,967.58
其他业务	264,929,486.66	197,864,695.21	498,627,463.69	432,141,621.37
合计	101,934,886,649.92	94,437,025,649.90	96,869,643,341.74	90,205,934,588.95

(2) 客户合同产生的收入的情况

按业务分类：

人民币元

类别	2023 年度	2022 年度
工程承包	98,826,481,864.50	94,239,072,488.11
其中：铁路工程	23,430,619,402.66	23,974,752,292.95
房屋建筑	20,591,615,593.33	19,061,713,346.51
公路工程	19,830,080,632.09	17,087,775,570.21
城市轨道交通	16,418,132,617.94	19,833,238,022.18
市政工程及其他	18,556,033,618.48	14,281,593,256.26
房地产开发	1,689,006,266.16	333,280,075.97
物流贸易	835,151,044.89	1,829,351,659.69
工业制造	513,792,885.97	371,546,138.23
其他	2,422,352.51	20,010,491.88
合计	101,866,854,414.03	96,793,260,853.88

按收入确认时间分类：

人民币元

类别	2023 年度	2022 年度
在某一时段内履行履约义务	98,826,481,864.50	94,239,072,488.11
在某一时点转移商品或服务控制权	3,040,372,549.53	2,554,188,365.77
合计	101,866,854,414.03	96,793,260,853.88

41. 税金及附加

人民币元

税种	2023 年度	2022 年度
土地增值税	175,532,674.23	18,068,957.57
城市维护建设税	44,695,387.78	43,898,792.39
教育费附加及地方教育费附加	41,366,033.01	39,684,542.51
印花税	33,346,140.77	27,230,091.84
房产税	14,117,400.59	10,544,475.27
其他	47,396,593.34	23,081,122.15
合计	356,454,229.72	162,507,981.73

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

42. 研发费用

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
材料费	2,284,044,605.32	2,148,933,260.43
职工薪酬	257,325,671.58	253,498,898.12
其他	386,353,240.27	307,351,482.37
合计	2,927,723,517.17	2,709,783,640.92

43. 财务费用

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用(注)	161,358,703.52	161,767,958.07
减：利息收入	218,417,340.00	99,886,343.46
汇兑差额	80,932.45	13,716,814.41
手续费及其他	50,808,614.55	61,071,279.96
合计	(6,169,089.48)	136,669,708.98

注： 本年度租赁负债的利息费用为人民币 10,287,005.12 元(上年度：人民币 10,691,870.51 元)。

44. 投资损失

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失(附注七、4)	(331,485,609.59)	(295,670,291.89)
权益法核算的长期股权投资收益	32,821,099.38	12,657,630.69
处置长期股权投资产生的投资损失	(7,733,320.05)	-
金融资产在持有期间的投资收益	1,631,700.00	-
合计	(304,766,130.26)	(283,012,661.20)

45. 资产减值(损失)利得

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值(损失)利得	(37,195,542.20)	82,457,113.06
存货跌价损失	(3,302,851.97)	-
合计	(40,498,394.17)	82,457,113.06

46. 信用减值损失

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项减值损失	(606,654,155.87)	(356,224,039.36)
合计	(606,654,155.87)	(356,224,039.36)

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

47. 营业外收入

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
赔偿金、违约金及各种罚款收入	31,298,760.30	40,118,385.65
非流动资产毁损报废利得	5,269,284.01	7,337,709.24
政府补助	1,533,344.05	6,805,279.33
其他	26,171,995.12	11,217,829.13
合计	64,273,383.48	65,479,203.35

计入当期损益的政府补助如下：

人民币元

补助类别	2023 年度	2022 年度	与资产/收益相关
扶持补助及稳岗补贴	4,021,296.73	6,389,308.57	与收益相关
科研补助及财政奖励	1,496,763.35	4,109,878.00	与收益相关
其他	11,318,387.07	4,975,913.38	与收益相关
合计	16,836,447.15	15,475,099.95	--
其中：计入其他收益	15,303,103.10	8,669,820.62	--
计入营业外收入	1,533,344.05	6,805,279.33	--

48. 营业外支出

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
赔偿金、违约金及各种罚款支出	17,870,319.25	38,165,505.84
非流动资产毁损报废损失	7,980,101.13	18,758,700.20
其他	8,696,383.99	4,492,700.59
合计	34,546,804.37	61,416,906.63

49. 所得税费用

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度 (已重述)
当期所得税费用	200,103,750.49	218,932,259.19
递延所得税费用	(87,241,244.97)	(68,592,793.60)
合计	112,862,505.52	150,339,465.59

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

49. 所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度 (已重述)
会计利润	1,978,911,471.89	1,804,774,547.56
按 25% 的税率计算的所得税费用(上年度：25%)	494,727,867.97	451,193,636.89
适用不同税率的影响	(56,033,440.87)	(88,299,724.63)
归属于合营企业和联营企业的损益	(8,205,274.85)	(3,164,407.68)
不可抵扣的费用的影响	11,738,318.92	15,357,439.51
研究开发支出的税收优惠影响	(301,481,725.00)	(219,005,439.52)
使用前期未确认递延税资产的可抵扣亏损	(813,959.99)	(1,150,662.02)
对以前期间当期所得税的调整	(3,658,935.02)	8,418,717.06
可予税前扣除的永续债利息	(24,087,500.00)	-
其他	677,154.36	(13,010,094.02)
按本集团实际税率计算的所得税费用	112,862,505.52	150,339,465.59

50. 现金及现金等价物

人民币元

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	10,361,330,699.12	8,955,152,970.01
其中：库存现金	727,748.61	1,614,091.33
可随时用于支付的银行存款	10,360,602,950.51	8,953,538,878.68
现金等价物	-	-
现金及现金等价物余额	10,361,330,699.12	8,955,152,970.01

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

	2023 年度	2022 年度 (已重述)
净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,866,048,966.37	1,654,435,081.97
加：资产减值损失(利得)	40,498,394.17	(82,457,113.06)
信用减值损失	606,654,155.87	356,224,039.36
固定资产折旧	1,344,893,217.72	1,164,474,713.34
使用权资产折旧	160,168,185.03	130,942,766.79
无形资产摊销	34,723,663.32	34,033,417.38
处置和报废固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	(15,136,764.19)	(15,066,546.29)
固定资产报废损失	7,980,101.13	18,758,700.20
财务费用	8,099,808.39	90,310,944.03
投资收益	(26,719,479.33)	(12,657,630.69)
递延所得税资产增加	(84,513,441.08)	(65,061,725.99)
递延所得税负债减少	(2,727,803.89)	(3,531,067.61)
存货的减少(增加)	892,987,275.05	(1,392,967,015.48)
合同资产的增加	(873,234,003.18)	(5,207,083,019.61)
经营性应收项目的 (增加) 减少	(878,139,158.90)	1,250,267,392.11
经营性应付项目的增加	363,150,366.27	4,565,072,652.70
经营活动产生的现金流量净额	3,444,733,482.75	2,485,695,589.15
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动现金流量：		
债权转为股权出资	168,000,000.00	-
使用权资产转入固定资产	70,123,747.95	174,680,993.02
现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物年末余额	10,361,330,699.12	8,955,152,970.01
减：现金及现金等价物年初余额	8,955,152,970.01	8,341,104,552.36
现金及现金等价物净增加额	1,406,177,729.11	614,048,417.65

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

	2023 年度	2022 年度
赎回其他权益工具支付的金额(附注七、35)	2,500,000,000.00	-
偿付租赁负债支付的金额	223,031,789.23	238,715,538.45
其他	-	227,022,287.53
合计	2,723,031,789.23	465,737,825.98

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

52. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务被划分成若干业务单元，并有如下 5 个报告分部：

- (1) 工程承包分部主要包括铁路、公路、城市轨道等基础设施和房建项目的承揽和施工；
- (2) 工业制造分部主要提供工程施工材料及设备、零配件的生产、加工和销售；
- (3) 房地产开发分部主要提供民用住房、商用建筑的开发、建设与销售；
- (4) 物流贸易分部主要包括建筑施工材料的销售、加工；
- (5) 其他分部主要为项目投资运营业务等。

本集团管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以利润总额为基础进行评价。

(1) 分部报告信息

人民币元

	工程承包	工业制造	房地产开发	物流贸易	其他	调整和抵销	合并
2023 年度：							
营业收入							
对外交易收入	98,870,910,460.37	513,795,621.83	1,696,539,645.25	835,151,044.89	18,489,877.58	-	101,934,886,649.92
分部间交易收入	44,304,817.00	592,093,488.24	-	3,049,065,617.50	-	(3,685,463,922.74)	-
合计	98,915,215,277.37	1,105,889,110.07	1,696,539,645.25	3,884,216,662.39	18,489,877.58	(3,685,463,922.74)	101,934,886,649.92
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	32,925,741.80	-	(104,642.42)	-	-	-	32,821,099.38
资产减值(损失)和信用减值(损失)利得	(645,883,176.84)	2,002,738.16	(3,385,068.73)	181,935.23	(68,977.86)	-	(647,152,550.04)
折旧和摊销费用	1,525,417,362.46	11,418,789.76	1,067,188.48	1,881,725.37	-	-	1,539,785,066.07
利润总额	1,815,985,679.46	15,022,600.25	157,993,286.97	14,756,175.07	1,707,123.60	(26,553,393.46)	1,978,911,471.89
其他披露：							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	2,256,402,699.89	11,392,496.43	723,039,665.79	5,213,265.04	-	-	2,996,048,127.15
2023 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	71,021,400,504.87	1,647,555,727.12	5,472,001,626.86	2,828,883,912.83	205,388,979.30	(8,708,652,005.25)	72,466,578,745.73
负债总额(注 2)	54,534,667,835.73	960,686,436.19	2,401,738,180.57	402,684,667.37	101,877,692.47	(3,211,852,006.73)	55,189,802,805.60
其他披露：							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	2,727,181,639.48	-	175,775,081.39	-	-	-	2,902,956,720.87

财务报表附注
2023 年 12 月 31 日止年度

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

52. 分部报告 - 续

经营分部 - 续

(1) 分部报告信息 - 续

人民币元

	工程承包	工业制造	房地产开发	物流贸易	其他	调整和抵销	合并
2022 年度:							
营业收入							
对外交易收入	94,305,446,552.03	376,632,600.93	338,202,037.21	1,829,351,659.69	20,010,491.88	-	96,869,643,341.74
分部间交易收入	72,506,418.38	495,116,461.39	-	721,037,035.03	-	(1,288,659,914.80)	-
合计	94,377,952,970.41	871,749,062.32	338,202,037.21	2,550,388,694.72	20,010,491.88	(1,288,659,914.80)	96,869,643,341.74
对合营企业和联营企业的投资收益	12,657,630.69	-	-	-	-	-	12,657,630.69
资产减值利得和信用减值损失	(269,969,194.76)	146,685.09	(1,845,102.23)	(1,955,228.34)	(144,086.06)	-	(273,766,926.30)
折旧和摊销费用	1,315,036,383.50	10,094,219.12	2,952,817.71	1,367,477.18	-	-	1,329,450,897.51
利润总额	1,741,640,290.27	10,084,613.89	37,728,275.22	45,406,152.47	1,467,033.16	(31,551,817.45)	1,804,774,547.56
其他披露:							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	1,497,790,865.84	5,249,338.57	54,554,426.92	2,182,629.46	-	-	1,559,777,260.79
2022 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	64,604,903,452.77	1,334,428,527.07	5,999,966,851.12	1,184,226,480.23	207,019,524.28	(5,320,203,362.69)	68,010,341,472.78
负债总额(注 2)	49,666,725,594.84	625,825,380.23	2,841,214,517.93	197,385,046.51	103,698,900.96	(1,569,167,631.55)	51,865,681,808.92
其他披露:							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	2,328,016,426.51	-	7,879,723.81	-	-	-	2,335,896,150.32

注 1: 于 2023 年 12 月 31 日, 分部资产不包括递延所得税资产人民币 350,910,607.40 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 266,397,166.32 元)和预缴企业所得税人民币 60,170,411.02 元(2022 年 12 月 31 日: 无), 原因在于本集团未按经营分部管理该资产。此外, 分部间应收款项人民币 9,119,733,023.67 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 5,586,600,529.01 元)在合并时进行了抵销。

注 2: 于 2023 年 12 月 31 日, 分部负债不包括递延所得税负债人民币 18,080,150.21 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 20,807,954.10 元)和应交企业所得税人民币 146,524,145.96 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 46,996,270.25 元), 原因在于本集团未按经营分部管理该负债。此外, 分部间应付款项人民币 3,376,456,302.90 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 1,636,971,855.90 元)在合并时进行了抵销。

(2) 集团信息

地理信息

对外交易收入

人民币元

项目	2023年度	2022年度
中国大陆	99,677,107,845.12	95,572,681,326.48
境外	2,257,778,804.80	1,296,962,015.26
合计	101,934,886,649.92	96,869,643,341.74

七、 合并财务报表主要项目注释 - 续

52. 分部报告 - 续

经营分部 - 续

(2) 集团信息 - 续

地理信息 - 续

非流动资产总额(注)

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
中国大陆	9,123,809,272.50	7,160,527,984.95
境外	132,655,695.23	125,964,031.24
合计	9,256,464,967.73	7,286,492,016.19

上述地理信息中，对外交易收入归属于客户所处区域，非流动资产归属于该资产所处区域。

注： 非流动资产包括投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、其他非流动资产中的预付长期资产购置款和按权益法核算的长期股权投资。

主要客户信息

2023 年度，从本集团任何主要客户产生的营业收入均未超过本集团收入的 10%(2022 年度：无)。

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2023 年 12 月 31 日：

金融资产

人民币元

项目	分类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	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	合计
应收票据	-	-	-	67,474,283.56	67,474,283.56
应收款项融资	74,891,205.60	-	-	-	74,891,205.60
应收账款	-	-	-	15,534,436,344.25	15,534,436,344.25
其他应收款	-	-	-	2,224,043,547.11	2,224,043,547.11
长期应收款	-	-	-	2,053,176,170.17	2,053,176,170.17
货币资金	-	-	-	10,906,785,954.67	10,906,785,954.67
其他非流动金融资产	-	-	472,150,000.00	-	472,150,000.00
其他权益工具投资	-	2,172,389,256.12	-	-	2,172,389,256.12
一年内到期的非流动资产(不含一年内到期的工程质量保证金)	-	-	-	1,204,141,456.29	1,204,141,456.29
合计	74,891,205.60	2,172,389,256.12	472,150,000.00	31,990,057,756.05	34,709,488,217.77

八、与金融工具相关的风险 - 续

1. 金融工具分类 - 续

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下： - 续

2023 年 12 月 31 日： - 续

金融负债

人民币元

项目	其他金融负债
短期借款	500,000,000.00
应付票据	2,880,719,967.36
应付账款	29,138,072,286.78
其他应付款	5,513,081,313.60
一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的长期应付职工薪酬及租赁负债)	417,758,976.55
长期借款	4,672,900,000.00
长期应付款	213,021,641.21
合计	43,335,554,185.50

2022 年 12 月 31 日：

金融资产

人民币元

项目	分类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	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	合计
应收票据	-	-	-	178,603,419.85	178,603,419.85
应收款项融资	75,980,572.37	-	-	-	75,980,572.37
应收账款	-	-	-	14,435,266,371.27	14,435,266,371.27
其他应收款	-	-	-	2,216,551,798.61	2,216,551,798.61
长期应收款	-	-	-	1,971,349,282.60	1,971,349,282.60
货币资金	-	-	-	9,028,985,420.34	9,028,985,420.34
其他非流动金融资产	-	-	212,680,000.00	-	212,680,000.00
其他权益工具投资	-	1,307,553,214.12	-	-	1,307,553,214.12
一年内到期的非流动资产(不含一年内到期的工程质量保证金)	-	-	-	1,707,652,673.14	1,707,652,673.14
合计	75,980,572.37	1,307,553,214.12	212,680,000.00	29,538,408,965.81	31,134,622,752.30

金融负债

人民币元

项目	其他金融负债
短期借款	1,360,000,000.00
应付票据	3,029,887,139.45
应付账款	25,574,636,450.19
其他应付款	4,121,242,118.29
一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的长期应付职工薪酬及租赁负债)	538,854,778.57
长期借款	1,980,000,000.00
长期应付款	248,742,772.42
合计	36,853,363,258.92

八、与金融工具相关的风险 - 续

2. 金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入的已转移金融资产

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书或贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币 383,591,908.46 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 258,500,065.46 元)。于 2023 年 12 月 31 日，其到期日为 1 至 12 个月，根据《票据法》相关规定，若承兑方拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索。本集团认为，本集团已经转移了上述应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于该等票据的账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023 年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用。

已转移但未整体终止确认的金融资产

2023 年 12 月 31 日，本集团附有追索权的已背书给他方但尚未到期的商业承兑汇票的账面价值为人民币 25,127,938.48 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 134,912,420.34 元)。根据《票据法》相关规定，如该商业承兑汇票到期未能承兑，票据持有人有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认该等应收票据的账面金额。

2023 年度，本集团以人民币 354,656,105.00 元(2022 年度：人民币 465,000,000.00 元)的应收款项办理保理，继续全额确认该等应收款项的账面金额，并将因转移而收到的款项人民币 354,656,105.00 元(2022 年度：人民币 465,000,000.00 元)确认为流动负债。于 2023 年 12 月 31 日，仍有人民币 560,721,131.17 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 415,833,333.34 元)未到期。

3. 金融工具风险

本集团金融资产和负债主要包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、借款及长期应付款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司高级管理人员一年定期召开会议，分析并制订措施以管理本集团承受的这些风险。此外，本公司董事会每年会分析及审批本公司高级管理人员提出的建议。一般而言，本集团在风险管理中引入保守策略。由于本集团承受的这些风险保持在最低，所以于整个期间内，本集团未使用任何衍生工具及其他工具做对冲。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的交易方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，以确保本集团不致面临重大信用风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

八、与金融工具相关的风险 - 续

3. 金融工具风险 - 续

信用风险 - 续

本集团其他金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收款项融资、其他应收款和长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一、3 中披露。本集团绝大多数货币资金由本公司管理层认为高信贷质量的中国大型金融机构持有。本集团的政策是，根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上采用减值矩阵评估应收账款的预期信用损失。本集团的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力。本集团依据不同类型客户的信用风险特征将应收账款划分为若干组合，根据历史数据计算各组合在不同账龄期间的历史实际损失率，并考虑当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。对于其他金融资产，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。

于 2023 年 12 月 31 日，应收账款的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

人民币元

账面余额			
	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)	合计
2023 年 12 月 31 日	16,330,626,802.93	517,927,623.17	16,848,554,426.10
信用损失准备			
	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)	合计
2023 年 1 月 1 日	444,259,803.06	442,692,317.02	886,952,120.08
转入已发生信用减值	(1,366,834.63)	1,366,834.63	-
本年计提	734,858,417.44	51,617,108.66	786,475,526.10
减：本年转回	291,189,837.44	14,495,431.36	305,685,268.80
减：终止确认金融资产而转出	47,945,266.97	-	47,945,266.97
其他	(5,679,028.56)	-	(5,679,028.56)
2023 年 12 月 31 日	832,937,252.90	481,180,828.95	1,314,118,081.85

八、与金融工具相关的风险 - 续

3. 金融工具风险 - 续

信用风险 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，合同资产的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

人民币元

账面余额					
	应收客户合同工程款		工程质量保证金		合计
	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)	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)	
2023 年 12 月 31 日	12,126,093,574.61	34,103,449.32	7,422,484,274.34	34,071,551.56	19,616,752,849.83
信用损失准备					
	应收客户合同工程款		工程质量保证金		合计
	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)	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)	
2023 年 1 月 1 日	70,779,619.47	-	62,759,490.51	21,921,695.56	155,460,805.54
转入已发生信用减值	(170,517.25)	170,517.25	(40,594.60)	40,594.60	-
本年计提	103,131,749.01	33,932,932.07	29,134,150.49	13,095,906.71	179,294,738.28
减：本年转回	99,869,138.88	-	43,021,387.59	986,645.31	143,877,171.78
其他	3,664.12	-	2,078,406.52	-	2,082,070.64
2023 年 12 月 31 日	73,875,376.47	34,103,449.32	50,910,065.33	34,071,551.56	192,960,442.68

2023 年 12 月 31 日，本集团为开展房地产开发业务而提供的阶段性按揭担保为人民币 81,957,650.72 元，财务担保合同的具体情况参见附注十一、3。本集团管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况以及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险无显著增加。因此，本集团无划分到需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的财务担保合同，而按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2023 年度，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本集团管理层的评估，房地产开发业务的按揭担保无重大预期信用损失。

本集团的主要客户为中国政府的国家级、省级及地方政府代理机构，以及其他国有企业，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该等客户并无重大信用风险。由于本集团的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

八、与金融工具相关的风险 - 续

3. 金融工具风险 - 续

信用风险 - 续

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团以预期信用损失模型为基础确认损失准备的各项金融资产和其他项目的信用风险敞口如下表所示：

人民币元

项目	未来 12 个月/整个存续期预期信用损失	年末账面余额
分类为以摊余成本计量的金融资产：		
货币资金	未来 12 个月预期信用损失	10,906,785,954.67
应收票据	未来 12 个月预期信用损失	67,646,976.84
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)-按单项计提信用损失准备	-
应收账款	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)-按组合计提信用损失准备	16,330,626,802.93
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)-按单项计提信用损失准备	517,927,623.17
其他应收款	未来 12 个月预期信用损失	2,283,293,598.71
	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)-按组合计提信用损失准备	97,797,954.63
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)-按单项计提信用损失准备	150,500,976.77
长期应收款-应收代垫款	未来 12 个月预期信用损失	1,371,483,149.46
	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)-按组合计提信用损失准备	1,199,555,825.16
长期应收款-关联方借款	未来 12 个月预期信用损失	439,025,150.02
长期应收款-按合同约定应收长期工程款	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)-按组合计提信用损失准备	282,303,338.38
分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产：		
应收款项融资	未来 12 个月预期信用损失	74,891,205.60
其他		
合同资产	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)-按组合计提信用损失准备	19,548,577,848.95
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)-按单项计提信用损失准备	68,175,000.88
财务担保合同(注)	未来 12 个月预期信用损失	141,557,650.72

注： 财务担保合同的账面余额代表本集团在相关合同项下担保的最大金额，详见附注十一、3。

流动性风险

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

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

本集团的流动性主要依赖维持足够经营活动现金流以偿还到期债务责任的能力，及获取外部融资以应付将来资本承诺的支出需要。有关将来资本支出承诺及其他筹资需要，于 2023 年 12 月 31 日，本集团已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额约为人民币 1,236 亿元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,107 亿元)，其中已运用之授信金额约为人民币 647 亿元(2022 年 12 月 31 日：人民币 543 亿元)。

八、与金融工具相关的风险 - 续

3. 金融工具风险 - 续

流动性风险 - 续

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

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日				
	随时到期 或 1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	501,329,166.67	-	-	-	501,329,166.67
应付票据	2,880,719,967.36	-	-	-	2,880,719,967.36
应付账款	29,138,072,286.78	-	-	-	29,138,072,286.78
其他应付款	5,513,081,313.60	-	-	-	5,513,081,313.60
一年内到期的非流动负债(不含一 年内到期的长期应付职工薪酬)	498,452,790.15	-	-	-	498,452,790.15
长期借款	103,941,636.14	2,106,174,538.88	2,670,939,591.52	-	4,881,055,766.54
长期应付款	-	184,675,052.59	27,245,495.76	1,101,092.86	213,021,641.21
租赁负债	-	103,936,758.68	129,377,773.93	2,908,475.85	236,223,008.46
财务担保	141,557,650.72	-	-	-	141,557,650.72
合计	38,777,154,811.42	2,394,786,350.15	2,827,562,861.21	4,009,568.71	44,003,513,591.49

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日				
	随时到期 或 1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,369,079,819.44	-	-	-	1,369,079,819.44
应付票据	3,029,887,139.45	-	-	-	3,029,887,139.45
应付账款	25,574,636,450.19	-	-	-	25,574,636,450.19
其他应付款	4,121,242,118.29	-	-	-	4,121,242,118.29
一年内到期的非流动负债(不含一 年内到期的长期应付职工薪酬)	641,082,151.72	-	-	-	641,082,151.72
长期借款	52,162,302.78	341,223,544.44	1,689,178,005.56	-	2,082,563,852.78
长期应付款	-	226,988,648.28	16,844,903.54	4,909,220.60	248,742,772.42
租赁负债	-	90,843,620.75	60,659,096.76	1,006,190.46	152,508,907.97
财务担保	931,976,959.26	-	-	-	931,976,959.26
合计	35,720,066,941.13	659,055,813.47	1,766,682,005.86	5,915,411.06	38,151,720,171.52

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

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

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的借款中，浮动利率借款占 82.06% (2022 年 12 月 31 日：72.45%)，固定利率借款占 17.94% (2022 年 12 月 31 日：27.55%)，管理层会根据市场利率变动来调整浮动利率借款比例进而减少利率风险造成的重大影响。

八、 与金融工具相关的风险 - 续

3. 金融工具风险 - 续

市场风险 - 续

利率风险 - 续

若按浮动利率计算的借款分别整体加息/减息 0.25 个百分点(2022 年度: 0.25 个百分点), 而所有其他变量不变, 则 2023 年度的合并净利润将分别减少/增加约人民币 9,713,162.50 元(2022 年度: 人民币 5,922,375.00 元), 除留存收益外, 对本集团合并所有者权益的其他组成部分并无重大影响。上述敏感分析是假设利率变动已于 2023 年 12 月 31 日发生, 并将承受的利率风险用于该日存在的借款而厘定。估计每增加或减少 0.25 个百分点(2022 年度: 0.25 个百分点)是本公司管理层对每个资产负债表日直至下个年度资产负债表日为止利率能合理变动的评估。

汇率风险

由于本集团之业务主要在中国大陆运营, 本集团之收入、支出及超过 90%之金融资产和金融负债以人民币计价。故人民币对外币汇率的波动对本集团经营业绩的影响并不大, 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团未订立任何对冲交易, 以减低本集团为此所承受的外汇风险。

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力, 并保持健康的资本比率, 以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构, 本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本、发行新股, 或出售资产以抵减债务。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023 年度, 本集团资本管理目标、政策或程序未发生变化。

八、与金融工具相关的风险 - 续

4. 资本管理 - 续

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和资本加净负债的比率。净负债包括所有借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期应付款以及一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的长期应付职工薪酬及预计负债)等抵减货币资金后的净额。资本包括归属于母公司所有者权益及少数股东权益。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (已重述)
短期借款	500,000,000.00	1,360,000,000.00
长期借款	4,672,900,000.00	1,980,000,000.00
应付票据	2,880,719,967.36	3,029,887,139.45
应付账款	29,138,072,286.78	25,574,636,450.19
其他应付款	5,513,081,313.60	4,121,242,118.29
一年内到期的非流动负债 (不含一年内到期的长期应付职工薪酬)	488,231,219.84	632,663,519.30
租赁负债	215,680,923.21	122,969,295.88
长期应付款	213,021,641.21	248,742,772.42
减：货币资金	10,906,785,954.67	9,028,985,420.34
净负债	32,714,921,397.33	28,041,155,875.19
归属于母公司所有者权益	17,270,429,214.70	16,138,340,494.23
少数股东权益	6,346,725.43	6,319,169.63
资本	17,276,775,940.13	16,144,659,663.86
资本和净负债	49,991,697,337.46	44,185,815,539.05
杠杆比率(%)	65.44	63.46

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			
应收款项融资	74,891,205.60	-	74,891,205.60
其他权益工具投资	-	2,172,389,256.12	2,172,389,256.12
其他非流动金融资产	-	472,150,000.00	472,150,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	74,891,205.60	2,644,539,256.12	2,719,430,461.72

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			
应收款项融资	75,980,572.37	-	75,980,572.37
其他权益工具投资	-	1,307,553,214.12	1,307,553,214.12
其他非流动金融资产	-	212,680,000.00	212,680,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	75,980,572.37	1,520,233,214.12	1,596,213,786.49

九、 公允价值的披露 - 续

1. 以公允价值计量的资产和负债 - 续

第二层次公允价值计量的定量信息：

人民币元

项目	2023年12月31日 的公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	74,891,205.60	现金流量折现法	银行承兑汇票 同期贴现率

第三层次公允价值计量的定量信息：

人民币元

项目	2023年12月31日 的公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
持续的公允价值计量			
其他权益工具投资	2,172,389,256.12	市场法	相同类别公司的市净率
其他非流动金融资产	472,150,000.00	市场法	相同类别公司的市净率
合计	2,644,539,256.12	--	--

持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息：

人民币元

项目	2023年 1月1日	当年利得或损失	购买	其他变动	2023 年 12 月 31 日
持续的公允价值计量					
其他权益工具投资	1,307,553,214.12	-	864,836,042.00	-	2,172,389,256.12
其他非流动金融资产	212,680,000.00	-	259,470,000.00	-	472,150,000.00
合计	1,520,233,214.12	-	1,124,306,042.00	-	2,644,539,256.12

2023 年度，本集团的资产及负债的公允价值计量未发生第 1 层次和第 2 层次之间的转换。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、 关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方

人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例(%)	对本公司 表决权比例(%)
铁建股份	北京市海淀区复兴路 40 号东院	工程施工	1,357,954.15	81.62	81.62

本集团的最终控制方是中国铁道建筑集团有限公司。

2. 子公司

本公司的子公司情况详见附注六。

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

公司名称	关联方关系
中国铁建昆仑投资集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建财管理(香港)有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建发展集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建东方投资建设有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建黄河投资建设有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁磁浮交通投资建设有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建城市建设投资有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建西北投资建设有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建华南建设有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建华南投资有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建南方建设投资有限公司	受同一最终控股股东控制
中国土木工程集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建财务有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建港航局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建投资集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建大桥工程局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建重工集团股份有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁物资集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁上海设计院集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁第四勘察设计院集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁第一勘察设计院集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建房地产集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建电气化局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建设集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁二十五局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁二十四局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁二十三局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁二十二局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁二十一局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁二十局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁十九局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁十八局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建华北投资发展有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁十七局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁十六局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁十五局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁十四局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁十二局集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建高新装备股份有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁城建集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建资本控股集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁第五勘察设计院集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中国铁建国际集团有限公司	受同一最终控股股东控制
中铁建交通运营集团有限公司	受同一最终控股股东控制
甘肃铁投房桥铁路装备制造有限公司	合营企业
贵阳畅达轨道交通建设有限责任公司	合营企业
贵州黔中高速公路开发有限公司	合营企业
贵州中广文创城置业有限公司	合营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下： - 续

公司名称	关联方关系
呼和浩特市建通轨道工程有限责任公司	合营企业
湖北铁投绿色建筑材料有限公司	合营企业
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司	合营企业
昆明铁新建设工程管理有限公司	合营企业
南昌轨道房桥建材有限公司	合营企业
南昌市新铁城建设有限公司	合营企业
宁夏国运铁建高新材料科技有限公司	合营企业
青岛城铁智能建造科技有限公司	合营企业
青岛青平铁城	合营企业
十堰路翔交投	合营企业
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司	合营企业
中石油铁建油品销售有限公司	合营企业
中铁建渝东南(重庆)高速公路有限公司	合营企业
重庆大内高速公路有限公司	合营企业
重庆江跳线轨道交通运营管理有限公司	合营企业
重庆开城新建材有限公司	合营企业
重庆渝湘复线高速公路有限公司	合营企业
重庆铁发建新高速公路有限公司	合营企业
重庆铁发双合高速公路有限公司	合营企业
重庆渝遂复线高速公路有限公司	合营企业
保定领驭新型建材有限公司	联营企业
成都樾然置业有限公司	联营企业
杭衢铁路有限公司	联营企业
湖北铁路当远	联营企业
湖北铁路紫云	联营企业
湖南磁浮交通发展股份有限公司	联营企业
黄河财产保险股份有限公司	联营企业
江西省乐水生态旅游开发有限公司	联营企业
江西省万水生态资源开发有限公司	联营企业
南通铁建建设构件有限公司	联营企业
三峡日清沮漳河生态治理(当阳)有限公司	联营企业
山东高速铁建装备有限公司	联营企业
四川蓉铁绿色新材料有限公司	联营企业
天水通号有轨电车有限责任公司	联营企业
天水有轨电车有限责任公司	联营企业
铁建发展(定州)唐河流域治理有限公司	联营企业
芜湖中铁科吉富轨道有限公司	联营企业
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	联营企业
武汉绿茵园林景观工程有限公司	联营企业
武汉南湖市政管网运维有限责任公司	联营企业
上海港珩房地产有限公司	联营企业
襄阳市环线提速改造建设运营有限公司	联营企业
襄阳五洲医院有限责任公司	联营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下： - 续

公司名称	关联方关系
徐州新通预制构件制造有限公司	联营企业
中铁建金融租赁有限公司	联营企业
中铁建投(温州)城市开发有限公司	联营企业
中咨海外咨询有限公司	联营企业
重庆大巴山新材料有限公司	联营企业
重庆单轨交通工程有限责任公司	联营企业
珠海交建工程有限公司	联营企业

4. 本集团与关联方的主要交易

人民币元

项目		2023 年度	2022 年度
(1) 工程施工收入	注 1		
中国铁建昆仑投资集团有限公司		3,728,953,420.93	2,570,820,965.16
中国铁建投资集团有限公司		3,370,109,894.87	4,656,719,292.81
中铁第四勘察设计院集团有限公司		1,145,085,398.74	2,041,747,699.79
中铁建华南建设有限公司		1,015,510,643.13	614,373,261.64
铁建股份		958,961,812.31	1,147,350,875.16
武汉南湖市政管网运维有限责任公司		571,419,296.52	-
中铁建南方建设投资有限公司		563,580,594.83	850,493,527.03
中铁建发展集团有限公司		426,547,916.05	425,347,988.62
江西省万水生态资源开发有限公司		392,750,170.39	-
中铁建东方投资建设有限公司		385,848,182.51	697,386,747.05
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司		383,277,993.25	161,862,867.89
湖北铁路当远		328,772,965.01	383,349,152.37
中铁建黄河投资建设有限公司		327,315,225.82	230,092,014.22
重庆单轨交通工程有限责任公司		228,506,348.76	162,590,333.52
中铁建渝东南(重庆)高速公路有限公司		182,257,990.83	-
中铁建城市建设投资有限公司		181,306,795.02	33,648,873.61
中铁建西北投资建设有限公司		172,653,638.54	12,564,729.37
南昌市新铁城建设有限公司		168,879,210.65	504,578,293.57
中国铁建电气化局集团有限公司		144,768,501.10	83,041,073.92
天水有轨电车有限责任公司		136,150,494.08	471,809,765.34
上海港珩房地产有限公司		122,263,379.59	-
中铁建交通运营集团有限公司		116,975,841.29	-
贵州中广文创城置业有限公司		116,239,100.16	205,764,331.96
中铁上海设计院集团有限公司		115,788,356.89	-
成都樾然置业有限公司		100,152,222.32	279,718,783.39
重庆铁发双合高速公路有限公司		89,561,951.37	396,583,660.56
中铁十七局集团有限公司		85,004,648.08	52,932.65
十堰路翔交投		75,771,585.86	51,783,604.18
中铁十四局集团有限公司		54,644,818.67	39,068,239.17
三峡日清沮漳河生态治理(当阳)有限公司		54,189,220.10	75,082,577.55
中铁十六局集团有限公司		41,260,868.26	372,215,266.97
重庆渝遂复线高速公路有限公司		40,000,000.00	-

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币元

项目		2023 年度	2022 年度
(1) 工程施工收入 - 续	注 1		
中铁十五局集团有限公司		540,000.00	100,491,153.02
中铁建华北投资发展有限公司		-	160,301,857.81
中铁磁浮交通投资建设有限公司		-	147,159,522.47
中铁二十三局集团有限公司		-	141,509,682.35
重庆渝湘复线高速公路有限公司		-	121,393,997.25
中国铁建房地产集团有限公司		-	120,424,517.19
其他关联方小计		234,617,522.65	225,203,944.35
合计		16,059,666,008.58	17,484,531,531.94
(2) 其他关联方交易收入	注 2		
中国铁建财务有限公司		26,477,745.63	30,571,216.24
中铁建东方投资建设有限公司		23,048,741.25	3,251,899.88
其他关联方小计		19,105,839.77	1,410,551.25
合计		68,632,326.65	35,233,667.37
(3) 接受劳务或采购商品支出	注 3		
中铁物资集团有限公司		2,440,725,322.72	2,589,531,963.80
中铁建华南建设有限公司		724,352,996.98	95,050,101.58
中国铁建大桥工程局集团有限公司		132,285,779.82	273,094,191.75
中国铁建重工集团股份有限公司		129,223,222.07	117,950,668.02
珠海交建工程有限公司		67,551,766.04	-
中铁建金融租赁有限公司		59,643,745.30	-
中国铁建电气化局集团有限公司		46,299,974.94	-
中铁十四局集团有限公司		42,111,234.37	19,332,772.50
中铁十六局集团有限公司		42,042,516.35	1,266,002.21
中国铁建昆仑投资集团有限公司		20,424,037.79	130,393,242.73
重庆单轨交通工程有限责任公司		7,149,546.32	99,125,967.65
其他关联方小计		237,090,641.49	258,837,520.25
合计		3,948,900,784.19	3,584,582,430.49

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币元

项目		2023 年度	2022 年度
(4) 其他关联方交易支出	注 4		
中国铁建财务有限公司		15,438,888.88	8,418,055.56
合计		15,438,888.88	8,418,055.56

注 1： 本集团与关联公司签订的工程施工合同的条款乃由双方协商确定。

注 2： 其他关联方交易的收入主要是从关联公司收取的存款利息收入。

注 3： 本集团接受关联公司提供劳务或采购商品支出的条款乃由双方协商确定。

注 4： 其他关联方交易支出主要是向关联公司支付的借款利息费用。

(5) 向关联方提供担保

2023 年 12 月 31 日：

人民币元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中铁建城市建设投资有限公司	59,600,000.00	2022 年 10 月 27 日	2026 年 10 月 23 日	否

2022 年 12 月 31 日：

人民币元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中铁建城市建设投资有限公司	120,000,000.00	2022 年 10 月 27 日	2026 年 10 月 23 日	否

(6) 关联方资产转让

2023 年度， 本集团不存在向关联方转让资产(2022 年度： 无)。

5. 主要的关联方应收应付款项余额

人民币元

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金		
中国铁建财务有限公司(注)	2,116,514,632.51	2,552,844,037.20
合计	2,116,514,632.51	2,552,844,037.20

注： 本集团存放于铁建股份之子公司中国铁建财务有限公司的资金， 根据《企业会计准则解释第 15 号》， 属于成员单位未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的情形， 列示于货币资金科目。

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币元

项目		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款	注 1				
中国铁建投资集团有限公司		1,876,842,024.11	1,876,842.02	1,670,199,306.87	1,670,199.31
中国铁建昆仑投资集团有限公司		762,944,873.20	762,944.87	414,720,269.42	414,720.27
铁建股份		725,885,809.19	725,885.81	612,208,427.27	612,208.43
中铁上海设计院集团有限公司		251,806,665.58	251,806.67	210,799,635.85	210,799.64
中铁建发展集团有限公司		235,739,709.87	235,739.71	123,263,942.83	123,263.94
中铁建东方投资建设有限公司		214,149,843.74	214,149.84	310,659,627.46	310,659.63
中铁第四勘察设计院集团有限公司		195,415,348.82	195,415.35	123,784,692.27	123,784.69
中铁建华南建设有限公司		170,778,750.42	170,778.75	45,833,210.80	45,833.21
江西省万水生态资源开发有限公司		152,290,277.58	152,290.28	72,150,077.58	72,150.08
南昌市新铁城建设有限公司		106,468,323.07	106,468.32	19,016,514.14	19,016.51
天水有轨电车有限责任公司		105,584,844.26	105,584.84	83,608,039.36	83,608.04
中国铁建电气化局集团有限公司		74,966,706.57	74,966.71	50,046,957.67	50,046.96
中铁十四局集团有限公司		73,402,944.07	73,402.94	54,357,029.55	54,357.03
中铁建南方建设投资有限公司		67,335,723.65	67,335.72	174,791,259.98	174,791.26
中铁十七局集团有限公司		67,201,822.74	67,201.82	15,085,944.95	15,085.94
中铁建城市建设投资有限公司		63,643,983.31	63,643.98	8,635,807.37	8,635.81
天水通号有轨电车有限责任公司		61,812,699.18	61,812.70	41,812,699.18	41,812.70
中国铁建大桥工程局集团有限公司		61,313,977.28	61,313.98	34,423,611.96	34,423.61
中铁建黄河投资建设有限公司		56,405,165.56	56,405.17	39,847,407.59	39,847.41
中国土木工程集团有限公司		53,401,338.74	53,401.34	48,596,387.27	48,596.39
中铁十二局集团有限公司		50,782,561.98	50,782.56	51,048,225.36	51,048.23
重庆单轨交通工程有限责任公司		49,912,026.65	49,912.03	31,806,891.90	31,806.89
中国铁建房地产集团有限公司		48,635,955.99	48,635.96	91,246,889.73	91,246.89
中铁十八局集团有限公司		43,936,842.86	43,936.84	59,410,132.67	59,410.13
中铁建交通运营集团有限公司		40,981,615.39	40,981.62	-	-
江西省乐水生态旅游开发有限公司		37,359,296.97	37,359.30	131,307,161.72	131,307.16
中铁建华南投资有限公司		29,971,873.34	29,971.87	11,492,109.81	11,492.11
湖北铁路当远		27,714,512.12	27,714.51	-	-
中铁十六局集团有限公司		27,627,186.85	27,627.19	43,092,219.28	43,092.22
中铁十九局集团有限公司		26,924,999.15	26,925.00	28,216,010.56	28,216.01
三峡日清沮漳河生态治理(当阳)有限公司		25,876,594.30	25,876.59	8,314,250.06	8,314.25
中铁第一勘察设计院集团有限公司		24,459,483.56	24,459.48	14,609,483.56	14,609.48
中铁十五局集团有限公司		21,298,770.78	21,298.77	51,221,775.59	51,221.78
中铁建华北投资发展有限公司		-	-	40,317,306.00	40,317.31
其他关联方小计		203,538,387.57	203,538.40	277,053,302.62	277,053.29
合计		6,036,410,938.45	6,036,410.94	4,992,976,608.23	4,992,976.61
应收票据	注 1				
中铁第四勘察设计院集团有限公司		9,221,400.00	9,221.40	13,766,529.60	13,766.53
其他关联方小计		5,030,000.00	5,030.00	5,891,100.00	5,891.10
合计		14,251,400.00	14,251.40	19,657,629.60	19,657.63
其他应收款	注 1				
中铁建东方投资建设有限公司		249,340,740.39	249,340.74	-	-
铁建股份		119,659,400.91	119,659.40	161,964,146.80	161,964.15
呼和浩特市建通轨道工程有限责任公司		48,562,729.91	48,562.73	-	-
中铁第五勘察设计院集团有限公司		42,911,609.68	42,911.61	41,416,598.06	41,416.60
中铁建城市建设投资有限公司		23,353,272.00	23,353.27	20,353,672.00	20,353.67
其他关联方小计		110,113,112.02	110,113.12	108,440,954.42	108,440.96
合计		593,940,864.91	593,940.87	332,175,371.28	332,175.38

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币元

项目		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
长期应收款					
中铁建城市建设投资有限公司		197,840,000.00	197,840.00	197,840,000.00	197,840.00
上海港珩房地产有限公司		168,484,000.00	168,484.00	326,366,000.00	326,366.00
中铁建东方投资建设有限公司		72,701,150.02	72,701.15	84,147,013.88	84,147.01
中铁建南方建设投资有限公司		52,709,996.89	52,710.00	-	-
中国铁建投资集团有限公司		50,674,435.00	50,674.44	-	-
中铁第四勘察设计院集团有限公司		-	-	10,511,763.00	10,511.76
合计		542,409,581.91	542,409.59	618,864,776.88	618,864.77

人民币元

项目		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
短期借款			
中国铁建财务有限公司		-	500,000,000.00
合计		-	500,000,000.00
长期借款			
中国铁建财务有限公司		500,000,000.00	-
合计		500,000,000.00	-
应付票据	注 1		
中铁建金融租赁有限公司		35,883,400.00	41,298,400.00
中铁物资集团有限公司		32,150,000.00	34,624,621.40
其他关联方小计		30,361,682.00	25,161,279.71
合计		98,395,082.00	101,084,301.11
应付账款	注 1		
中铁物资集团有限公司		2,421,658,240.39	1,733,545,918.31
中铁建华南建设有限公司		294,695,445.87	31,185,417.35
中国铁建重工集团股份有限公司		172,210,570.67	133,410,362.49
中国铁建大桥工程局集团有限公司		142,622,948.00	122,815,345.86
中国铁建昆仑投资集团有限公司		126,744,091.36	126,218,624.31
中铁二十五局集团有限公司		71,494,697.43	74,066,258.37
中铁二十三局集团有限公司		55,685,853.99	59,848,270.79
中铁二十二局集团有限公司		39,382,071.93	19,740,180.90
中铁十四局集团有限公司		32,028,143.53	48,668,145.02
其他关联方小计		300,923,578.95	274,433,027.01
合计		3,657,445,642.12	2,623,931,550.41
其他应付款-应付股利	注 1		
铁建股份		740,843,975.17	-
合计		740,843,975.17	-

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币元

项目		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	注 1		
铁建股份		42,114,517.31	51,847,401.18
中铁十二局集团有限公司		17,694,833.89	4,882,449.54
其他关联方小计		60,350,929.58	64,645,362.08
合计		120,160,280.78	121,375,212.80
合同负债	注 2		
中国铁建昆仑投资集团有限公司		80,400,123.00	210,638,875.96
中铁建东方投资建设有限公司		58,578,752.00	-
中铁建华南建设有限公司		56,804,625.60	46,022,520.51
中铁第四勘察设计院集团有限公司		44,812,600.14	63,964,849.44
襄阳市环线提速改造建设运营有限公司		38,183,331.06	35,608,492.32
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司		35,620,646.86	143,088,616.78
杭衢铁路有限公司		-	557,325,210.56
湖北铁路当远		-	45,953,000.00
十堰路翔交投		-	40,919,977.67
其他关联方小计		146,967,049.81	104,435,173.35
合计		461,367,128.47	1,247,956,716.59
预付款项	注 1		
中铁第五勘察设计院集团有限公司		44,988,733.00	44,565,733.00
其他关联方小计		77,731,701.61	102,808,172.57
合计		122,720,434.61	147,373,905.57

注 1： 该等应收及应付关联方款项均不计利息，无抵押且无固定还款期。

注 2： 该款项主要为本集团预收关联方的合同相关的款项，均不计利息。

6. 资金拆借

本集团与关联方之间的资金拆借明细资料如下：

人民币元

关联方	年利率(%)	借款日	到期日	2023 年度	
				发生额	比例(%)
借入					
中国铁建财务有限公司	3.20	2023 年 5 月	2026 年 5 月	500,000,000.00	100.00
借出					
中铁建东方投资建设有限公司	7.00	2023 年 1 月	2024 年 1 月	233,333,333.00	68.19
中铁建东方投资建设有限公司	7.00	2023 年 1 月	2025 年 1 月	18,000,000.00	5.26
中铁建东方投资建设有限公司	7.00	2023 年 4 月	2025 年 4 月	80,700,000.00	23.59
上海港珩房地产有限公司	6.00	2023 年 5 月	2025 年 10 月	10,118,000.00	2.96
合计	--	--	--	342,151,333.00	100.00

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 资金拆借 - 续

本集团与关联方之间的资金拆借明细资料如下： - 续

人民币元

关联方	年利率(%)	借款日	到期日	2022 年度	
				发生额	比例(%)
借入					
中国铁建财务有限公司	2.90	2022 年 5 月	2023 年 5 月	500,000,000.00	100.00
借出					
上海港珩房地产有限公司	6.00	2022 年 9 月	--	326,366,000.00	68.41
中铁建城市建设投资有限公司	6.00	2022 年 2 月	--	70,000,000.00	14.67
中铁建东方投资建设有限公司	7.00	2022 年 5 月	2023 年 4 月	51,100,000.00	10.71
中铁建东方投资建设有限公司	7.00	2022 年 4 月	2023 年 4 月	29,600,000.00	6.21
合计	--	--	--	477,066,000.00	100.00

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

人民币元

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已签约但未拨备		
资本承诺	854,505,369.61	425,484,957.47
投资承诺	618,362,934.59	649,801,772.09
合计	1,472,868,304.20	1,075,286,729.56

2. 或有事项

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

3. 对外担保事项

本集团对外提供担保的金额明细如下：

人民币元

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
为合营企业作出担保	59,600,000.00	120,000,000.00

于 2023 年 12 月 31 日，本集团为关联方担保金额为人民币 59,600,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 120,000,000.00 元)，房地产按揭担保金额为人民币 81,957,650.72 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 811,976,959.26 元)。截至目前，被担保方及商品房承购人几乎未发生过违约情况。本集团认为与上述担保相关的风险较小，公允价值不重大。

上述房地产按揭担保系本集团向商品房承购人提供的银行抵押借款担保。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团并无须作披露的重大资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	239,118.80	212,484.58
银行存款	7,792,435,917.12	6,747,520,852.19
其中：存放集团财务公司款项	2,116,483,260.72	2,552,723,241.00
其他货币资金	416,784,135.28	19,403,280.52
合计	8,209,459,171.20	6,767,136,617.29

于 2023 年 12 月 31 日，人民币 296,233,108.10 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,765,780.52 元)的银行存款被冻结，人民币 120,551,027.18 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 13,637,500.00 元)为各类保证金等。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司存放于境外的货币资金为人民币 73,149,075.28 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 95,492,695.48 元)，其中均无汇回受到限制的货币资金。

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	8,764,659,808.30	7,966,896,375.65
1 至 2 年	1,643,949,281.00	1,878,039,573.89
2 至 3 年	604,697,954.65	747,445,740.13
3 年以上	951,104,462.57	347,127,514.45
与客户之间的合同产生的应收账款	11,964,411,506.52	10,939,509,204.12
减：信用损失准备	857,234,171.11	523,720,194.83
账面价值	11,107,177,335.41	10,415,789,009.29

因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款为人民币 8,018,145,766.51 元(2022 年度：人民币 6,979,322,082.81 元)，终止确认损失为人民币 327,255,472.60 元(2022 年度：人民币 295,670,291.89 元)。

十三、 公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

已转移但未整体终止确认的应收账款：

2023 年度，本公司以人民币 205,000,000.00 元(2022 年度：人民币 226,400,000.00 元)的应收账款办理保理，继续全额确认该等应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项人民币 205,000,000.00 元(2022 年度：人民币 226,400,000.00 元)确认为流动负债。于 2023 年 12 月 31 日，仍有人民币 332,272,039.28 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 220,000,000.00 元)未到期。

应收账款信用损失准备的变动如下：

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
年初数	523,720,194.83	345,235,913.53
本年计提	585,242,152.82	323,705,076.17
减：本年转回	199,570,757.83	119,012,802.06
减：终止确认金融资产而转出	43,926,993.29	41,921,706.91
其他	(8,230,425.42)	15,713,714.10
年末数	857,234,171.11	523,720,194.83

应收账款及信用损失准备按类别披露如下：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日				
	原值		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备	359,839,470.31	3.01	323,092,676.09	89.79	36,746,794.22
按信用风险特征组合计提信用损失准备	11,604,572,036.21	96.99	534,141,495.02	4.60	11,070,430,541.19
其中：组合一	3,631,087,453.89	30.35	4,988,483.05	0.14	3,626,098,970.84
组合二	5,415,268,229.91	45.26	246,091,678.49	4.54	5,169,176,551.42
组合三	1,302,317,351.84	10.88	35,377,232.56	2.72	1,266,940,119.28
组合四	105,941,452.08	0.89	682,495.39	0.64	105,258,956.69
组合五	1,149,957,548.49	9.61	247,001,605.53	21.48	902,955,942.96
合计	11,964,411,506.52	100.00	857,234,171.11	7.16	11,107,177,335.41

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日				
	原值		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备	268,406,568.07	2.45	258,807,304.79	96.42	9,599,263.28
按信用风险特征组合计提信用损失准备	10,671,102,636.05	97.55	264,912,890.04	2.48	10,406,189,746.01
其中：组合一	3,644,825,006.29	33.32	11,308,727.08	0.31	3,633,516,279.21
组合二	4,079,936,014.94	37.29	142,008,271.75	3.48	3,937,927,743.19
组合三	1,418,583,942.36	12.97	26,135,104.96	1.84	1,392,448,837.40
组合四	129,141,325.31	1.18	685,221.09	0.53	128,456,104.22
组合五	1,398,616,347.15	12.79	84,775,565.16	6.06	1,313,840,781.99
合计	10,939,509,204.12	100.00	523,720,194.83	4.79	10,415,789,009.29

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：

组合一：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	3,250,900,465.66	89.53	4,386,555.65	0.13
1 至 2 年	227,697,268.97	6.27	448,826.10	0.20
2 至 3 年	133,113,923.84	3.67	133,725.50	0.10
3 年以上	19,375,795.42	0.53	19,375.80	0.10
合计	3,631,087,453.89	100.00	4,988,483.05	0.14

组合二：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	3,672,069,715.04	67.81	52,221,087.83	1.42
1 至 2 年	1,140,728,332.56	21.07	70,666,441.52	6.19
2 至 3 年	427,393,857.24	7.89	38,183,610.10	8.93
3 年以上	175,076,325.07	3.23	85,020,539.04	48.56
合计	5,415,268,229.91	100.00	246,091,678.49	4.54

组合三：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	1,168,500,282.82	89.73	12,601,079.80	1.08
1 至 2 年	75,820,813.01	5.82	3,047,023.92	4.02
2 至 3 年	15,762,930.41	1.21	2,522,340.14	16.00
3 年以上	42,233,325.60	3.24	17,206,788.70	40.74
合计	1,302,317,351.84	100.00	35,377,232.56	2.72

组合四：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	104,333,156.13	98.48	521,665.79	0.50
2 至 3 年	1,608,295.95	1.52	160,829.60	10.00
合计	105,941,452.08	100.00	682,495.39	0.64

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：- 续

组合五：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1 年以内	568,856,188.65	49.47	10,070,992.05	1.77
1 至 2 年	199,702,866.46	17.37	11,416,686.90	5.72
2 至 3 年	8,418,494.12	0.73	565,598.74	6.72
3 年以上	372,979,999.26	32.43	224,948,327.84	60.31
合计	1,149,957,548.49	100.00	247,001,605.53	21.48

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	信用损失准备	账面价值
1 年以内	25,706,230,847.93	97.88	2,521,592.96	25,703,709,254.97
1 至 2 年	143,504,776.34	0.54	2,835,763.09	140,669,013.25
2 至 3 年	228,688,289.87	0.87	28,098,595.43	200,589,694.44
3 年以上	185,311,318.84	0.71	58,560,298.59	126,751,020.25
合计	26,263,735,232.98	100.00	92,016,250.07	26,171,718,982.91

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	信用损失准备	账面价值
1 年以内	19,900,302,660.03	97.31	1,601,865.74	19,898,700,794.29
1 至 2 年	362,290,586.59	1.77	12,357,621.17	349,932,965.42
2 至 3 年	140,271,884.40	0.69	6,069,421.63	134,202,462.77
3 年以上	46,508,324.41	0.23	36,557,361.72	9,950,962.69
合计	20,449,373,455.43	100.00	56,586,270.26	20,392,787,185.17

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 其他应收款 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，其他应收款信用损失准备的变动如下：

人民币元

信用损失准备	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)	
年初数	22,455,146.42	4,663,355.99	29,467,767.85	56,586,270.26
--转入第三阶段	(429,832.06)	(43,194.78)	473,026.84	-
本年计提	52,618,155.64	910,141.65	15,867,951.88	69,396,249.17
减：本年转回	29,464,010.47	3,538,216.10	1,019,558.32	34,021,784.89
其他	55,515.53	-	-	55,515.53
年末数	45,234,975.06	1,992,086.76	44,789,188.25	92,016,250.07

其他应收款的账面余额按性质分类如下：

人民币元

性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收股利	3,037,219,218.21	2,119,657,722.54
应收利息	-	195,555.55
应收子公司款项	22,100,162,333.51	17,350,880,882.39
保证金、押金	485,387,827.03	533,841,026.46
关联方借款及利息	291,852,350.07	41,416,598.06
垫付款	118,797,911.71	71,329,436.14
其他	230,315,592.45	332,052,234.29
合计	26,263,735,232.98	20,449,373,455.43

4. 合同资产

合同资产主要系本公司的工程承包业务产生，包括应收客户合同工程款以及工程质量保证金。

本公司根据与客户签订的工程承包施工合同提供工程施工服务，并根据履约进度在合同期内确认收入。本公司的客户根据合同规定与本公司就工程施工服务履约进度进行结算，并在结算后根据合同规定的信用期支付工程价款。本公司根据履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分(即应收客户合同工程款)确认为合同资产，根据其流动性，列示于合同资产/其他非流动资产。本公司已办理结算价款超过本公司根据履约进度确认的收入金额部分确认为合同负债。

工程质量保证金是指业主与承包人(即本公司)在建设工程承包合同中约定，从应付的工程款中预留，用以保证承包人在缺陷责任期内对建设工程出现的缺陷进行维修的资金。本公司将这部分从应收工程款中预留的质保金确认为合同资产。在缺陷责任期届满时，相应的合同资产金额重分类为应收账款。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 合同资产 - 续

本公司根据上述资产的流动性将其列示于合同资产、其他非流动资产以及一年内到期的非流动资产。

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	资产减值准备	账面价值
应收客户合同工程款	9,604,184,739.28	97,024,046.34	9,507,160,692.94
工程质量保证金	5,595,927,865.08	74,143,135.66	5,521,784,729.42
合计	15,200,112,604.36	171,167,182.00	15,028,945,422.36
其中：合同资产	9,604,184,739.28	97,024,046.34	9,507,160,692.94
其他非流动资产(附注十三、7)	5,026,891,492.23	71,573,156.67	4,955,318,335.56
一年内到期的工程质量保证金	569,036,372.85	2,569,978.99	566,466,393.86

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	资产减值准备	账面价值
应收客户合同工程款	9,179,621,835.39	55,659,165.93	9,123,962,669.46
工程质量保证金	5,356,327,594.27	67,201,592.51	5,289,126,001.76
合计	14,535,949,429.66	122,860,758.44	14,413,088,671.22
其中：合同资产	9,179,621,835.39	55,659,165.93	9,123,962,669.46
其他非流动资产(附注十三、7)	4,163,966,279.83	62,284,624.28	4,101,681,655.55
一年内到期的工程质量保证金	1,192,361,314.44	4,916,968.23	1,187,444,346.21

合同资产及资产减值准备按类别披露如下：

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		资产减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提资产减值准备	66,323,632.88	0.44	66,323,632.88	100.00
按组合计提资产减值准备	15,133,788,971.48	99.56	104,843,549.12	0.69
合计	15,200,112,604.36	100.00	171,167,182.00	1.13

人民币元

类别	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		资产减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提资产减值准备	25,087,909.45	0.17	20,070,327.56	80.00
按组合计提资产减值准备	14,510,861,520.21	99.83	102,790,430.88	0.71
合计	14,535,949,429.66	100.00	122,860,758.44	0.85

于 2023 年 12 月 31 日，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 合同资产 - 续

于 2023 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

人民币元

	账面余额	资产减值准备		理由
		金额	计提比例(%)	
组合一	3,522,262,512.16	7,675,035.40	0.22	预期信用损失
组合二	8,278,949,785.76	61,629,589.83	0.74	预期信用损失
组合三	2,214,719,191.00	22,964,568.02	1.04	预期信用损失
组合四	164,050,465.16	898,619.12	0.55	预期信用损失
组合五	953,807,017.40	11,675,736.75	1.22	预期信用损失
合计	15,133,788,971.48	104,843,549.12	0.69	--

于 2023 年 12 月 31 日，合同资产的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

人民币元

账面余额					
	应收客户合同工程款		工程质量保证金		合计
	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)	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)	
2023 年 12 月 31 日	9,570,081,289.96	34,103,449.32	5,563,707,681.52	32,220,183.56	15,200,112,604.36
信用损失准备					
	应收客户合同工程款		工程质量保证金		合计
	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)	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)	
2023 年 1 月 1 日	55,659,165.93	-	47,131,264.95	20,070,327.56	122,860,758.44
转回未发生信用减值	(170,517.25)	170,517.25	(40,594.60)	40,594.60	-
本年计提	83,354,513.09	33,932,932.07	19,078,393.56	13,095,906.71	149,461,745.43
减：本年转回	75,926,228.87	-	25,593,558.09	986,645.31	102,506,432.27
其他	3,664.12	-	1,347,446.28	-	1,351,110.40
2023 年 12 月 31 日	62,920,597.02	34,103,449.32	41,922,952.10	32,220,183.56	171,167,182.00

5. 长期股权投资

人民币元

项目		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
按成本法核算的股权投资			
- 子公司	(i)	10,712,467,186.77	10,709,747,939.07
按权益法核算的股权投资			
- 占合营企业之权益	(ii)	752,432,322.59	696,476,334.15
- 占联营企业之权益	(ii)	1,850,225,425.81	1,526,352,996.84
合计		13,315,124,935.17	12,932,577,270.06

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 长期股权投资 - 续

(i) 子公司

人民币元

被投资公司名称	2023年12月31日 直接占被投资公司 注册资本比例(%)	2023年12月31日 账面价值	2022年12月31日 账面价值
中铁十一局集团第一工程有限公司	100.00	1,015,609,463.28	1,015,609,463.28
中铁十一局集团第二工程有限公司	100.00	1,013,855,551.06	1,013,855,551.06
中铁十一局集团第四工程有限公司	100.00	1,010,000,000.00	1,010,000,000.00
中铁十一局集团城市轨道交通工程有限公司	100.00	1,010,000,000.00	1,010,000,000.00
中铁十一局集团第三工程有限公司	100.00	1,001,000,000.00	1,001,000,000.00
中铁十一局集团第五工程有限公司	100.00	1,001,000,000.00	1,001,000,000.00
中铁十一局集团建筑安装工程有限公司	100.00	1,001,000,000.00	1,001,000,000.00
中铁十一局集团电务工程有限公司	100.00	652,536,590.18	652,536,590.18
中铁十一局集团房地产开发有限公司	100.00	600,000,000.00	600,000,000.00
中铁十一局集团汉江重工有限公司	100.00	430,000,000.00	430,000,000.00
中铁十一局集团第六工程有限公司	100.00	402,960,117.80	402,960,117.80
中铁十一局集团桥梁有限公司	100.00	348,182,604.45	348,182,604.45
中铁十一局集团华东建设有限公司	100.00	347,900,000.00	347,900,000.00
中铁十一局集团西安建设有限公司	100.00	300,000,000.00	300,000,000.00
中铁十一局集团西藏工程有限公司	100.00	250,000,000.00	250,000,000.00
中铁十一局集团铁恒实业有限公司	100.00	200,000,000.00	200,000,000.00
中铁十一局集团建设发展有限公司	100.00	100,000,000.00	100,000,000.00
湖北铁建工程检测有限公司	100.00	8,930,000.00	8,930,000.00
铁维智行(武汉)科技有限公司	60.00	6,000,000.00	6,000,000.00
中铁十一局集团武汉物业管理有限公司	100.00	5,000,000.00	5,000,000.00
中铁十一局集团(泰国)有限公司	100.00	4,352,000.00	4,352,000.00
中铁十一局集团马来西亚有限公司	100.00	4,140,860.00	1,421,612.30
中铁十一局集团广西建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团华北建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团深圳建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团烟台建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团山西建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团华南建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
山东铁能建设发展有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团武汉建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团(厦门)建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团贵州建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团西南工程有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团丹东建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团(台州)建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团(上海)建设发展有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团东北建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团邢台铁兴建设有限公司(附注六、注1)	100.00	-	-
中铁十一局集团淮河建设投资有限公司(附注六、注2)	-	-	-
中铁十一局集团(佛山)建设有限公司(附注六、注3)	-	-	-
合计		10,712,467,186.77	10,709,747,939.07

(ii) 占合营企业及联营企业之权益

本公司重要的合营企业及联营企业清单详见附注七、12。

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

6. 固定资产

2023 年：

人民币元

	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	测量及试验设备	其他	合计
原值						
2023年1月1日	476,845,621.69	298,859,004.72	121,262,654.48	36,052,205.67	1,364,036,965.27	2,297,056,451.83
本年购置	7,195,849.99	73,842,359.38	19,518,275.74	12,021,695.73	619,309,960.60	731,888,141.44
本年在建工程转入	-	264,601.77	-	-	448,710,744.96	448,975,346.73
本年减少额	188,571.43	-	5,000,233.88	223,748.66	125,456,475.96	130,869,029.93
汇率变动影响	3,408.34	7,493,063.71	20,447.97	(3,456.30)	(4,821,220.86)	2,692,242.86
2023年12月31日	483,856,308.59	380,459,029.58	135,801,144.31	47,846,696.44	2,301,779,974.01	3,349,743,152.93
累计折旧						
2023年1月1日	116,615,723.09	144,276,362.81	87,392,587.81	12,338,764.13	651,110,541.85	1,011,733,979.69
本年计提额	12,433,465.39	65,873,757.96	13,647,102.12	8,723,758.87	538,889,471.77	639,567,556.11
本年减少额	31,844.65	-	4,750,222.17	184,866.70	122,264,253.29	127,231,186.81
汇率变动影响	624.87	1,984,537.12	181,879.03	19,140.20	(4,327,938.45)	(2,141,757.23)
2023年12月31日	129,017,968.70	212,134,657.89	96,471,346.79	20,896,796.50	1,063,407,821.88	1,521,928,591.76
减值准备						
2023年1月1日	-	-	-	-	-	-
2023年12月31日	-	-	-	-	-	-
净额						
2023年1月1日	360,229,898.60	154,582,641.91	33,870,066.67	23,713,441.54	712,926,423.42	1,285,322,472.14
2023年12月31日	354,838,339.89	168,324,371.69	39,329,797.52	26,949,899.94	1,238,372,152.13	1,827,814,561.17

2022 年：

人民币元

	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	测量及试验设备	其他	合计
原值						
2022年1月1日	476,547,334.91	204,874,491.90	106,451,001.45	19,485,380.40	790,061,821.64	1,597,420,030.30
本年购置	282,857.14	85,769,601.81	20,297,197.04	17,398,194.23	497,860,957.75	621,608,807.97
本年在建工程转入	-	-	-	-	94,657,565.96	94,657,565.96
本年减少额	12,657.00	-	6,611,646.49	882,051.30	19,436,605.02	26,942,959.81
汇率变动影响	28,086.64	8,214,911.01	1,126,102.48	50,682.34	893,224.94	10,313,007.41
2022年12月31日	476,845,621.69	298,859,004.72	121,262,654.48	36,052,205.67	1,364,036,965.27	2,297,056,451.83
累计折旧						
2022年1月1日	104,247,032.60	101,646,871.01	80,433,425.77	8,043,220.38	340,998,773.80	635,369,323.56
本年计提额	12,356,802.09	40,127,410.36	12,670,882.11	5,082,810.13	328,330,095.58	398,568,000.27
本年减少额	-	-	6,281,064.16	837,948.72	18,672,386.25	25,791,399.13
汇率变动影响	11,888.40	2,502,081.44	569,344.09	50,682.34	454,058.72	3,588,054.99
2022年12月31日	116,615,723.09	144,276,362.81	87,392,587.81	12,338,764.13	651,110,541.85	1,011,733,979.69
减值准备						
2022年1月1日	-	-	-	-	-	-
2022年12月31日	-	-	-	-	-	-
净额						
2022年1月1日	372,300,302.31	103,227,620.89	26,017,575.68	11,442,160.02	449,063,047.84	962,050,706.74
2022年12月31日	360,229,898.60	154,582,641.91	33,870,066.67	23,713,441.54	712,926,423.42	1,285,322,472.14

本公司于 2023 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

7. 其他非流动资产

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产-工程质量保证金(附注十三、4)	4,955,318,335.56	4,101,681,655.55
预付长期资产购置款	5,954,024.36	11,360,805.22
合计	4,961,272,359.92	4,113,042,460.77

8. 短期借款

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	500,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	500,000,000.00	1,000,000,000.00

于 2023 年 12 月 31 日，上述短期借款利率为 1.65% (2022 年 12 月 31 日：1.70%至 2.90%)。

9. 应付票据

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,275,380,158.15	1,251,698,421.40
商业承兑汇票	255,333,725.99	337,850,396.04
合计	2,530,713,884.14	1,589,548,817.44

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无到期未付的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

10. 应付账款

应付账款账龄列示如下：

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	38,617,383,087.20	34,002,761,796.73
1 至 2 年(含 2 年)	601,210,734.99	337,412,555.34
2 至 3 年(含 3 年)	160,280,063.93	54,405,322.04
3 年以上	49,392,233.35	14,585,982.29
合计	39,428,266,119.47	34,409,165,656.40

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 810,883,032.27 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 406,403,859.67 元)，主要为应付工程及材料采购款，由于相关工程进度尚未达到合同约定的付款节点，上述款项尚未结清。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

11. 合同负债

(1) 合同负债列示

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收工程款	4,332,126,263.01	5,546,189,226.35
预收产品销售款	5,829,600.00	-
其他	1,500.00	-
合计	4,337,957,363.01	5,546,189,226.35

(2) 有关合同负债的定性分析

与工程承包合同相关的合同负债为在建合同下应付客户的余额。当特定的里程碑付款超过按履约进度已确认的收入时，将产生该余额。

(3) 合同负债在本期内发生重大变动的说明

合同负债主要系本公司的工程承包业务产生。本公司根据与客户签订的工程承包施工合同提供工程施工服务，并根据履约进度在合同期内确认收入。本公司的客户根据合同规定与本公司就工程施工服务履约进度进行结算，并在结算后根据合同规定的信用期支付工程价款。本公司根据履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分确认为合同资产，本公司已办理结算价款超过本公司根据履约进度确认的收入金额部分确认为合同负债。

12. 其他应付款

人民币元

性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	819,943,975.17	-
其他应付款	13,386,557,950.70	10,878,359,692.61
合计	14,206,501,925.87	10,878,359,692.61

(1) 应付股利

人民币元

投资者名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
铁建股份	740,843,975.17	-
其他权益工具持有人	79,100,000.00	-
合计	819,943,975.17	-

十三、 公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 其他应付款 - 续

(2) 其他应付款

人民币元

性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付子公司存入内部资金结算中心存款	6,801,507,442.63	7,018,930,170.40
集团内部往来款	3,924,954,858.58	1,973,820,711.64
保证金、押金	401,406,429.67	344,246,224.45
代收代付款	923,227,617.06	353,970,685.21
应付代垫款项	69,885,246.39	85,817,832.51
其他	1,265,576,356.37	1,101,574,068.40
合计	13,386,557,950.70	10,878,359,692.61

13. 长期借款

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	4,771,900,000.00	2,487,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	397,000,000.00	507,000,000.00
一年后到期的长期借款	4,374,900,000.00	1,980,000,000.00

于 2023 年 12 月 31 日，上述长期借款利率为 1.85%至 3.20% (2022 年 12 月 31 日：1.85%至 2.65%)。

14. 长期应付款

人民币元

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程质量保证金	1,371,539,488.31	2,021,863,644.74
合计	1,371,539,488.31	2,021,863,644.74
减：一年内到期的长期应付款	129,829,436.79	13,055,034.49
一年后到期的长期应付款	1,241,710,051.52	2,008,808,610.25

15. 营业收入及成本

(1) 营业收入及成本

人民币元

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,145,880,555.13	77,654,378,700.57	81,356,667,904.47	79,559,281,715.00
其他业务	376,298,888.10	335,886,417.53	440,386,988.97	399,178,009.05
合计	80,522,179,443.23	77,990,265,118.10	81,797,054,893.44	79,958,459,724.05

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

15. 营业收入及成本 - 续

(2) 客户合同产生的收入的情况

按业务分类：

人民币元		
行业名称	2023 年度	2022 年度
工程承包		
其中：铁路工程	21,929,342,015.27	24,084,130,461.96
公路工程	16,854,124,033.99	14,775,132,751.00
房屋建筑	14,502,998,989.28	14,682,205,829.52
城市轨道交通	13,549,143,387.95	16,253,285,262.40
市政工程及其他	13,680,885,339.90	11,987,485,101.97
合计	80,516,493,766.39	81,782,239,406.85

按收入确认时间分类：

人民币元		
类别	2023 年度	2022 年度
在某一时段内履行履约义务	80,516,493,766.39	81,782,239,406.85
合计	80,516,493,766.39	81,782,239,406.85

16. 研发费用

人民币元		
项目	2023 年度	2022 年度
材料费	907,585,189.26	712,863,873.23
职工薪酬	124,726,212.39	94,353,354.84
其他	205,422,905.37	111,669,976.45
合计	1,237,734,307.02	918,887,204.52

17. 财务费用

人民币元		
项目	2023 年度	2022 年度
利息费用(注)	173,374,325.22	177,355,931.72
减：利息收入	500,558,383.62	340,775,039.18
汇兑差额	(2,749,144.55)	(5,711,592.61)
手续费及其他	23,235,554.77	18,687,574.74
合计	(306,697,648.18)	(150,443,125.33)

注：本年度租赁负债的利息费用为人民币 3,510,494.86 元(上年度：人民币 2,117,632.85 元)。

十三、公司财务报表主要项目注释 - 续

18. 投资收益

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
按成本法核算的被投资单位宣告分派利润	1,106,009,095.67	1,542,583,336.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失 (附注十三、2)	(327,255,472.60)	(295,670,291.89)
权益法核算的长期股权投资收益	22,944,584.30	2,237,272.27
处置长期股权投资产生的投资损失	(7,418,407.49)	-
金融资产在持有期间的投资收益	1,631,700.00	-
其他投资收益	27,979,068.69	24,949,292.45
合计	823,890,568.57	1,274,099,609.02

19. 资产减值(损失)利得

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值(损失)利得	(41,361,216.29)	83,715,014.21
合计	(41,361,216.29)	83,715,014.21

20. 信用减值损失

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项减值损失	(433,446,952.71)	(238,015,568.61)
合计	(433,446,952.71)	(238,015,568.61)

21. 所得税费用

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度 (已重述)
当期所得税费用	21,931,830.35	26,696,450.76
递延所得税费用	(56,527,392.27)	(27,330,272.91)
合计	(34,595,561.92)	(633,822.15)

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度 (已重述)
会计利润	1,328,840,827.94	1,645,270,340.56
按 15% 的税率计算的所得税费用(上年度：15%)	199,326,124.19	246,790,551.08
归属于合营企业和联营企业的损益	(3,441,687.64)	(335,590.84)
无须纳税的收入的影响	(165,901,364.35)	(231,387,500.43)
不可抵扣的费用的影响	408,119.32	1,630,308.86
研究开发支出的税收优惠	(43,500,000.00)	(17,791,376.25)
对以前期间当期所得税的调整	(6,044,190.11)	-
可予税前扣除的永续债利息	(14,452,500.00)	-
其他	(990,063.33)	459,785.43
按本公司实际税率计算的所得税费用	(34,595,561.92)	(633,822.15)

十三、 公司财务报表主要项目注释 - 续

22. 现金及现金等价物

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	7,798,791,889.56	6,748,142,493.28
其中：库存现金	239,118.80	212,484.58
可随时用于支付的银行存款	7,798,552,770.76	6,747,930,008.70
现金等价物	-	-
现金及现金等价物余额	7,798,791,889.56	6,748,142,493.28

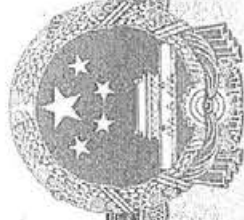
23. 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2023 年度	2022 年度 (已重述)
净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,363,436,389.86	1,645,904,162.71
加：资产减值损失(利得)	41,361,216.29	(83,715,014.21)
信用减值损失	433,446,952.71	238,015,568.61
固定资产折旧	639,567,556.11	398,568,000.27
使用权资产折旧	43,175,210.86	29,337,637.32
无形资产摊销	13,225,826.53	11,456,024.77
处置和报废固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	(3,628,527.85)	(401,811.90)
固定资产报废损失	1,359,978.52	304,113.65
财务费用	59,122,776.95	172,693,643.52
投资收益	(1,151,146,041.17)	(1,569,769,900.91)
递延所得税资产的增加	(56,527,392.27)	(27,330,272.91)
存货的(增加)减少	(736,311,209.45)	22,393,449.18
合同资产的增加	(664,163,174.70)	(4,182,154,249.60)
经营性应收项目的增加	(5,021,920,828.16)	(3,095,022,085.06)
经营性应付项目的增加	7,138,183,040.06	10,788,289,731.29
经营活动产生的现金流量净额	2,099,181,774.29	4,348,568,996.73
现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物年末余额	7,798,791,889.56	6,748,142,493.28
减：现金及现金等价物年初余额	6,748,142,493.28	5,437,654,446.83
现金及现金等价物净增加额	1,050,649,396.28	1,310,488,046.45

十四、 财务报表之批准

本财务报表于 2024 年 3 月 28 日已经本公司董事会批准。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202402020012

扫描市场主体身份码了解更多信息、许可、备案、监管信息、体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

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】

出资额 人民币8550.0000万

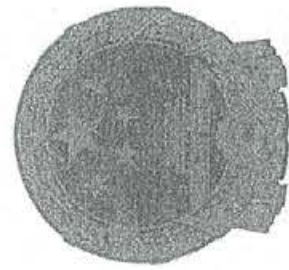
成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



登记机关

2024年02月02日



证书序号: 0004082

会计师事务所

执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所:

上海市延安东路222号30楼

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

31000012

批准执业文号:

财会函(2012)40号

批准执业日期:

二〇一二年九月十四日

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:





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

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



姓 名	周宏宇
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1983-02-09
Date of birth	
工 作 单 位	德勤华永会计师事务所（特殊普 通合伙）北京分所
Working unit	
身 份 证 号 码	220211198302094215
Identity card No.	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。
Valid for another year after



姓名：周宏宇

证书编号：310000125118



年 月 日
/y /m /d

证书编号：
No. of Certificate 310000125118

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

发证日期：
Date of Issuance 2015 年 02 月 13 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



周宏宇

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

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

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.



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

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



姓 名 孙洪月
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1989-02-15
Date of birth
工 作 单 位 德勤华永会计师事务所（特殊普
Working unit 通合伙）北京分所
身 份 证 号 码 131126198902150928
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate 310000125479

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

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 /y 12 /m 20 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



姓名：孙洪月
证书编号：310000125479



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.



孙洪月

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

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

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.