

中国铁建股份有限公司

财务报表及审计报告

二零二二年十二月三十一日止年度

中国铁建股份有限公司

财务报表及审计报告
二零二二年十二月三十一日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司资产负债表	11 - 12
公司利润表	13
公司现金流量表	14
公司股东权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 176

审计报告

德师报(审)字(23)第P02127号
(第1页, 共4页)

中国铁建股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的中国铁建股份有限公司(以下简称“中国铁建”)的财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中国铁建2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 工程承包业务的收入确认

1.1 事项描述

如财务报表附注五、47所述,中国铁建的营业收入主要来自于工程承包业务收入,工程承包业务收入对财务报表整体具有重要性。如财务报表附注三、20所示,中国铁建的工程承包业务,主要属于在某一时段内履行的履约义务。在合同期内,管理层根据预计总收入和预计总成本,按照投入法确定的履约进度确认收入。合同预计总收入、合同预计总成本需根据工程承包项目的合同预算予以确定,并于合同执行过程中持续进行评估和修订,相关合同预算涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因,我们将工程承包业务的收入确认认定为关键审计事项。

1.2 审计应对

我们针对工程承包业务的收入确认执行的审计程序主要包括:

(1) 测试和评价与工程承包项目预算编制和收入确认相关的关键内部控制的有效性;

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第P02127号
(第2页, 共4页)

三、关键审计事项 - 续

1. 工程承包业务的收入确认 - 续

1.2 审计应对 - 续

- (2) 抽样选取工程承包合同台账中的工程项目, 检查预计总收入和预计总成本金额与其所依据的工程项目合同和成本预算是否一致;
- (3) 抽样选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试, 核对相关的支持性文件, 并执行合同履约成本的截止性测试;
- (4) 抽样选取工程承包合同台账中的工程项目, 重新计算其履约进度, 以验证其准确性;
- (5) 选取工程承包项目样本, 对工程形象进度进行现场查看, 与工程管理部门等讨论确认工程的形象进度, 并与账面记录的履约进度进行比较, 评估工程履约进度的合理性, 并对毛利率执行分析程序。

2. 应收账款与合同资产的减值

2.1 事项描述

如财务报表附注三、34“应收账款与合同资产减值”所述, 中国铁建对应收账款与合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对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。对除单独确定信用损失之外的应收账款与合同资产, 管理层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中国铁建的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。应收账款与合同资产信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断, 且应收账款与合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。基于上述原因, 我们将应收账款与合同资产的减值认定为关键审计事项。

2.2 审计应对

我们针对应收账款与合同资产的减值执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试和评价与应收账款及合同资产日常管理及减值测试相关的关键内部控制的有效性;
- (2) 复核管理层对应收账款与合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据;
- (3) 对于单独确定信用损失的应收账款与合同资产, 选取样本复核管理层基于客户的财务状况或资信状况、历史付款率以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据, 评估管理层计提预期信用损失的合理性;
- (4) 对于以信用风险特征为依据采用减值矩阵确定信用损失的应收账款与合同资产, 评价管理层的组合划分以及对不同组合估计的预期信用损失率的合理性, 包括对于管理层确定的历史实际损失率的重新计算, 利用我们的估值专家评价管理层对于前瞻性信息评估的合理性。同时, 选取样本, 检查应收账款与合同资产在减值矩阵中按照相同信用风险特征进行分类的适当性。

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第P02127号
(第3页, 共4页)

四、其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中国铁建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,管理层负责评估中国铁建的持续经营能力,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国铁建、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国铁建的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (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。
- (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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第P02127号
(第4页, 共4页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (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, 就可能导致对中国铁建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国铁建不能持续经营。
- (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) 就中国铁建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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本年度财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师: 殷莉莉
(项目合伙人)

殷莉莉



中国注册会计师: 史啸
(项目合伙人)

史啸



2023年3月30日

中国铁建股份有限公司

2022年12月31日

合并资产负债表

人民币千元

资产	附注五	2022年 12月31日	2021年 12月31日
流动资产			
货币资金	1	158,424,810	126,821,154
交易性金融资产	2	961,298	460,063
应收票据	3	8,495,031	12,729,240
应收款项融资	4	3,321,965	2,475,096
应收账款	5	141,229,619	155,677,298
预付款项	6	27,473,837	25,533,462
其他应收款	7	66,050,468	63,786,446
存货	8	299,818,526	279,554,016
合同资产	9	254,463,518	196,315,628
持有待售资产		58,873	-
一年内到期的非流动资产	12、14、24	26,080,161	20,184,743
其他流动资产	10	23,674,072	24,862,581
流动资产合计		1,010,052,178	908,399,727
非流动资产			
发放贷款及垫款	11	1,445,190	2,981,281
长期应收款	12	80,554,812	55,150,088
长期股权投资	13	127,985,238	98,163,517
债权投资	14	9,076,297	9,974,392
其他债权投资		4,934,663	1,008,820
其他非流动金融资产	15	8,387,687	4,531,803
其他权益工具投资	16	11,940,051	11,621,685
投资性房地产	17	9,898,342	8,009,648
固定资产	18	66,085,799	61,167,672
在建工程	19	7,593,171	9,273,848
使用权资产	20	5,154,357	5,907,025
无形资产	21	62,530,742	68,261,159
开发支出		45,761	44,962
商誉	22	163,518	359,499
长期待摊费用		791,514	597,875
递延所得税资产	23	9,140,494	8,075,138
其他非流动资产	24	108,171,238	99,441,867
非流动资产合计		513,898,874	444,570,279
资产总计		1,523,951,052	1,352,970,006

附注为财务报表的组成部分

第5页至第176页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：

汪建平

主管会计工作负责人：

王琦

会计机构负责人：

王磊

2022年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2022年 12月31日	2021年 12月31日
流动负债			
短期借款	25	51,367,562	46,057,400
吸收存款	26	3,168,603	1,588,529
应付票据	27	89,607,342	90,733,401
应付账款	28	425,568,938	362,063,566
预收款项		311,908	94,440
合同负债	29	164,118,787	150,667,341
应付职工薪酬	30	13,906,737	12,181,104
应交税费	31	8,936,891	9,510,826
其他应付款	32	100,528,887	94,391,304
一年内到期的非流动负债	33	45,527,795	38,703,490
其他流动负债	34	31,594,097	26,089,924
流动负债合计		934,637,547	832,081,325
非流动负债			
长期借款	35	133,415,428	115,044,574
应付债券	36	28,096,696	29,534,875
租赁负债	37	2,451,292	2,889,378
长期应付款	38	34,800,914	23,141,104
长期应付职工薪酬		80,318	108,349
预计负债		1,137,854	784,053
递延收益	39	1,056,021	923,734
递延所得税负债	23	1,566,493	1,507,553
其他非流动负债		692,626	462,065
非流动负债合计		203,297,642	174,395,685
负债合计		1,137,935,189	1,006,477,010
股东权益			
股本	40	13,579,542	13,579,542
其他权益工具	41	59,959,677	63,253,806
资本公积	42	48,907,056	44,886,585
其他综合收益	43	(819,139)	(1,276,492)
专项储备	44	-	-
盈余公积	45	6,789,771	6,789,771
未分配利润	46	162,067,076	141,556,080
归属于母公司股东权益合计		290,483,983	268,789,292
少数股东权益		95,531,880	77,703,704
股东权益合计		386,015,863	346,492,996
负债和股东权益总计		1,523,951,052	1,352,970,006

2022 年度

合并利润表

人民币千元

项目	附注五	2022 年度	2021 年度
营业收入	47	1,096,312,867	1,020,010,179
减：营业成本	47	985,747,674	922,126,888
税金及附加	48	4,173,433	3,622,907
销售费用	49	6,642,387	6,147,103
管理费用	50	21,873,045	20,741,919
研发费用	51	25,003,936	20,253,956
财务费用	52	3,578,296	3,683,532
其中：利息费用		6,143,183	6,016,226
利息收入		4,391,798	4,052,385
加：其他收益	55	1,098,735	1,063,418
投资损失	56	(4,665,935)	(193,604)
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)收益		(1,129,198)	2,769,758
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(5,911,105)	(3,781,508)
公允价值变动损失	57	(462,611)	(243,222)
资产减值损失	53	(3,050,914)	(1,589,571)
信用减值损失	54	(4,887,824)	(8,276,911)
资产处置收益		76,037	620,422
营业利润		37,401,584	34,814,406
加：营业外收入	58	1,183,193	1,111,804
减：营业外支出	59	760,315	774,791
利润总额		37,824,462	35,151,419
减：所得税费用	61	6,071,684	5,836,217
净利润		31,752,778	29,315,202
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		31,752,778	29,315,202
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		26,642,094	24,690,556
少数股东损益		5,110,684	4,624,646
其他综合收益(损失)的税后净额	43		
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		412,141	145,962
不能重分类进损益的其他综合收益(损失)			
其他权益工具投资公允价值变动		(209,526)	426,509
其他		(4,165)	(4,474)
将重分类进损益的其他综合收益(损失)			
权益法下可转损益的其他综合收益(损失)		207,426	(91,448)
其他债权投资公允价值变动		(11,684)	4,589
外币财务报表折算差额		434,416	(190,155)
应收款项融资公允价值变动		(4,326)	941
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		21,324	194,912
综合收益总额		32,186,243	29,656,076
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		27,054,235	24,836,518
归属于少数股东的综合收益总额		5,132,008	4,819,558
每股收益			
基本每股收益(人民币元/股)	62	1.76	1.60
稀释每股收益(人民币元/股)	62	1.76	1.60

2022 年度

合并现金流量表

人民币千元

项目	附注五	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,146,501,353	1,075,803,668
收到的税费返还		6,157,064	4,063,426
吸收存款及拆入资金净增加(减少)额		1,580,074	(3,227,079)
收到的其他与经营活动有关的现金	63(1)	25,368,409	24,110,143
经营活动现金流入小计		1,179,606,900	1,100,750,158
购买商品、接受劳务支付的现金		995,206,318	989,068,195
发放贷款及垫款净(减少)增加额		(1,575,000)	230,000
存放中央银行款项净增加(减少)额		371,030	(2,285,925)
支付给职工以及为职工支付的现金		78,315,658	76,368,883
支付的各项税费		30,169,398	26,711,563
支付的其他与经营活动有关的现金	63(2)	20,984,544	17,961,353
经营活动现金流出小计		1,123,471,948	1,108,054,069
经营活动产生(使用)的现金流量净额	64(1)	56,134,952	(7,303,911)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,737,254	8,102,705
取得投资收益收到的现金		1,311,902	1,420,422
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,469,661	1,949,670
受限制货币资金的净减少额		3,541,005	962,332
处置子公司收到的现金净额	64(2)	2,917,275	1,091,759
收到的其他与投资活动有关的现金		3,919,717	966,424
投资活动现金流入小计		21,896,814	14,493,312
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,260,294	32,875,454
投资支付的现金		47,282,216	42,685,038
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	3,005
投资活动现金流出小计		77,542,510	75,563,497
投资活动使用的现金流量净额		(55,645,696)	(61,070,185)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		34,974,590	29,789,589
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,847,519	17,401,498
发行债券收到的现金		13,312,304	15,660,218
取得借款收到的现金		235,271,518	180,640,822
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,262,277	-
筹资活动现金流入小计		284,820,689	226,090,629
偿还债务支付的现金		209,363,634	173,618,250
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,790,918	21,753,841
其中：子公司支付给少数股东的股利		3,710,689	3,458,065
支付的其他与筹资活动有关的现金	63(3)	19,771,914	20,116,458
筹资活动现金流出小计		250,926,466	215,488,549
筹资活动产生的现金流量净额		33,894,223	10,602,080
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		390,152	(155,619)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		34,773,631	(57,927,635)
加：年初现金及现金等价物余额	64(3)	109,741,861	167,669,496
六、年末现金及现金等价物余额	64(3)	144,515,492	109,741,861

2022 年度

合并股东权益变动表

人民币千元

项目	2022 年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	13,579,542	63,253,806	44,886,585	(1,276,492)	-	6,789,771	141,556,080	268,789,292	77,703,704	346,492,996
二、本年增减变动金额	-	(3,294,129)	4,020,471	457,353	-	-	20,510,996	21,694,691	17,828,176	39,522,867
(一) 综合收益总额	-	-	-	412,141	-	-	26,642,094	27,054,235	5,132,008	32,186,243
(二) 股东投入和减少资本	-	(3,294,129)	4,020,471	-	-	-	-	726,342	16,522,425	17,248,767
1、股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	9,378,585	9,378,585
2、其他权益工具持有者投入和减少资本(附注五、41)	-	(3,294,129)	(17,164)	-	-	-	-	(3,311,293)	-	(3,311,293)
3、与少数股东的权益性交易(附注五、42)	-	-	4,048,596	-	-	-	-	4,048,596	7,143,840	11,192,436
4、其他	-	-	(10,961)	-	-	-	-	(10,961)	-	(10,961)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(6,085,886)	(6,085,886)	(3,826,257)	(9,912,143)
1、提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(6,085,886)	(6,085,886)	(3,826,257)	(9,912,143)
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本年提取	-	-	-	-	17,471,410	-	-	17,471,410	-	17,471,410
2、本年使用	-	-	-	-	(17,471,410)	-	-	(17,471,410)	-	(17,471,410)
(五) 其他(附注五、43)	-	-	-	45,212	-	-	(45,212)	-	-	-
三、本年年末余额	13,579,542	59,959,677	48,907,056	(819,139)	-	6,789,771	162,067,076	290,483,983	95,531,880	386,015,863

2022 年度

合并股东权益变动表 - 续

人民币千元

项目	2021 年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	13,579,542	68,258,403	44,158,849	(1,292,262)	-	6,139,569	123,453,661	254,297,762	59,341,328	313,639,090
二、本年增减变动金额	-	(5,004,597)	727,736	15,770	-	650,202	18,102,419	14,491,530	18,362,376	32,853,906
(一) 综合收益总额	-	-	-	145,962	-	-	24,690,556	24,836,518	4,819,558	29,656,076
(二) 股东投入和减少资本	-	(5,004,597)	727,736	-	-	-	9,725	(4,267,136)	17,302,114	13,034,978
1、 股东投入和减少资本	-	-	714,786	-	-	-	-	714,786	17,303,214	18,018,000
2、 其他权益工具持有者投入和减少资本	-	(5,004,597)	(7,311)	-	-	-	-	(5,011,908)	-	(5,011,908)
3、 与少数股东的权益性交易	-	-	12,812	-	-	-	-	12,812	(1,100)	11,712
4、 其他	-	-	7,449	-	-	-	9,725	17,174	-	17,174
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	650,202	(6,728,054)	(6,077,852)	(3,759,296)	(9,837,148)
1、 提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	650,202	(650,202)	-	-	-
2、 对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(6,077,852)	(6,077,852)	(3,759,296)	(9,837,148)
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 本年提取	-	-	-	-	15,872,742	-	-	15,872,742	-	15,872,742
2、 本年使用	-	-	-	-	(15,872,742)	-	-	(15,872,742)	-	(15,872,742)
(五) 其他(附注五、43)	-	-	-	(130,192)	-	-	130,192	-	-	-
三、 本年年末余额	13,579,542	63,253,806	44,886,585	(1,276,492)	-	6,789,771	141,556,080	268,789,292	77,703,704	346,492,996

2022年12月31日

公司资产负债表

人民币千元

资产	附注十四	2022年 12月31日	2021年 12月31日
流动资产			
货币资金		17,919,976	10,921,986
交易性金融资产		71,040	91,338
应收账款	1	2,220,335	4,575,610
预付款项		309,918	354,226
其他应收款	2	26,646,967	26,404,972
存货		3,383	1,246
合同资产		1,580,744	1,822,263
一年内到期的非流动资产		9,570,770	26,516,843
其他流动资产		426,861	263,228
流动资产合计		58,749,994	70,951,712
非流动资产			
长期应收款		40,287,333	21,378,491
长期股权投资	3	102,246,493	103,771,051
其他权益工具投资		277,286	308,186
固定资产		26,086	33,535
在建工程		402,505	406,482
使用权资产		32,582	4,313
无形资产		169,650	133,207
长期待摊费用		2,030	1,963
递延所得税资产		303	303
其他非流动资产		2,494,873	2,369,387
非流动资产合计		145,939,141	128,406,918
资产总计		204,689,135	199,358,630

2022年12月31日

公司资产负债表 - 续

人民币千元

负债和股东权益	附注十四	2022年 12月31日	2021年 12月31日
流动负债			
应付账款		8,217,624	10,858,296
合同负债		869,992	846,254
应付职工薪酬		132,365	108,643
应交税费		188,770	189,953
其他应付款	4	20,898,012	19,060,895
一年内到期的非流动负债		1,247,027	663,037
其他流动负债		556,915	449,979
流动负债合计		32,110,705	32,177,057
非流动负债			
长期借款	5	3,708,802	2,328,564
租赁负债		1,470	2,192
长期应付款		2,154,374	2,128,212
长期应付职工薪酬		7,394	9,320
递延所得税负债		30,427	42,614
递延收益		-	9
非流动负债合计		5,902,467	4,510,911
负债合计		38,013,172	36,687,968
股东权益			
股本	附注五、40	13,579,542	13,579,542
资本公积		46,869,310	46,886,474
其他综合收益		41,971	65,236
其他权益工具	附注五、41	59,959,677	63,253,806
专项储备		-	-
盈余公积	附注五、45	6,789,771	6,789,771
未分配利润		39,435,692	32,095,833
股东权益合计		166,675,963	162,670,662
负债和股东权益总计		204,689,135	199,358,630

2022 年度

公司利润表

人民币千元

项目	附注十四	2022 年度	2021 年度
营业收入	6	9,754,568	16,513,518
减：营业成本	6	8,542,489	16,611,857
税金及附加		5,999	16,336
销售费用		88,395	42,282
管理费用		539,101	549,585
研发费用		97,039	84,524
财务费用	7	(1,571,900)	(2,749,722)
其中：利息费用		630,677	591,259
利息收入		3,123,900	3,159,632
加：其他收益		3,017	2,210
投资收益	8	11,504,567	8,999,026
公允价值变动(损失)收益		(20,298)	7,831
资产减值收益(损失)		1,326	(7,041)
信用减值损失		(81,889)	(9,651)
资产处置收益		2	-
营业利润		13,460,170	10,951,031
加：营业外收入		2,206	23,350
减：营业外支出		29,359	12,137
利润总额		13,433,017	10,962,244
减：所得税费用		7,272	2,845
净利润		13,425,745	10,959,399
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		13,425,745	10,959,399
终止经营净利润		-	-
其他综合收益(损失)的税后净额		(23,265)	(3,558)
不能重分类进损益的其他综合收益(损失)			
重新计量设定收益计划变动额		(90)	(210)
其他权益工具投资公允价值变动		(23,175)	(3,348)
综合收益总额		13,402,480	10,955,841

2022 年度

公司现金流量表

人民币千元

项目	附注十四	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,919,239	17,951,632
收到的税费返还		23,301	-
收到的其他与经营活动有关的现金		37,141,854	9,404,427
经营活动现金流入小计		47,084,394	27,356,059
购买商品、接受劳务支付的现金		10,279,420	16,040,231
支付给职工以及为职工支付的现金		439,591	443,242
支付的各项税费		26,185	82,935
支付的其他与经营活动有关的现金		29,966,544	21,994,826
经营活动现金流出小计		40,711,740	38,561,234
经营活动产生(使用)的现金流量净额	9(1)	6,372,654	(11,205,175)
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金		9,573,692	12,440,630
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3	2
受限制货币资金的净减少额		-	13,456
投资活动现金流入小计		9,573,695	12,454,088
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,290	440,417
投资支付的现金		1,340,000	1,601,713
受限制货币资金的净增加额		15,094	-
投资活动现金流出小计		1,411,384	2,042,130
投资活动产生的现金流量净额		8,162,311	10,411,958
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,988,708	12,388,092
取得借款收到的现金		2,671,802	320,000
发行债券收到的现金		-	3,000,000
筹资活动现金流入小计		16,660,510	15,708,092
偿还债务支付的现金		1,523,502	8,431,166
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,149,469	6,383,422
支付的其他与筹资活动有关的现金		17,333,656	17,437,439
筹资活动现金流出小计		25,006,627	32,252,027
筹资活动使用的现金流量净额		(8,346,117)	(16,543,935)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		145,451	(47,920)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		6,334,299	(17,385,072)
加：年初现金及现金等价物余额	9(2)	12,423,319	29,808,391
六、年末现金及现金等价物余额	9(2)	18,757,618	12,423,319

2022年度

公司股东权益变动表

人民币千元

项目	2022年度							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	13,579,542	63,253,806	46,886,474	65,236	-	6,789,771	32,095,833	162,670,662
二、本年增减变动金额	-	(3,294,129)	(17,164)	(23,265)	-	-	7,339,859	4,005,301
(一) 综合收益总额	-	-	-	(23,265)	-	-	13,425,745	13,402,480
(二) 股东投入和减少资本	-	(3,294,129)	(17,164)	-	-	-	-	(3,311,293)
1、其他权益工具持有者投入和减少资本(附注五、41)	-	(3,294,129)	(17,164)	-	-	-	-	(3,311,293)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(6,085,886)	(6,085,886)
1、提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(6,085,886)	(6,085,886)
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本年提取	-	-	-	-	185,153	-	-	185,153
2、本年使用	-	-	-	-	(185,153)	-	-	(185,153)
三、本年年末余额	13,579,542	59,959,677	46,869,310	41,971	-	6,789,771	39,435,692	166,675,963

2022 年度

公司股东权益变动表 - 续

人民币千元

项目	2021 年度							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	13,579,542	68,258,403	46,893,785	68,794	-	6,139,569	27,864,488	162,804,581
二、本年增减变动金额	-	(5,004,597)	(7,311)	(3,558)	-	650,202	4,231,345	(133,919)
(一) 综合收益总额	-	-	-	(3,558)	-	-	10,959,399	10,955,841
(二) 股东投入和减少资本	-	(5,004,597)	(7,311)	-	-	-	-	(5,011,908)
1、其他权益工具持有者投入和减少资本	-	(5,004,597)	(7,311)	-	-	-	-	(5,011,908)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	650,202	(6,728,054)	(6,077,852)
1、提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	650,202	(650,202)	-
2、对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(6,077,852)	(6,077,852)
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本年提取	-	-	-	-	371,361	-	-	371,361
2、本年使用	-	-	-	-	(371,361)	-	-	(371,361)
三、本年年末余额	13,579,542	63,253,806	46,886,474	65,236	-	6,789,771	32,095,833	162,670,662

一、 公司基本情况

中国铁建股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司,于 2007 年 11 月 5 日成立。本公司所发行人民币普通股 A 股及境外上市 H 股股票,已在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司上市。本公司总部位于北京市海淀区复兴路 40 号东院。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事建筑工程承包、勘察设计及咨询、物流贸易、工业制造、房地产开发等业务。

本公司的母公司和最终控制方均为于中华人民共和国成立的中国铁道建筑集团有限公司(以下简称“控股股东”)。

本财务报表已由本公司董事会于 2023 年 3 月 30 日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本集团执行中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的要求披露相关财务信息。本集团以持续经营假设为基础编制本财务报表。

根据香港联交所 2010 年 12 月刊发的《有关接受在香港上市的内地注册成立公司采用内地的会计及审计准则以及聘用内地会计师事务所的咨询总结》及相应的香港上市规则修订,以及财政部、中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)的有关文件规定,经本公司股东大会审议批准,从 2011 年度开始,本公司不再向 A 股股东及 H 股股东分别提供根据中国企业会计准则及国际财务报告准则编制的财务报告,而是向所有股东提供根据中国企业会计准则编制的财务报告,并在编制此财务报告时考虑了香港《公司条例》及《香港联合交易所有限公司证券上市规则》有关披露的规定。

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。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点,制定了具体会计政策和会计估计,主要包括应收款项与合同资产的减值、存货计价方法、存货跌价准备的计提、固定资产折旧方法及折旧率的确定、无形资产摊销方法、长期资产减值方法、收入确认政策等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

3. 记账本位币

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

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 业务

业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入。

合并方在合并中取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献，该组合才构成业务。

该组合在合并日无产出的，同时满足下列条件的加工处理过程本集团判断为是实质性的：

- (1) 该加工处理过程对投入转化为产出至关重要；
- (2) 具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工，且具备必要的材料、权利、其他经济资源等投入，例如技术、研究和开发项目、房地产或矿区权益等。

该组合在合并日有产出的，满足下列条件之一的加工处理过程本集团判断为是实质性的：

- (1) 该加工处理过程对持续产出至关重要，且具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工；
- (2) 该加工处理过程对产出能力有显著贡献，且该过程是独有、稀缺或难以取代的。

本集团在判断组合是否构成业务时，从市场参与者角度考虑可以将其作为业务进行管理和经营，而不是根据合并方的管理意图或被合并方的经营历史来判断。

4.2 同一控制下的企业合并

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

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

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并 - 续

4.3 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。

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

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

5. 合并财务报表

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

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

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

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

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

5.合并财务报表 - 续

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股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

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，调整母公司股东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。

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。

结构化主体是指在确定主体的控制方时，没有将表决权或类似权利作为决定因素(如表决权仅与被投资方的日常行政管理活动有关)而设计的主体。结构化主体的相关活动由合同安排决定。当本集团在结构化主体中担任资产管理人时，本集团需要判断，在结构化主体中，本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。若本集团担任资产管理人时仅为代理人，代表主要责任人(结构化主体的其他投资者)行使决策权，则本集团不控制该结构化主体。若本集团担任资产管理人时被判断为代表其自身行使决策权，则为主要责任人，控制该结构化主体。

6.合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营，本集团作为合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注三、12.3.2。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益。

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

9. 金融工具

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

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9.金融工具 - 续

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

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

9.1 金融资产分类和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、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、发放贷款及垫款、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)、债权投资(将于一年内到期的，列示于一年内到期的非流动资产)等。

此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。

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其他债权投资(将于一年内到期，列示于一年内到期的非流动资产)、应收款项融资项目下列报。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9.金融工具 - 续

9.1 金融资产分类和计量 - 续

9.1.2 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 - 续

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。

此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

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

9.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9.金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

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支付其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9.金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。对于其他以摊余成本计量的金融资产及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，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。

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

三、 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

- (1) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- (2) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

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。

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 金融负债的分类和计量

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

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

9.4.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息费用计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9.金融工具 - 续

9.4 金融负债的分类和计量- 续

9.4.2 其他金融负债

除继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

9.4.2.1 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。

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股东权益总额。

9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9.金融工具 - 续

9.7 衍生工具及嵌入衍生工具 - 续

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独存在的衍生金融工具处理：

- (1) 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不紧密相关；
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

9.8 可转换债券

本集团发行的同时包含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算，不以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。

可转换债券发行时，按公允价值进行初始确认。对于包含权益工具的可转换债券，初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定，可转换债券的整体发行价格扣除负债的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入股东权益。对于包含转换选择权衍生工具的可转换债券，于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

后续计量时，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量；衍生金融工具按公允价值计量，且公允价值变动计入当期损益；划分为权益的转换选择权的价值继续保留在权益。可转换债券到期或转换时不产生损失或收益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债、权益/衍生金融工具成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销；与权益成份相关的交易费用直接计入权益；与衍生金融工具成份相关的交易费用计入当期损益。

9.9 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

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。

11. 持有待售资产

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资

12.1 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。

12.2 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。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

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。

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资 - 续

12.3 后续计量及损益确认方法 - 续

12.3.2 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资 - 续

12.4 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。

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。

13. 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 固定资产

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

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

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%
施工机械	5%	10-25年	3.80%-9.50%
运输设备	5%	5-10年	9.50%-19.00%
生产设备	5%	5-10年	9.50%-19.00%
测量及试验设备	5%	5年	19.00%
其他固定资产	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。

15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 借款费用

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

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

17. 无形资产

本集团的无形资产包括土地使用权、特许经营权、软件使用权、采矿权等。

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，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用车流量法、直线法或产量法摊销。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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

17.无形资产 - 续

17.1 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。

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。

17.2 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，或通过直接购买取得特许经营权。特许经营安排下的资产按其安排的性质核算，具体参见附注三、33。

参与高速公路建设而取得的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；参与其他建设而取得的特许经营权在其预计经营期间内按照年限平均摊销。

17.3 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。

17.4 采矿权

采矿权代表取得采矿许可证的成本。采矿权依据相关的已探明矿山储量采用产量法进行摊销。

17.5 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和开发阶段支出。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。

18.长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出等，其在预计受益期限内平均摊销。筹建期间发生的费用，于发生时计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

19. 预计负债

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

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

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

20. 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；
- 勘察设计及咨询业务，主要包括铁路、公路、城市轨道交通等土木工程和基础设施建设的勘察设计及咨询服务；
- 工业制造业务，主要包括大型养路机械、掘进机械、轨道系统等机械设备的研发、生产和销售；
- 房地产开发业务，主要包括民用住房、商用建筑的开发、建设与销售；
- 其他业务，主要包括物流贸易业务、金融保险经纪业务和高速公路运营服务等。

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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

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

本集团的勘察设计和咨询业务、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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

20.收入 - 续

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

20.收入 - 续

取得合同的成本

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

履行合同的成本

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

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

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,具体参见附注三、9.2。本集团拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

21.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。

21.1 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。

21.2 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。

21.3 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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

22. 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股东权益的交易或者事项相关当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 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。

23.1 本集团作为承租人

租赁的分拆

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

使用权资产

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 租赁 - 续

23.1 本集团作为承租人 - 续

租赁负债

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

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

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

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。

租赁变更

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 租赁 - 续

23.2 本集团作为出租人

租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

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。

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。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

23.3 售后租回交易

本集团作为卖方及承租人

本集团按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

24. 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以外的资产减值，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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

24. 长期资产减值 - 续

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。

25. 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。

25.1 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。

25.2 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。

25.3 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股东权益，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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

25. 职工薪酬 - 续

25.4 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。

25.5 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。

25.6 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。

26. 债务重组

26.1 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本集团按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

26.2 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

- (1) 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；
- (2) 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

26. 债务重组 - 续

26.2 作为债权人记录债务重组义务 - 续

将债务转为权益工具的债务重组导致本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

27. 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

28.利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

29.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。

30.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(以下简称“安全监管总局”)《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财企[2012]16号)及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用。

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。

31.公允价值计量

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

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

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

32.资产证券化业务

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

32. 资产证券化业务 - 续

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

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

本集团将部分工程质量保证金证券化，在满足工程施工相关履约义务已完成并由承包人承诺完成缺陷责任相关履约义务的条件下，将工程质量保证金出售并转让给特殊目的实体，参考运用上述证券化金融资产会计政策。

33. 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。

如合同约定在项目运营期间，本集团有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)，在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。

对于本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在无形资产项下的特许使用权列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在合同资产或其他非流动资产项目中列报。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

34.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。

资产负债表日，会计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利润和金融资产的账面价值。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

34.重大会计判断和估计 - 续

房地产开发成本及开发产品减值

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

本集团依据同地区同类房地产的现行市场售价、达到完工状态预计将发生的开发成本和折现率而估计房地产开发成本的可变现净值。

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

长期股权投资减值

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

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

特许经营权减值

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

特许经营权的可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者确定。预计未来现金流量的现值以特许经营期的未来现金流量的现值为基础，即按照特许经营权在持续使用过程中所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计未来现金流量以预计提供的特许经营服务收入和其他特许经营收益扣除必要的维护费用和经营成本为基础估计。

有关诉讼及索偿的或有负债

本集团以往曾涉及若干建筑工程的多宗诉讼及索偿。管理层已参考法律顾问的意见，评估因该等诉讼及索偿产生的或有负债。本集团已根据管理层的最佳估计及判断就可能承担的债务作出预提。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

34.重大会计判断和估计 - 续

固定资产的可使用年限和残值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该等固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的该等固定资产。

为确定固定资产的可使用年限及预计净残值，本集团会按期检查市场状况的变动、预期的实际耗损及资产保养。资产的可使用年限估计是根据本集团对相同用途的相类似资产的经验作出。倘若固定资产的估计可使用年限及/或预计净残值少于先前的估计，则会作出额外折旧。本集团将会于每个资产负债表日根据情况变动对可使用年限和预计净残值作出检查。

高速公路特许经营权的摊销

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

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

所得税及递延所得税资产

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

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

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

35.重要会计政策变更

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

35.1 解释第 15 号对本集团的影响

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

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

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

35.1.2 亏损合同的判断

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

35.2 解释第 16 号对本集团的影响

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

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

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

四、 税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额、建筑安装收入等	3%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	本集团内除部分于境内设立的子公司因享受税收优惠(附注四、2)及于境外设立的子公司需按其注册当地的所得税法规计提企业所得税以外，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、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99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 75%在税前加计扣除。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号)的规定，本公司及下属子公司自 2021 年 1 月 1 日起在计算应纳税所得额时，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。

根据《财政部、税务总局、科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财税[2022]28号)的规定，本公司及下属子公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间发生的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。

四、 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,包括中铁十一局集团第五工程有限公司、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、中铁十二局集团第一工程有限公司、中铁十二局集团第四工程有限公司、中铁十二局集团(西藏)工程有限公司、中铁十二局集团汉中旭东工程有限公司、中铁建大桥工程局集团第五工程有限公司、中铁建重庆建筑科技有限公司、中铁十五局集团第一工程有限公司、中铁十五局集团西藏工程有限公司、中铁十六局集团西藏工程有限公司、中铁十七局集团第二工程有限公司、中铁十七局集团第四工程有限公司、中铁十七局集团西藏工程有限公司、中铁十八局集团西藏工程有限公司、中铁十八局集团隧道工程有限公司、中铁十九局集团西藏工程有限公司、中铁二十局集团第二工程有限公司、中铁二十局集团第三工程有限公司、中铁二十局集团电气化工程有限公司、中铁二十局集团有限公司、中铁二十局集团第五工程有限公司、中铁二十局集团第六工程有限公司、中铁二十局集团市政工程有限公司、中铁贵州工程有限公司、重庆秦渝物业管理有限公司、中铁二十一局集团有限公司、中铁二十一局集团第一工程有限公司、中铁二十一局集团第三工程有限公司、中铁二十一局集团第四工程有限公司、中铁二十一局集团第五工程有限公司、中铁二十一局集团电务电化工程有限公司、中铁二十一局集团路桥工程有限公司、中铁二十二局集团第五工程有限公司、中铁二十三局集团有限公司、中铁二十三局集团第三工程有限公司、中铁二十三局集团第六工程有限公司、中铁建生态环境建设重庆有限公司、中铁二十三局集团西藏工程有限公司、中铁二十三局集团轨道交通四川工程有限公司、中铁二十五局集团(赣州)工程有限公司、中铁建电气化局集团西安电气化制品有限公司、中铁第一勘察设计院集团有限公司、陕西兴安润通电气化工程有限公司、甘肃润通电信与自动化控制工程有限公司、兰州铁道设计院有限公司、铁四院(湖北)工程监理咨询有限公司南宁分公司、中铁物资集团西南有限公司、中铁物资集团重庆铁建贸易有限公司、中铁物资集团云南有限公司、中铁建高新装备股份有限公司、铁建重工新疆有限公司、中铁隆昌铁路器材有限公司、铁建高速中油(四川)能源有限公司、中铁建重庆轨道环线建设有限公司、中铁建昆仑地铁投资建设管理有限公司、中铁建昆仑投资集团有限公司、中铁建云南投资有限公司、成都中铁建昆仑轨道工程有限公司、成都中铁建昆仑振蓉生态建设有限公司、金堂中铁建昆仑城市建设有限公司、成都中铁建成资轨道交通发展有限公司、中铁建融城发展有限公司、重庆铁发遂渝高速公路有限公司、重庆中油铁建实业有限公司、中铁建重庆投资集团有限公司、中铁建重庆石化销售有限公司、重庆金路交通工程有限责任公司、中铁建生态环境有限公司、中铁建西北投资建设投资有限公司、中铁建(银川)城市发展有限公司、中铁建云南交通建设管理有限公司、中铁建北部湾建设投资投资有限公司满足上述文件规定的条件,2021年及2022年适用西部大开发税收优惠政策,所得税执行15%的优惠税率。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策

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

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

本公司的子公司中国铁建投资集团有限公司(以下简称“铁建投资”)符合横琴粤澳深度合作区所得税优惠政策要求, 自 2022 年 1 月 1 日起适用 15% 的企业所得税优惠税率。

本公司各子公司的其他税收优惠政策

中铁十一局集团有限公司: ①中铁十一局集团有限公司及下属子公司中铁十一局集团第六工程有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 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、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税; 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、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税; ④下属子公司中铁十一局电务工程有限公司、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于 2021 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 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。

中铁十二局集团有限公司: ①下属子公司中铁十二局集团第二工程有限公司于 2021 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 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; ②下属子公司中铁十二局集团第三工程有限公司于 2022 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税; ③下属子公司中铁十二局集团第七工程有限公司于 2022 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税; ④下属子公司中铁十二局集团建筑安装工程有限公司于 2020 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业, 自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税; ⑤下属子公司中铁十二局集团电气化工程有限公司于 2021 年向天津市科学技术局、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。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中国铁建大桥工程局集团有限公司：①下属子公司中铁建大桥工程局集团第二工程有限公司于 2020 年向深圳市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁建大桥工程局集团第六工程有限公司于 2020 年向吉林省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁建大桥工程局集团电气化工程有限公司于 2020 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁津桥工程检测有限公司于 2022 年向吉林省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁株洲桥梁有限公司于 2020 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中铁现代勘察设计院有限公司于 2021 年向吉林省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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。

中铁十四局集团有限公司：①下属子公司中铁十四局集团第一工程发展有限公司、铁正检测科技有限公司、中铁十四局集团电气化工程有限公司于 2021 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；②下属子公司中铁十四局集团第三工程有限公司于 2022 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十四局集团第四工程有限公司、中铁十四局集团隧道工程有限公司、中铁十四局集团建筑科技有限公司、山东省人民防空建筑设计院有限责任公司、中铁十四局集团建筑工程有限公司于 2020 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁十四局集团大盾构工程有限公司于 2021 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；⑤下属子公司中铁十四局集团房桥有限公司于 2021 年向北京市科学技术委员会、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；⑥下属子公司中铁建华北建筑科技有限公司于 2021 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；⑦下属子公司中铁十四局集团青岛工程建设有限公司于 2021 年向青岛市科学技术局、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。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁十五局集团有限公司：①下属子公司中铁十五局集团第三工程有限公司于 2022 年向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十五局集团第四工程有限公司于 2021 年向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；③下属子公司中铁十五局集团第五工程有限公司于 2021 年向天津市科学技术局、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；④下属子公司中铁十五局集团电气化工程有限公司于 2021 年向上海市科学技术委员会、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。

中铁十六局集团有限公司：①中铁十六局集团有限公司及下属子公司中铁十六局集团第一工程有限公司、中铁十六局集团地铁工程有限公司于 2021 年向北京市科学技术委员会、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；②下属子公司中铁十六局集团第二工程有限公司于 2021 年向天津市科学技术局、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；③下属子公司中铁十六局集团第三工程有限公司于 2020 年向浙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁十六局集团第四工程有限公司、中铁十六局集团北京轨道交通工程建设有限公司、中铁十六局集团电气化工程有限公司于 2022 年向北京市科学技术委员会、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；⑤下属子公司中铁十六局集团第五工程有限公司于 2022 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中铁十六局集团城市建设发展有限公司、中铁十六局集团路桥工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁十六局集团铁运工程有限公司于 2021 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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。

中铁十七局集团有限公司：①下属子公司中铁十七局集团第三工程有限公司于 2020 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十七局集团第五工程有限公司于 2020 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十七局集团上海轨道交通工程有限公司于 2021 年向上海市科学技术委员会、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；④下属子公司中铁十七局集团城市建设有限公司于 2022 年向贵州省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁十八局集团有限公司：①下属子公司中铁十八局集团第一工程有限公司、中铁十八局集团第二工程有限公司于 2020 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十八局集团第三工程有限公司于 2021 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；③下属子公司中铁十八局集团第四工程有限公司于 2021 年向天津市科学技术局、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；④下属子公司中铁十八局集团第五工程有限公司于 2020 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁十八局集团建筑安装工程有限公司于 2022 年向天津市科学技术局、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。

中铁十九局集团有限公司：①下属子公司中铁十九局集团第一工程有限公司、中铁十九局集团第二工程有限公司于 2020 年向辽宁省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十九局集团第三工程有限公司于 2021 年向辽宁省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；③下属子公司中铁十九局集团第五工程有限公司于 2022 年向大连市科学技术局、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下属子公司中铁十九局集团第六工程有限公司于 2020 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁十九局集团电务工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中铁十九局集团广州工程有限公司于 2020 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁十九局集团轨道交通工程有限公司、中铁十九局集团矿业投资有限公司于 2021 年向北京市科学技术委员会、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。

中铁二十局集团有限公司：①下属子公司中铁二十局集团第一工程有限公司于 2022 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁建安工程设计院有限公司于 2021 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁二十一局集团有限公司：①下属子公司中铁二十一局集团第二工程有限公司于 2021 年向甘肃省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；②下属子公司西部铁建工程材料科技有限公司于 2020 年向甘肃省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁二十二局集团有限公司：①中铁二十二局集团有限公司及下属子公司中铁二十二局集团轨道工程有限公司于 2022 年向北京市科学技术委员会、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；②下属子公司中铁二十二局集团第一工程有限公司于 2020 年向黑龙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁二十二局集团第三工程有限公司于 2021 年向福建省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；④下属子公司中铁二十二局集团第四工程有限公司于 2022 年向天津市科学技术局、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；⑤下属子公司中铁二十二局集团电气化工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司黑龙江铁诚工程检测有限责任公司于 2021 年向黑龙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁二十二局集团市政工程有限公司于 2021 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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。

中铁二十三局集团有限公司：①下属子公司中铁二十三局集团第一工程有限公司于 2021 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；②下属子公司中铁二十三局集团建筑设计研究院有限公司于 2022 年向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁二十三局集团轨道交通工程有限公司于 2020 年向上海市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁二十三局集团电务工程有限公司于 2022 年向天津市科学技术局、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；⑤下属子公司中铁二十三局集团(湖北)爆破有限公司于 2022 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁二十四局集团有限公司：①下属子公司中铁二十四局集团江苏工程有限公司于 2020 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁二十四局集团上海电务电化有限公司于 2020 年向上海市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁二十四局集团上海铁建工程有限公司于 2021 年向上海市科学技术委员会、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。

中铁二十五局集团有限公司：①下属子公司中铁二十五局集团第一工程有限公司、中铁二十五局集团第五工程有限公司于 2021 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；②下属子公司中铁二十五局集团第三工程有限公司于 2022 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁二十五局集团第四工程有限公司于 2022 年向广西壮族自治区科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司柳州铁路工程质量检测中心有限公司于 2020 年向广西壮族自治区科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司广州铁诚工程质量检测有限公司、中铁二十五局集团电务工程有限公司于 2022 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁建设集团有限公司：①中铁建设集团有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁建设集团有限公司机电安装有限公司、中铁建设集团有限公司基础设施建设有限公司于 2022 年向北京市科学技术委员会、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下属子公司中铁建设集团有限公司南方工程有限公司于 2022 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁建设集团有限公司中南建设有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁建设集团有限公司华北工程有限公司于 2020 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司北京中铁装饰工程有限公司、北京中铁电梯工程有限公司、北京中铁建建筑科技有限公司、中铁建设集团有限公司北京工程有限公司于 2021 年向北京市科学技术委员会、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；⑦下属子公司中铁建设集团有限公司华东工程有限公司于 2022 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中国铁建电气化局集团有限公司：①中国铁建电气化局集团有限公司及下属子公司北京中铁建电气化设计研究院有限公司于 2021 年向北京市科学技术委员会、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；②下属子公司中铁建电气化局集团第一工程有限公司于 2022 年向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁建电气化局集团第二工程有限公司、中国铁建电气化局集团北方工程有限公司于 2020 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁建电气化局集团第三工程有限公司于 2022 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁建电气化局集团第四工程有限公司于 2020 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中国铁建电气化局集团第五工程有限公司于 2022 年向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁建电气化局集团康远新材料有限公司于 2020 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑧下属子公司中铁建电气化局集团科技有限公司于 2021 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；⑨下属子公司中铁建电气化局集团轨道交通器材有限公司于 2021 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；⑩下属子公司中铁建电气化局集团南方工程有限公司于 2021 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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。

中国铁建港航局集团有限公司：①中国铁建港航局集团有限公司于 2020 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁建港航局集团勘察设计院有限公司于 2021 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁城建集团有限公司：①中铁城建集团有限公司于 2021 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；②下属子公司中铁城建集团第一工程有限公司于 2021 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；③下属子公司中铁城建集团第二工程有限公司于 2021 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；④下属子公司中铁城建集团第三工程有限公司于 2021 年向天津市科学技术局、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；⑤下属子公司中铁城建北京工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中铁城建集团南昌建设有限公司于 2020 年向江西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁第四勘察设计院集团有限公司：①中铁第四勘察设计院集团有限公司及下属子公司铁四院(湖北)工程监理咨询有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司武汉铁四院工程咨询有限公司于 2022 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司海峡(福建)交通工程设计有限公司于 2020 年向福建省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁四院集团工程建设有限责任公司于 2021 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；⑤下属子公司中铁四院集团南宁勘察设计院有限公司于 2021 年向广西壮族自治区科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；⑥下属子公司中铁四院集团西南勘察设计有限公司于 2021 年向云南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁四院集团新型轨道交通设计研究有限公司于 2021 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 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；⑧下属子公司广东省铁路规划设计研究院有限公司于 2020 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁第五勘察设计院集团有限公司：①中铁第五勘察设计院集团有限公司及下属子公司北京铁五院工程机械有限公司、北京中铁建北方路桥工程有限公司、北京铁研建设监理有限责任公司、北京中铁生态环境设计院有限公司、北京铁城检测认证有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司北京铁城建设监理有限责任公司于 2021 年向北京市科学技术委员会、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；③下属子公司衢州市交通设计有限公司于 2020 年向浙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁上海设计院集团有限公司：中铁上海设计院集团有限公司于 2022 年向上海市科学技术委员会、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。

中国铁建重工集团股份有限公司：中国铁建重工集团股份有限公司及下属子公司株洲中铁电气物资有限公司于 2020 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中国土木工程集团有限公司：下属子公司中土集团福州勘察设计院有限公司于 2020 年向福建省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

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

中铁磁浮交通投资建设有限公司：中铁磁浮交通投资建设有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁建发展集团有限公司：下属子公司中铁建网络信息科技有限公司于 2022 年向北京市科学技术委员会、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。

中国铁建高新装备股份有限公司：下属子公司北京瑞维通工程机械有限公司于 2021 年向北京市科学技术委员会、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。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	58,623	59,533
银行存款	144,832,184	115,249,713
其他货币资金	8,750,612	7,099,547
财务公司存放中央银行法定准备金	4,783,391	4,412,361
合计	158,424,810	126,821,154

本集团所有权受到限制的货币资金见附注五、65。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 11,507,229 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 12,562,879 千元)，其中无汇回受到限制的货币资金(2021 年 12 月 31 日：无)。

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金年末余额	158,424,810	126,821,154
减：财务公司存放中央银行法定准备金	4,783,391	4,412,361
减：其他使用受限的货币资金	8,697,253	6,808,858
减：存款期为三个月以上的未作质押的定期存款	428,674	5,858,074
现金及现金等价物年末余额	144,515,492	109,741,861

2. 交易性金融资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
权益工具投资	561,719	259,605
其他	399,579	200,458
合计	961,298	460,063

3. 应收票据

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	7,594,637	13,387,919
银行承兑汇票	955,668	294,612
减：信用损失准备	55,274	953,291
合计	8,495,031	12,729,240

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收票据 - 续

应收票据及信用损失准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	180,368	2.11	12,672	7.03	167,696
按信用风险特征组合计提信用损失准备	8,369,937	97.89	42,602	0.51	8,327,335
合计	8,550,305	100.00	55,274	0.65	8,495,031

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	5,013,706	36.64	883,031	17.61	4,130,675
按信用风险特征组合计提信用损失准备	8,668,825	63.36	70,260	0.81	8,598,565
合计	13,682,531	100.00	953,291	6.97	12,729,240

本集团所有权受到限制的应收票据见附注五、65。

4. 应收款项融资

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,321,965	2,475,096
合计	3,321,965	2,475,096

于 2022 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应收票据为人民币 4,738,314 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 4,839,418 千元)，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。

5. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	106,339,111	131,449,832
1 年至 2 年	29,563,912	19,877,853
2 年至 3 年	10,679,319	8,295,475
3 年以上	9,863,060	8,523,216
小计	156,445,402	168,146,376
减：信用损失准备	15,215,783	12,469,078
合计	141,229,619	155,677,298

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

应收账款信用损失准备的变动如下：

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
年初余额	12,469,078	8,267,822
本年计提	4,244,393	7,431,766
减：本年转回	1,832,751	1,746,008
减：本年核销	87,379	1,231,418
应收票据转入	933,513	-
其他	(511,071)	(253,084)
年末余额	15,215,783	12,469,078

2022 年度的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：

类别	人民币千元				
	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
金额	比例%	金额	计提比例%		
单项计提信用损失准备	30,618,497	19.57	9,983,717	32.61	20,634,780
按信用风险特征组合计提信用损失准备	125,826,905	80.43	5,232,066	4.16	120,594,839
合计	156,445,402	100.00	15,215,783	9.73	141,229,619

类别	人民币千元				
	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
金额	比例%	金额	计提比例%		
单项计提信用损失准备	22,275,994	13.25	7,297,787	32.76	14,978,207
按信用风险特征组合计提信用损失准备	145,870,382	86.75	5,171,291	3.55	140,699,091
合计	168,146,376	100.00	12,469,078	7.42	155,677,298

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提信用损失准备的应收账款情况如下：

单位名称	人民币千元			
	账面余额	信用损失准备	计提比例%	理由
单位 1	662,277	131,565	19.87	注
单位 2	575,639	385,496	66.97	注
单位 3	574,693	57,469	10.00	注
单位 4	543,819	88,099	16.20	注
单位 5	540,979	76,730	14.18	注
其他	27,721,090	9,244,358	33.35	--
合计	30,618,497	9,983,717	32.61	--

注：本集团结合款项预计可收回情况，对其全部或部分计提信用损失准备。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

于 2022 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 1：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	60,239,274	78.74	782,152	1.30
1 至 2 年	9,998,394	13.07	562,126	5.62
2 至 3 年	4,194,566	5.48	549,300	13.10
3 年以上	2,071,770	2.71	1,064,538	51.38
合计	76,504,004	100.00	2,958,116	3.87

组合 2：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	8,652,653	85.79	80,069	0.93
1 至 2 年	804,225	7.97	41,843	5.20
2 至 3 年	380,589	3.77	42,293	11.11
3 年以上	249,413	2.47	138,026	55.34
合计	10,086,880	100.00	302,231	3.00

组合 3：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	2,754,710	53.30	24,792	0.90
1 至 2 年	1,270,675	24.59	66,378	5.22
2 至 3 年	559,842	10.83	61,900	11.06
3 年以上	583,137	11.28	324,517	55.65
合计	5,168,364	100.00	477,587	9.24

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

于 2022 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 4:

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	6,627,993	96.01	25,324	0.38
1 至 2 年	145,571	2.11	602	0.41
2 至 3 年	56,358	0.82	358	0.64
3 年以上	73,150	1.06	635	0.87
合计	6,903,072	100.00	26,919	0.39

组合 5:

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	20,526,322	75.57	407,630	1.99
1 至 2 年	4,604,629	16.95	308,898	6.71
2 至 3 年	1,286,229	4.73	291,530	22.67
3 年以上	747,405	2.75	459,155	61.43
合计	27,164,585	100.00	1,467,213	5.40

于 2022 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

人民币千元

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
单位 1	第三方	1,561,079	1 年以内	1.00
单位 2	第三方	1,031,155	1 年以内	0.66
单位 3	第三方	877,037	1 年以内	0.56
单位 4	第三方	822,565	1 年以内	0.53
单位 5	第三方	801,345	1 年以内	0.51
合计	--	5,093,181	--	3.26

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

2022 年度，实际核销的应收账款为人民币 87,379 千元(2021 年度：人民币 1,231,418 千元)。

因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2022 年，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为人民币 98,493,489 千元(2021 年：人民币 79,874,501 千元)，确认终止确认损失人民币 5,093,213 千元(2021 年：人民币 3,760,886 千元)。

转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：

于 2022 年 12 月 31 日，本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 789,179 千元及人民币 789,179 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 502,207 千元及人民币 502,207 千元)。

本集团所有权受到限制的应收账款参见附注五、65。

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
1 年以内	27,084,280	98.58	24,893,422	97.49
1 年至 2 年	311,608	1.13	440,576	1.73
2 年至 3 年	68,188	0.25	175,280	0.69
3 年以上	9,761	0.04	24,184	0.09
合计	27,473,837	100.00	25,533,462	100.00

人民币千元

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的金额重要的预付款项。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

6. 预付款项 - 续

于 2022 年 12 月 31 日，预付款项金额前五名如下：

人民币千元

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	占预付款项 总额的比例%
单位 1	第三方	966,170	1 年以内	3.52
单位 2	第三方	512,430	1 年以内	1.87
单位 3	第三方	165,606	1 年以内	0.60
单位 4	第三方	155,484	1 年以内	0.57
单位 5	第三方	149,134	1 年以内	0.54
合计	--	1,948,824	--	7.10

7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	44,440,889	44,099,766
1 年至 2 年	11,367,776	10,903,920
2 年至 3 年	6,056,062	5,452,240
3 年以上	9,127,125	8,063,607
小计	70,991,852	68,519,533
减：信用损失准备	4,941,384	4,733,087
合计	66,050,468	63,786,446

其他应收款信用损失准备的变动如下：

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
年初余额	4,733,087	5,155,972
本年计提	1,450,514	1,596,124
减：本年转回	527,791	691,965
减：本年核销	723,170	1,320,828
其他	8,744	(6,216)
年末余额	4,941,384	4,733,087

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 于 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款按组合计提的信用损失准备分析如下：

人民币千元

性质	账面余额	信用损失准备	计提比例%
合作开发款	32,720,124	243,081	0.74
保证金和押金	14,111,970	811,777	5.75
代垫代付款	6,902,424	177,075	2.57
其他	9,736,275	398,548	4.09
合计	63,470,793	1,630,481	2.57

(2) 于 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下：

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	2,675,213	52.94	222,714	8.33	2,452,499
按信用风险特征组合计提信用损失准备	2,377,906	47.06	936,037	39.36	1,441,869
合计	5,053,119	100.00	1,158,751	22.93	3,894,368

单项计提信用损失准备的其他应收款情况如下：

人民币千元

单位名称	账面余额	信用损失准备	计提比例%	理由
单位 1	2,675,213	222,714	8.33	注
合计	2,675,213	222,714	8.33	--

注：本集团结合款项可收回情况，对其部分计提坏账准备。

(3) 于 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下：

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	2,188,290	88.67	1,875,427	85.70	312,863
按信用风险特征组合计提信用损失准备	279,650	11.33	276,725	98.95	2,925
合计	2,467,940	100.00	2,152,152	87.20	315,788

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 于 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下： - 续

单项计提信用损失准备的其他应收款情况如下：

人民币千元				
单位名称	账面余额	信用损失准备	计提比例%	理由
单位 1	241,100	77,430	32.12	注
单位 2	168,765	168,765	100.00	注
单位 3	150,000	150,000	100.00	注
单位 4	118,947	118,947	100.00	注
单位 5	66,647	66,647	100.00	注
其他	1,442,831	1,293,638	89.66	--
合计	2,188,290	1,875,427	85.70	--

注：本集团结合款项预计可收回情况，对其全部或部分计提信用损失准备。

2022 年，实际核销的其他应收款为人民币 723,170 千元(2021 年：人民币 1,320,828 千元)。

其他应收款账面余额按性质分类如下：

人民币千元			
性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	
合作开发款	35,395,337	35,204,838	
保证金和押金	16,282,727	17,608,240	
代垫代付款	7,398,929	6,425,517	
其他	11,914,859	9,280,938	
合计	70,991,852	68,519,533	

于 2022 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

人民币千元						
单位名称	与本集团关系	年末余额	占其他应收款 余额合计数 比例%	性质	账龄	信用损失 准备
单位 1	合营企业	2,675,213	3.77	合作开发款	5 年以内	222,714
单位 2	合营企业	2,447,036	3.45	合作开发款	4 年以内	76,484
单位 3	合营企业	1,680,766	2.37	合作开发款	3 年以内	1,738
单位 4	联营企业	1,555,594	2.19	合作开发款	3 年以内	1,556
单位 5	合营企业	1,516,445	2.14	合作开发款	1 年以内	16
合计	--	9,875,054	13.92	--	--	302,508

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

8. 存货

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,988,214	34,073	23,954,141
在产品	4,132,887	-	4,132,887
库存商品	8,237,127	19,083	8,218,044
周转材料	12,066,516	99,514	11,967,002
房地产开发成本(1)	200,416,121	962,053	199,454,068
房地产开发产品(2)	53,912,814	1,820,430	52,092,384
合计	302,753,679	2,935,153	299,818,526

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,822,063	24,879	23,797,184
在产品	4,144,352	-	4,144,352
库存商品	6,779,745	83,269	6,696,476
周转材料	12,744,588	99,514	12,645,074
房地产开发成本(1)	190,761,260	677,641	190,083,619
房地产开发产品(2)	43,190,534	1,003,223	42,187,311
合计	281,442,542	1,888,526	279,554,016

存货跌价准备变动分析如下：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加		本年减少		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销及其他	
原材料	24,879	9,194	-	-	-	34,073
库存商品	83,269	2,217	-	7,163	59,240	19,083
周转材料	99,514	-	-	-	-	99,514
房地产开发成本	677,641	399,989	-	-	115,577	962,053
房地产开发产品	1,003,223	875,303	115,577	-	173,673	1,820,430
合计	1,888,526	1,286,703	115,577	7,163	348,490	2,935,153

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加 计提	本年减少		2021 年 12 月 31 日
			转回	转销及其他	
原材料	22,508	3,677	-	1,306	24,879
库存商品	153,248	32,637	70,275	32,341	83,269
周转材料	99,514	-	-	-	99,514
房地产开发成本	730,436	41,578	87,877	6,496	677,641
房地产开发产品	897,527	306,672	10,807	190,169	1,003,223
合计	1,903,233	384,564	168,959	230,312	1,888,526

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

8. 存货 - 续

(1) 房地产开发成本明细如下：

人民币千元

项目名称	开工时间	预计最近一期 竣工时间	预计 总投资额	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
温州鹿城未来社区项目	2020年09月	2024年03月	10,705,140	7,494,191	6,746,534
西派金沙府项目	2020年05月	2023年03月	10,857,196	5,813,497	5,114,052
天津西派国印项目(原名：天津西派国印文苑项目)	2018年10月	2023年12月	10,569,200	5,707,240	7,144,243
中国铁建·花语堂项目	2019年12月	2023年09月	6,830,030	4,162,289	3,603,106
天皓西派云峰项目	2020年08月	2023年06月	4,687,790	4,236,813	-
铁建城项目	2022年02月	2023年12月	10,613,160	3,868,364	2,095,536
重庆山语桃源项目	2021年10月	2023年10月	5,564,884	3,854,485	3,281,145
西派樾樾项目	2022年10月	2023年12月	5,100,000	3,432,695	-
中国铁建花语城项目	2020年07月	2023年05月	5,553,727	3,372,651	2,563,728
上海花语澜庭项目	2021年10月	2023年12月	4,379,030	3,209,844	2,774,300
星樾云涧项目	2022年08月	2024年10月	4,393,940	3,135,188	-
新川樾项目	2021年12月	2023年10月	3,843,290	3,120,407	2,627,176
济南梧桐苑项目	2019年11月	2023年06月	5,555,000	3,079,237	2,794,472
中铁建信达花语天宸项目	2021年11月	2023年12月	3,836,220	3,036,145	2,687,979
上海金地嘉源项目	2021年12月	2023年10月	3,618,191	2,866,810	-
领秀公馆南区项目	2018年12月	2023年03月	3,246,716	2,862,214	2,746,101
青岛铁建广场项目	2020年09月	2023年11月	5,235,872	2,818,914	2,405,376
中国铁建西派澜岸项目	2022年05月	2025年10月	4,879,450	2,817,888	-
铁建城(贵阳)项目	2020年08月	2023年06月	3,792,080	2,804,485	2,476,190
梧桐港嘉苑项目	2020年05月	2023年12月	3,034,150	2,784,676	2,394,887
其他项目	--	--	348,152,432	125,938,088	139,306,435
合计	--	--	464,447,498	200,416,121	190,761,260

于 2022 年 12 月 31 日，存货中房地产开发成本余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 13,417,224 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 12,024,983 千元)。2022 年资本化的借款费用金额为人民币 6,150,447 千元(2021 年：人民币 5,392,616 千元)，用于确定借款费用资本化金额的资本化率 3.15%~7.00% (2021 年：3.15%~8.00%)。

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

8. 存货 - 续

(2) 房地产开发产品明细如下:

人民币千元

项目名称	最近一期 竣工时间	2022 年 1 月 1 日 账面余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日 账面余额
西派宸樾项目(原名: 重庆大渡口项目)	2022年12月	-	2,188,274	191,846	1,996,428
西派浣花项目(原名: 青羊烹项目)	2021年12月	1,581,196	263,180	80,245	1,764,131
苏州拙政江南项目	2022年10月	-	1,997,394	386,964	1,610,430
长春西派唐颂项目	2022年02月	1,559,539	75,610	117,500	1,517,649
天津西派国印项目(原名: 天津西派国印文苑项目)	2022年12月	689,378	1,920,485	1,117,793	1,492,070
领秀公馆北区项目	2020年12月	2,025,879	-	558,493	1,467,386
中国铁建·西派城项目	2021年12月	2,305,741	-	854,927	1,450,814
花语津郡项目	2022年02月	-	2,341,017	921,752	1,419,265
中国铁建梧桐苑项目	2021年12月	2,019,535	-	630,527	1,389,008
天津中国铁建·国际城项目	2019年04月	1,444,011	-	71,539	1,372,472
成都北湖新区项目	2019年12月	1,344,299	-	152,409	1,191,890
中国铁建·贵阳国际城项目	2019年12月	1,391,869	-	218,525	1,173,344
梧桐浅山项目	2022年06月	264,654	1,378,197	506,948	1,135,903
武汉江语城项目	2022年12月	626,456	696,716	196,698	1,126,474
中国铁建智慧港项目	2022年07月	-	1,051,170	-	1,051,170
苏州京万·花语天境华庭项目	2022年12月	-	3,218,583	2,172,066	1,046,517
中国铁建·西派御江项目	2022年12月	-	1,250,772	270,266	980,506
中国铁建湘语梅溪项目	2022年05月	-	1,646,178	665,967	980,211
国际公馆项目	2022年10月	-	5,451,543	4,536,678	914,865
铁建花园项目	2022年07月	-	1,400,681	515,075	885,606
其他项目	--	27,937,977	38,621,873	38,613,175	27,946,675
合计	--	43,190,534	63,501,673	52,779,393	53,912,814

本集团所有权受到限制的存货参见附注五、65。

9. 合同资产

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

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合同资产	261,146,740	202,167,164
减: 合同资产减值准备	6,683,222	5,851,536
合计	254,463,518	196,315,628

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

9. 合同资产 - 续

合同资产减值准备的变动如下：

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
年初余额	5,851,536	5,468,257
本年计提	1,459,725	1,159,138
减：本年转回	613,084	701,974
其他	(14,955)	(73,885)
年末余额	6,683,222	5,851,536

2022 年度的资产减值准备变动详见附注八、3。

合同资产及合同资产减值准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		资产减值准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提资产减值准备	26,912,368	10.31	5,340,458	19.84	21,571,910
按信用风险特征组合计提资产减值准备	234,234,372	89.69	1,342,764	0.57	232,891,608
合计	261,146,740	100.00	6,683,222	2.56	254,463,518

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		资产减值准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提资产减值准备	25,051,791	12.39	4,886,117	19.50	20,165,674
按信用风险特征组合计提资产减值准备	177,115,373	87.61	965,419	0.55	176,149,954
合计	202,167,164	100.00	5,851,536	2.89	196,315,628

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

9. 合同资产 - 续

于 2022 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的合同资产情况如下：

人民币千元

	账面余额	资产减值准备	
		金额	计提比例%
组合 1	193,797,055	1,000,566	0.52
组合 2	11,286,286	61,687	0.55
组合 3	2,965,863	14,761	0.50
组合 4	26,185,168	265,750	1.01
合计	234,234,372	1,342,764	0.57

10. 其他流动资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴税金及待抵扣进项税额	22,408,489	21,558,327
国债逆回购	-	2,000,000
其他	1,265,583	1,304,254
合计	23,674,072	24,862,581

11. 发放贷款及垫款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
发放贷款	1,445,190	2,981,281

12. 长期应收款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期工程款	49,944,925	1,678,948	48,265,977
PPP 项目应收款项	10,081,200	50,300	10,030,900
一级土地开发	13,562,265	61,898	13,500,367
其他	20,252,001	521,692	19,730,309
合计	93,840,391	2,312,838	91,527,553
减：一年内到期的非流动资产：	11,127,390	154,649	10,972,741
其中：应收长期工程款	3,598,206	37,751	3,560,455
PPP 项目应收款项	3,452,359	24,229	3,428,130
一级土地开发	1,403,083	7,015	1,396,068
其他	2,673,742	85,654	2,588,088
一年以后到期的长期应收款合计	82,713,001	2,158,189	80,554,812

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期应收款 - 续

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期工程款	29,169,455	725,036	28,444,419
PPP 项目应收款项	9,437,711	35,879	9,401,832
一级土地开发	6,956,181	34,430	6,921,751
其他	20,893,043	165,173	20,727,870
合计	66,456,390	960,518	65,495,872
减：一年内到期的非流动资产：	10,396,823	51,039	10,345,784
其中：应收长期工程款	1,864,059	11,006	1,853,053
PPP 项目应收款项	1,533,667	7,668	1,525,999
一级土地开发	963,983	4,820	959,163
其他	6,035,114	27,545	6,007,569
一年以后到期的长期应收款合计	56,059,567	909,479	55,150,088

本集团基于单项和信用风险特征组合为基础评估长期应收款的预期信用损失。

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	3,356,723	3.58	1,223,307	36.44	2,133,416
按信用风险特征 组合计提信用损失准备	90,483,668	96.42	1,089,531	1.20	89,394,137
合计	93,840,391	100.00	2,312,838	2.46	91,527,553

于 2022 年 12 月 31 日，对于包含重大融资成分的长期应收款均按照折现后净值列示，折现率为 3.65%-5.50% (2021 年 12 月 31 日：折现率为 4.35%-5.50%)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期应收款 - 续

长期应收款信用损失准备的变动如下：

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
年初余额	960,518	756,081
本年计提	1,089,866	324,989
减：本年转回	151,674	104,426
减：本年核销	2,778	4,651
其他	416,906	(11,475)
年末余额	2,312,838	960,518

因金融资产转移而终止确认的长期应收款分析如下：

2022 年，本集团因金融资产转移而终止确认的长期应收款金额为人民币 1,223,292 千元(2021 年：人民币 655,297 千元)，确认终止确认损失人民币 122,882 千元(2021 年：人民币 20,622 千元)。

转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债：

于 2022 年 12 月 31 日，本集团因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 18,321 千元及人民币 18,321 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 23,043 千元及人民币 23,043 千元)。

本集团所有权受到限制的长期应收款见附注五、65。

13. 长期股权投资

项目		人民币千元	
		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非上市公司股权投资 - 权益法			
合营企业	(1)	55,831,598	45,633,608
联营企业	(2)	72,202,848	52,579,117
减：长期股权投资减值准备		49,208	49,208
合计		127,985,238	98,163,517

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

(1) 合营企业

2022年12月31日：

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2022年 1月1日	本年变动					2022年 12月31日	年末减值准备	
			转入/增加 投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	宣告现金股利			其他
呼和浩特地铁二号线建设管理有限公司(注1)	3,610,664	3,703,600	-	-	(31,276)	-	-	-	3,672,324	-
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司(“昆明轨交五号线”)(注2)	3,137,980	3,137,980	-	-	171,384	-	-	(1,233)	3,308,131	-
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司	3,222,913	1,593,634	1,629,279	-	-	-	-	-	3,222,913	-
四川天府机场高速公路有限公司	3,624,600	3,520,838	-	-	(525,471)	-	-	-	2,995,367	-
重庆渝湘复线高速公路有限公司	2,075,000	1,000,000	1,075,000	-	-	-	-	-	2,075,000	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	1,688,159	1,688,101	-	-	-	-	-	-	1,688,101	-
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	1,501,888	1,132,036	369,852	-	453	-	-	-	1,502,341	-
中铁建陕西高速公路有限公司	1,597,200	1,544,830	-	-	(62,471)	-	-	-	1,482,359	-
四川南遂潼高速公路有限公司	1,358,709	1,358,709	-	-	-	-	-	-	1,358,709	-
贵阳畅达轨道交通建设有限责任公司	1,199,750	590,000	609,750	-	-	-	-	-	1,199,750	-
其他	--	26,314,672	8,669,038	(1,663,921)	148,349	514	(234,006)	42,749	33,277,395	(49,208)
合计	--	45,584,400	12,352,919	(1,663,921)	(299,032)	514	(234,006)	41,516	55,782,390	(49,208)

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

(1) 合营企业 - 续

2021年12月31日：

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2021年 1月1日	本年变动				2021年 12月31日	年末减值准备	
			转入/增加投资	减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金股利			其他
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司(注1)	3,610,664	3,610,664	-	-	92,936	-	-	3,703,600	-
四川天府机场高速公路有限公司	3,624,600	3,624,600	-	-	(103,762)	-	-	3,520,838	-
昆明轨交五号线(注2)	3,137,980	-	3,137,980	-	-	-	-	3,137,980	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	1,688,159	1,688,101	-	-	-	-	-	1,688,101	-
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司	1,593,634	598,500	995,134	-	-	-	-	1,593,634	-
中铁建陕西高速公路有限公司	1,597,200	1,597,163	-	-	(52,333)	-	-	1,544,830	-
四川南遂潼高速公路有限公司	1,358,709	108,400	1,250,309	-	-	-	-	1,358,709	-
重庆铁发建新高速公路有限公司	1,554,400	1,355,386	-	-	(151,264)	-	-	1,204,122	-
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	1,132,036	671,073	460,963	-	-	-	-	1,132,036	-
天津一号轨道交通运营有限公司	981,320	-	981,320	-	24,240	-	-	1,005,560	-
云南玉临高速公路建设有限责任公司	-	3,192,991	-	(3,192,991)	-	-	-	-	-
其他	--	16,244,915	9,397,163	(844,570)	1,926,264	(976,098)	(52,684)	25,694,990	(49,208)
合计	--	32,691,793	16,222,869	(4,037,561)	1,736,081	(976,098)	(52,684)	45,584,400	(49,208)

注 1：呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司公司章程规定：股东会会议重大决议须经三分之二以上表决权的股东通过。本集团持有呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司 51.00% 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：昆明轨交五号线公司章程规定：股东会会议决定经营方针和投资计划、审议批准董事会报告的决议，必须经全体股东一致同意。本集团持有昆明轨交五号线 54.40% 的表决权，且在董事会中派驻 1 名董事，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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

(2) 联营企业

2022年12月31日:

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2022年 1月1日	本年变动						2022年 12月31日	年末减值准备
			转入/增加 投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	宣告现金股利	其他		
中铁建金融租赁有限公司(注 1)	1,747,618	2,622,806	-	-	270,160	-	-	50,800	2,943,766	-
珠海市铁建亚股权投资合伙企业(有限合伙)	2,463,800	526,800	1,937,000	-	31,906	-	(31,906)	-	2,463,800	-
中铁建铜冠投资有限公司	1,472,366	1,822,473	-	-	226,519	191,116	-	-	2,240,108	-
杭衢铁路有限公司	2,227,195	1,927,863	299,000	-	-	-	-	-	2,226,863	-
云南昆楚高速公路投资开发有限公司	2,029,494	2,029,494	-	-	(54,271)	-	-	-	1,975,223	-
中铁建四川德都高速公路有限公司(附注六、1)	1,727,004	-	1,727,004	-	-	-	-	-	1,727,004	-
宁夏城际铁路有限责任公司	1,701,025	1,812,850	-	(111,825)	80,437	-	(80,437)	-	1,701,025	-
中铁建宁夏高速公路有限公司	1,647,263	510,212	1,137,025	-	-	-	-	-	1,647,237	-
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	1,469,650	1,532,899	-	-	21,549	-	-	-	1,554,448	-
百和六号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(注 2)	1,533,000	1,433,000	100,000	-	67,162	-	(67,162)	-	1,533,000	-
恒大置业(深圳)有限公司(注 3)	2,313,506	2,185,523	-	-	(1,845,497)	-	-	-	340,026	-
其他	--	36,175,197	18,148,373	(2,512,018)	371,869	15,796	(292,069)	(56,800)	51,850,348	-
合计	--	52,579,117	23,348,402	(2,623,843)	(830,166)	206,912	(471,574)	(6,000)	72,202,848	-

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

(2) 联营企业 - 续

2021年12月31日:

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2021年 1月1日	本年变动						2021年 12月31日	年末减值准备
			转入/增加 投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	宣告现金股利	其他		
中铁建金融租赁有限公司(注 1)	1,747,618	2,450,549	-	-	226,769	-	(84,031)	29,519	2,622,806	-
恒大置业(深圳)有限公司(注 3)	2,313,506	2,185,523	-	-	-	-	-	-	2,185,523	-
云南昆楚高速公路投资开发有限公司	2,029,494	930,494	1,099,000	-	-	-	-	-	2,029,494	-
杭衢铁路有限公司	1,928,195	971,194	952,470	-	4,199	-	-	-	1,927,863	-
中铁建铜冠投资有限公司	1,472,366	1,433,413	-	-	480,508	(91,448)	-	-	1,822,473	-
宁夏城际铁路有限责任公司	1,812,850	1,924,675	-	(111,825)	72,484	-	(72,484)	-	1,812,850	-
中铁建四川德简高速公路有限公司	1,735,304	-	1,735,304	-	-	-	-	-	1,735,304	-
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	1,469,650	1,502,928	3,850	-	26,121	-	-	-	1,532,899	-
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)	1,475,017	675,017	800,000	-	75,591	-	(75,591)	-	1,475,017	-
杭州泛悦京鑫置业有限公司	1,470,000	-	1,470,000	-	-	-	-	-	1,470,000	-
其他	--	25,855,453	12,510,520	(4,250,607)	148,005	-	(283,032)	(15,451)	33,964,888	-
合计	--	37,929,246	18,571,144	(4,362,432)	1,033,677	(91,448)	(515,138)	14,068	52,579,117	-

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

(2) 联营企业 - 续

注 1： 中铁建金融租赁有限公司公司章程规定：股东会会议作出修改公司章程、增加注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式、变更经营范围、发行公司债券、选举董事的决议，必须经代表三分之二以上表决权的股东通过，其他事项须经代表二分之一以上表决权的股东通过。本集团持有中铁建金融租赁有限公司 50.00%的表决权，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

注 2： 百和六号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(“百和六号合伙”)议事规则规定：百和六号合伙特设立投资决策委员会(以下简称“投委会”)，投委会共 7 名委员，投委会作出的决议应取得出席会议的全体委员超过四分之三以上通过方为有效。本集团持有百和六号合伙 9.90%的表决权，提名 1 名委员，未达到控制且未与其他股东共同控制该合伙企业，但对该合伙企业有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

注 3： 恒大置业(深圳)有限公司本年因应收款项计提预期信用损失导致亏损，本集团根据应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

14. 债权投资

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期贷款	10,385,271	1,166,128	9,219,143
其他	41	-	41
合计	10,385,312	1,166,128	9,219,184
减：一年内到期的非流动资产：	143,305	418	142,887
其中：应收长期贷款	143,305	418	142,887
一年以后到期的债权投资合计	10,242,007	1,165,710	9,076,297

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期贷款	9,039,292	522,560	8,516,732
其他	2,069,765	-	2,069,765
合计	11,109,057	522,560	10,586,497
减：一年内到期的非流动资产：	612,670	565	612,105
其中：应收长期贷款	565,352	565	564,787
其他	47,318	-	47,318
一年以后到期的债权投资合计	10,496,387	521,995	9,974,392

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

14. 债权投资 - 续

债权投资及信用损失准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	3,334,241	32.11	1,121,306	33.63	2,212,935
按信用风险特征组合计提信用损失准备	7,051,071	67.89	44,822	0.64	7,006,249
合计	10,385,312	100.00	1,166,128	11.23	9,219,184

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	2,927,356	26.35	514,839	17.59	2,412,517
按信用风险特征组合计提信用损失准备	8,181,701	73.65	7,721	0.09	8,173,980
合计	11,109,057	100.00	522,560	4.70	10,586,497

15. 其他非流动金融资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非上市基金产品投资	3,747,217	1,962,945
上市公司权益投资	130,535	92,416
其他	4,509,935	2,476,442
合计	8,387,687	4,531,803

16. 其他权益工具投资

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上市公司权益投资	2,000,190	2,384,871
非上市公司权益投资	9,939,861	9,236,814
合计	11,940,051	11,621,685

2022 年：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年变动				2022 年 12 月 31 日	本年确认 股利
		增加投资	减少投资	公允价值变动	其他		
其他权益工具投资	11,621,685	1,759,647	(1,140,439)	(291,314)	(9,528)	11,940,051	99,537

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年变动				2021 年 12 月 31 日	本年确认 股利
		增加投资	减少投资	公允价值变动	其他		
其他权益工具投资	10,510,397	1,106,333	(663,648)	663,541	5,062	11,621,685	180,576

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

17. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量

2022 年：

人民币千元

	房屋、建筑物及土地使用权	合计
一、账面原值		
2022 年 1 月 1 日	9,586,037	9,586,037
本年增加	3,273,182	3,273,182
购置	394,019	394,019
存货转入	1,028,601	1,028,601
固定资产转入	323,856	323,856
在建工程转入	1,526,706	1,526,706
本年减少	1,099,473	1,099,473
处置	934,478	934,478
其他转出	164,995	164,995
2022 年 12 月 31 日	11,759,746	11,759,746
二、累计折旧和摊销		
2022 年 1 月 1 日	1,299,693	1,299,693
本年增加	297,470	297,470
计提	280,835	280,835
固定资产转入	16,635	16,635
本年减少	22,815	22,815
处置	15,824	15,824
其他转出	6,991	6,991
2022 年 12 月 31 日	1,574,348	1,574,348
三、减值准备		
2022 年 1 月 1 日	276,696	276,696
本年计提	21,259	21,259
本年减少	10,899	10,899
2022 年 12 月 31 日	287,056	287,056
四、账面价值		
年末余额	9,898,342	9,898,342
年初余额	8,009,648	8,009,648

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

17. 投资性房地产 - 续

采用成本模式进行后续计量 - 续

2021 年:

	房屋、建筑物及土地使用权	人民币千元 合计
一、账面原值		
2021 年 1 月 1 日	8,585,369	8,585,369
本年增加	1,425,811	1,425,811
购置	364,283	364,283
存货转入	579,464	579,464
固定资产转入	96,884	96,884
在建工程转入	380,912	380,912
其他转入	4,268	4,268
本年减少	425,143	425,143
处置	338,479	338,479
转出至固定资产	79,278	79,278
其他转出	7,386	7,386
2021 年 12 月 31 日	9,586,037	9,586,037
二、累计折旧和摊销		
2021 年 1 月 1 日	1,050,604	1,050,604
本年增加	296,756	296,756
计提	269,610	269,610
固定资产转入	27,146	27,146
本年减少	47,667	47,667
处置	42,483	42,483
转出至固定资产	5,184	5,184
2021 年 12 月 31 日	1,299,693	1,299,693
三、减值准备		
2021 年 1 月 1 日	280,525	280,525
本年计提	54,865	54,865
本年减少	58,694	58,694
2021 年 12 月 31 日	276,696	276,696
四、账面价值		
年末余额	8,009,648	8,009,648
年初余额	7,254,240	7,254,240

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无正在办理产权证明的投资性房地产(2021 年 12 月 31 日：无)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

18. 固定资产

2022 年：

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2022年1月1日	26,766,460	51,022,790	15,710,220	60,581,405	154,080,875
本年增加	2,866,369	6,594,964	1,772,731	12,633,524	23,867,588
购置	519,089	3,172,491	1,306,041	11,735,410	16,733,031
在建工程转入	2,227,463	2,230,924	346,839	793,443	5,598,669
使用权资产转入	-	395,238	48,250	-	443,488
其他转入	119,817	796,311	71,601	104,671	1,092,400
本年减少	615,583	3,702,214	859,928	6,642,672	11,820,397
处置或报废	255,484	2,568,267	744,366	6,611,955	10,180,072
转至在建工程	3,208	1,133,884	109,768	16,368	1,263,228
转至投资性房地产	323,856	-	-	-	323,856
其他转出	33,035	63	5,794	14,349	53,241
2022年12月31日	29,017,246	53,915,540	16,623,023	66,572,257	166,128,066
二、累计折旧					
2022年1月1日	6,117,492	30,727,249	12,099,659	43,795,111	92,739,511
本年增加	864,361	3,973,240	1,450,930	10,501,091	16,789,622
计提	850,833	3,879,385	1,409,132	10,445,597	16,584,947
其他转入	13,528	93,855	41,798	55,494	204,675
本年减少	201,077	2,507,406	768,798	6,195,593	9,672,874
处置或报废	167,628	1,987,192	693,927	6,170,298	9,019,045
转至在建工程	1,485	520,154	71,199	12,236	605,074
其他转出	31,964	60	3,672	13,059	48,755
2022年12月31日	6,780,776	32,193,083	12,781,791	48,100,609	99,856,259
三、减值准备					
2022年1月1日	77,580	71,544	725	23,843	173,692
本年计提	3,022	-	-	-	3,022
其他	9,529	-	-	(235)	9,294
2022年12月31日	90,131	71,544	725	23,608	186,008
四、账面价值					
年末余额	22,146,339	21,650,913	3,840,507	18,448,040	66,085,799
年初余额	20,571,388	20,223,997	3,609,836	16,762,451	61,167,672

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

18. 固定资产 - 续

2021 年:

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2021年1月1日	25,002,740	48,699,370	14,890,754	55,567,539	144,160,403
本年增加	2,277,191	6,070,082	1,683,440	11,564,580	21,595,293
购置	405,299	4,157,886	1,283,556	10,500,295	16,347,036
在建工程转入	1,766,970	1,828,317	331,250	1,060,939	4,987,476
其他转入	104,922	83,879	68,634	3,346	260,781
本年减少	513,471	3,746,662	863,974	6,550,714	11,674,821
处置或报废	196,750	3,089,688	850,562	6,514,216	10,651,216
转至在建工程	188,968	656,974	-	-	845,942
其他转出	127,753	-	13,412	36,498	177,663
2021年12月31日	26,766,460	51,022,790	15,710,220	60,581,405	154,080,875
二、累计折旧					
2021年1月1日	5,506,602	29,908,848	11,644,234	40,821,211	87,880,895
本年增加	814,319	3,640,237	1,300,591	9,108,530	14,863,677
计提	809,135	3,640,237	1,298,371	9,106,626	14,854,369
其他转入	5,184	-	2,220	1,904	9,308
本年减少	203,429	2,821,836	845,166	6,134,630	10,005,061
处置或报废	98,551	2,522,682	833,417	6,120,990	9,575,640
转至在建工程	74,521	299,154	-	-	373,675
其他转出	30,357	-	11,749	13,640	55,746
2021年12月31日	6,117,492	30,727,249	12,099,659	43,795,111	92,739,511
三、减值准备					
2021年1月1日	71,082	71,787	830	23,889	167,588
本年计提	10,057	-	-	-	10,057
其他转出	3,559	243	105	46	3,953
2021年12月31日	77,580	71,544	725	23,843	173,692
四、账面价值					
年末余额	20,571,388	20,223,997	3,609,836	16,762,451	61,167,672
年初余额	19,425,056	18,718,735	3,245,690	14,722,439	56,111,920

本集团所有权受到限制的固定资产参见附注五、65。

于 2022 年 12 月 31 日，固定资产余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 226,480 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 126,213 千元)。2022 年度，自在建工程转入固定资产余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 100,267 千元(2021 年度：人民币 66,060 千元)。

于 2022 年 12 月 31 日，无重要的暂时闲置的固定资产(2021 年 12 月 31 日：无)。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值总计人民币 1,335,433 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 2,182,162 千元)的房屋申请产权证明及办理登记或过户手续。本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用该等房屋，并且本公司管理层认为该事项不会对本集团 2022 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

财务报表附注
2022 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

19. 在建工程

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海铁建临港嘉苑项目	1,264,371	-	1,264,371	410,815	-	410,815
横琴铁建广场项目	1,112,895	-	1,112,895	892,495	-	892,495
中国铁建华南总部大厦项目	836,141	-	836,141	784,058	-	784,058
泰州港泰兴港区七圩作业区公用码头	546,885	-	546,885	374,466	-	374,466
中国铁建云数据中心机房建设项目	352,020	-	352,020	352,020	-	352,020
西安工程调度楼项目	143,849	-	143,849	120,721	-	120,721
平遥智慧城市云数据中心	138,180	-	138,180	68,837	-	68,837
兖州国际陆港多式联运物流园项目	125,659	-	125,659	90,838	-	90,838
渝黔铁路S-1050盾构机改造项目	118,610	-	118,610	-	-	-
其他	2,964,124	9,563	2,954,561	6,189,161	9,563	6,179,598
合计	7,602,734	9,563	7,593,171	9,283,411	9,563	9,273,848

2022 年:

人民币千元

项目	预算数	2022 年 1 月 1 日	增加	转出	2022 年 12 月 31 日	资金 来源	工程投入 占预算 比例(%)
上海铁建临港嘉苑项目	2,110,902	410,815	853,556	-	1,264,371	自筹/贷款	60
横琴铁建广场项目	2,056,000	892,495	220,400	-	1,112,895	自筹/贷款	54
中国铁建华南总部大厦项目	2,214,513	784,058	52,083	-	836,141	自筹/贷款	38
泰州港泰兴港区七圩作业区公用码头	662,233	374,466	172,419	-	546,885	自筹	83
中国铁建云数据中心机房建设项目	400,000	352,020	-	-	352,020	自筹	88
西安工程调度楼项目	184,670	120,721	23,128	-	143,849	自筹	78
平遥智慧城市云数据中心	174,876	68,837	69,343	-	138,180	自筹	79
兖州国际陆港多式联运物流园项目	270,723	90,838	34,821	-	125,659	自筹	46
渝黔铁路S-1050盾构机改造项目	172,610	-	118,610	-	118,610	自筹	69
其他	--	6,189,161	3,964,396	7,189,433	2,964,124	自筹/贷款	--
合计	--	9,283,411	5,508,756	7,189,433	7,602,734	--	--
减: 减值准备	--	9,563	-	-	9,563	--	--
年末净值	--	9,273,848	5,508,756	7,189,433	7,593,171	--	--

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

19. 在建工程 - 续

2021 年:

人民币千元

项目	预算数	2021 年 1 月 1 日	增加	转出	其他	2021 年 12 月 31 日	资金 来源	工程投入 占预算 比例(%)
中国铁建智慧港	1,207,543	752,509	160,437	-	-	912,946	自筹/贷款	76
横琴铁建广场项目	2,056,000	681,746	210,749	-	-	892,495	自筹/贷款	43
中国铁建华南总部大厦项目	2,214,513	-	784,058	-	-	784,058	自筹	35
光谷高科创新基地项目	822,482	451,041	73,970	-	-	525,011	自筹	64
建安公司新建办公楼	450,936	297,064	152,941	-	-	450,005	自筹	99
上海铁建临港嘉苑项目	2,110,902	-	410,815	-	-	410,815	自筹/贷款	19
泰州港泰兴港区七圩作业区 公用码头	1,211,836	644,771	178,398	448,703	-	374,466	自筹	68
长江码头项目	377,320	300,856	69,483	-	-	370,339	自筹/贷款	98
中国铁建云数据中心机房建 设项目	400,000	-	352,020	-	-	352,020	自筹	88
S-1068型号盾构机更新改造 项目	320,000	-	311,085	-	-	311,085	自筹	97
其他	--	4,433,688	4,551,979	5,037,742	(47,754)	3,900,171	自筹/贷款	--
合计	--	7,561,675	7,255,935	5,486,445	(47,754)	9,283,411	--	--
减: 减值准备	--	9,563	-	-	-	9,563	--	--
年末净值	--	7,552,112	7,255,935	5,486,445	(47,754)	9,273,848	--	--

2022 年, 在建工程转出中转入固定资产账面价值为人民币 5,598,669 千元(2021 年: 人民币 4,987,476 千元); 转入无形资产账面价值为人民币 63,650 千元(2021 年: 人民币 118,057 千元); 转入投资性房地产账面价值为人民币 1,526,706 千元(2021 年: 人民币 380,912 千元)。

本集团所有权受到限制的在建工程参见附注五、65。

在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下:

2022 年:

人民币千元

项目	年末工程进度%	年末利息资本化累计金额	本年利息资本化	本年利息资本化率%
横琴铁建广场项目	54	18,905	10,700	4.58
上海铁建临港嘉苑项目	60	9,801	7,648	3.15
中国铁建华南总部大厦 项目	38	12,145	12,145	3.68
合计	--	40,851	30,493	--

2021 年:

人民币千元

项目	年末工程进度%	年末利息资本化累计金额	本年利息资本化	本年利息资本化率%
中国铁建智慧港	76	35,894	9,655	4.67
长江码头项目	98	24,585	12,152	3.45
横琴铁建广场项目	43	8,205	7,110	4.90
其他	--	46,191	17,480	--
合计	--	114,875	46,397	--

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

20. 使用权资产

2022 年：

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2022年1月1日	3,395,225	6,370,704	640,547	168,638	10,575,114
本年增加	1,267,961	1,051,665	38,732	75,814	2,434,172
本年减少	559,823	2,333,436	77,860	27,925	2,999,044
2022年12月31日	4,103,363	5,088,933	601,419	216,527	10,010,242
二、累计折旧					
2022年1月1日	1,355,144	3,017,347	252,710	42,888	4,668,089
本年计提	831,681	1,118,345	143,610	42,647	2,136,283
本年减少	346,164	1,572,032	20,747	9,544	1,948,487
2022年12月31日	1,840,661	2,563,660	375,573	75,991	4,855,885
三、账面价值					
年末余额	2,262,702	2,525,273	225,846	140,536	5,154,357
年初余额	2,040,081	3,353,357	387,837	125,750	5,907,025

2021 年：

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2021年1月1日	2,135,181	6,006,369	515,300	127,476	8,784,326
本年增加	1,629,316	1,139,583	134,853	154,152	3,057,904
本年减少	369,272	775,248	9,606	112,990	1,267,116
2021年12月31日	3,395,225	6,370,704	640,547	168,638	10,575,114
二、累计折旧					
2021年1月1日	805,083	2,493,467	148,894	44,550	3,491,994
本年计提	749,432	982,446	106,348	27,834	1,866,060
本年减少	199,371	458,566	2,532	29,496	689,965
2021年12月31日	1,355,144	3,017,347	252,710	42,888	4,668,089
三、账面价值					
年末余额	2,040,081	3,353,357	387,837	125,750	5,907,025
年初余额	1,330,098	3,512,902	366,406	82,926	5,292,332

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

21. 无形资产

2022 年：

人民币千元

项目	土地使用权	特许经营权	软件使用权	采矿权及其他	合计
一、账面原值					
2022 年 1 月 1 日	8,759,558	64,136,600	1,130,602	1,608,012	75,634,772
本年增加	631,920	13,635,096	293,546	188,696	14,749,258
购置	631,920	11,394,303	234,747	183,792	12,444,762
收购子公司	-	1,743,463	-	-	1,743,463
其他	-	497,330	58,799	4,904	561,033
本年减少	223,125	18,849,440	35,674	74,395	19,182,634
处置或报废	174,907	121,221	35,674	74,395	406,197
处置子公司(注 1)	-	18,728,219	-	-	18,728,219
其他	48,218	-	-	-	48,218
2022 年 12 月 31 日	9,168,353	58,922,256	1,388,474	1,722,313	71,201,396
二、累计摊销					
2022 年 1 月 1 日	1,808,791	3,036,253	710,418	583,898	6,139,360
本年增加	193,990	866,491	212,049	246,396	1,518,926
计提	193,990	866,491	212,049	246,396	1,518,926
本年减少	54,813	136,633	30,600	76,762	298,808
处置或报废	54,813	118,845	30,600	76,762	281,020
处置子公司(注 1)	-	17,788	-	-	17,788
2022 年 12 月 31 日	1,947,968	3,766,111	891,867	753,532	7,359,478
三、减值准备					
2022 年 1 月 1 日	9,043	1,060,130	-	165,080	1,234,253
计提	-	-	-	76,923	76,923
2022 年 12 月 31 日	9,043	1,060,130	-	242,003	1,311,176
四、账面价值					
年末余额	7,211,342	54,096,015	496,607	726,778	62,530,742
年初余额	6,941,724	60,040,217	420,184	859,034	68,261,159

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

21. 无形资产 - 续

2021 年:

人民币千元

项目	土地使用权	特许经营权	软件使用权	采矿权及其他	合计
一、账面原值					
2021 年 1 月 1 日	8,298,983	65,443,708	981,444	1,592,305	76,316,440
本年增加	706,094	15,589,603	161,146	63,040	16,519,883
购置	679,383	15,589,603	49,530	63,040	16,381,556
在建工程转入	26,711	-	91,346	-	118,057
其他转入	-	-	20,270	-	20,270
本年减少	245,519	16,896,711	11,988	47,333	17,201,551
处置或报废	83,237	-	11,907	47,333	142,477
处置子公司(注 2)	-	12,987,711	81	-	12,987,792
转出至存货	162,282	-	-	-	162,282
其他	-	3,909,000	-	-	3,909,000
2021 年 12 月 31 日	8,759,558	64,136,600	1,130,602	1,608,012	75,634,772
二、累计摊销					
2021 年 1 月 1 日	1,646,847	2,379,379	536,610	311,136	4,873,972
本年增加	187,837	696,878	181,633	296,606	1,362,954
计提	187,837	696,878	181,633	296,606	1,362,954
本年减少	25,893	40,004	7,825	23,844	97,566
处置或报废	19,514	-	7,825	23,844	51,183
处置子公司	-	40,004	-	-	40,004
转出至存货	6,379	-	-	-	6,379
2021 年 12 月 31 日	1,808,791	3,036,253	710,418	583,898	6,139,360
三、减值准备					
2021 年 1 月 1 日	9,043	1,060,130	-	878	1,070,051
本年增加	-	-	-	164,202	164,202
计提	-	-	-	164,202	164,202
本年减少	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	9,043	1,060,130	-	165,080	1,234,253
四、账面价值					
年末余额	6,941,724	60,040,217	420,184	859,034	68,261,159
年初余额	6,643,093	62,004,199	444,834	1,280,291	70,372,417

注 1: 2022 年度, 铁建投资处置子公司中铁建四川德都高速公路有限公司(以下简称“德都高速”)及中铁建湖南高速公路有限公司(以下简称“湖南高速”)导致特许经营权减少人民币 18,710,431 千元, 详见附注六、1。

注 2: 2021 年度, 铁建投资处置子公司中国铁建四川德简高速公路有限公司导致特许经营权减少人民币 12,947,707 千元。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额 0.01%(2021 年 12 月 31 日: 无)。

本集团所有权受到限制的无形资产见附注五、65。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

21. 无形资产 - 续

于 2022 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值总计人民币 225,903 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 93,793 千元)的土地申请产权证明及办理登记。本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用该等土地，并且本公司管理层认为该事项不会对本集团 2022 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

无形资产余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

2022 年：

人民币千元

项目	年末工程进度 (%)	年末利息资本 化累计金额 (注)	本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
四川简蒲高速公路特许经营权	100	1,151,795	-	-
广西资源(梅溪)至兴安高速公路特许经营权	100	546,609	-	-
渝遂高速公路项目特许经营权	100	192,971	-	-
贵州省安顺至紫云高速公路特许经营权	100	165,669	-	-
河南兰原高速公路特许经营权	96	125,560	80,161	4.06
北京新机场北线高速公路项目	100	64,976	5,023	3.95
重庆轨道江跳线建设项目特许经营权	100	60,328	40,440	3.73
其他	--	223,750	63,844	--
合计	--	2,531,658	189,468	--

2021 年：

人民币千元

项目	年末工程进度 (%)	年末利息资本 化累计金额 (注)	本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
四川简蒲高速公路特许经营权	100	1,151,795	-	-
四川德都高速公路特许经营权	100	650,458	241,256	4.45
广西资源(梅溪)至兴安高速公路特许经营权	100	546,609	-	-
湖南省安乡至慈利高速公路项目特许经营权	100	423,184	169,694	4.34
渝遂高速公路项目特许经营权	100	192,971	-	-
贵州省安顺至紫云高速公路特许经营权	100	165,669	-	-
北京新机场北线高速公路项目	92	59,953	2,036	3.95
其他	--	225,193	113,005	--
合计	--	3,415,832	525,991	--

注：系特许经营权建造过程中累积形成，将随特许经营权项目在运营期间按照与该项目有关经济利益的预期实现方式进行摊销。

财务报表附注
2022 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

22. 商誉

2022 年:

原值

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算 差额	2022 年 12 月 31 日
收购 ALDESA 公司(注 1)	388,149	-	-	10,924	399,073
收购 CIDEON 公司(注 2)	91,369	-	-	-	91,369
其他	43,128	-	-	-	43,128
合计	522,646	-	-	10,924	533,570

减值准备

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算 差额	2022 年 12 月 31 日
收购 ALDESA 公司(注 1)	115,511	194,616	-	3,251	313,378
收购 CIDEON 公司(注 2)	47,636	9,038	-	-	56,674
合计	163,147	203,654	-	3,251	370,052

2021 年:

原值

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算 差额	2021 年 12 月 31 日
收购 ALDESA 公司(注 1)	431,444	-	-	(43,295)	388,149
收购航盛公司	100,135	-	100,135	-	-
收购 CIDEON 公司(注 2)	91,369	-	-	-	91,369
其他	44,199	-	1,071	-	43,128
合计	667,147	-	101,206	(43,295)	522,646

减值准备

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算 差额	2021 年 12 月 31 日
收购 ALDESA 公司(注 1)	-	115,511	-	-	115,511
收购航盛公司	100,135	-	100,135	-	-
收购 CIDEON 公司(注 2)	24,236	23,400	-	-	47,636
其他	1,071	-	1,071	-	-
合计	125,442	138,911	101,206	101,206	163,147

注 1: 于 2020 年 5 月 8 日, 本集团收购 GRUPO ALDESA, S.A., 为非同一控制企业合并, 产生商誉 5,467 万欧元。2022 年, 本集团对该商誉计提减值准备人民币 194,616 千元, 累计计提减值准备人民币 310,127 千元(2021 年: 计提减值准备人民币 115,511 千元)。

注 2: 于 2016 年 2 月 29 日, 本集团收购 CIDEON Engineering GmbH&Co.KG、CIDEON Engineering Verwaltungs GmbH 和 CIDEON Schweiz AG 三家公司(统称“CIDEON 公司”), 为非同一控制企业合并, 产生商誉人民币 91,369 千元。2022 年, 本集团对该商誉计提减值准备人民币 9,038 千元, 累计计提减值准备人民币 56,674 千元(2021 年: 计提减值准备人民币 23,400 千元)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

23. 递延所得税资产/负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
应付离岗福利	119,321	24,514	169,186	39,886
信用减值损失及资产减值准备	27,291,092	4,849,872	19,500,455	3,862,322
可抵扣亏损	3,645,071	887,364	3,993,748	770,502
重组期间产生的可抵税资产评估增值而确认的递延所得税资产	1,180,896	292,930	1,241,243	309,264
内部交易未实现利润	7,230,176	1,558,174	7,012,366	1,655,715
其他权益工具投资公允价值变动	118,549	19,245	405,680	80,861
可结转抵扣的利息费用	692,209	173,052	854,517	213,629
其他	8,427,645	1,655,449	5,927,681	1,430,280
合计	48,704,959	9,460,600	39,104,876	8,362,459
项目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
其他权益工具投资公允价值变动	1,360,596	235,224	2,045,886	348,644
非同一控制企业合并资产评估增值	316,684	79,171	530,088	138,734
会计和税法对收益确认的暂时性差异	3,918,918	1,046,440	3,574,096	893,524
其他	2,194,320	525,764	2,080,950	413,972
合计	7,790,518	1,886,599	8,231,020	1,794,874

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币千元

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	320,106	9,140,494	287,321	8,075,138
递延所得税负债	320,106	1,566,493	287,321	1,507,553

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损如下：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	11,807,265	11,578,483
可抵扣亏损	20,931,229	17,210,432
合计	32,738,494	28,788,915

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

23. 递延所得税资产/负债 - 续

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

人民币千元

年份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2022 年	-	1,393,804
2023 年	2,973,276	3,029,643
2024 年	2,343,634	2,352,776
2025 年	3,459,570	3,463,360
2026 年	4,923,543	4,923,972
2027 年	5,089,955	130,889
2028 年	294,123	294,123
2029 年	267,110	292,739
2030 年	857,374	869,230
2031 年	427,993	459,896
2032 年	294,651	-
合计	20,931,229	17,210,432

24. 其他非流动资产

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
工程质量保证金	72,427,749	71,728,766
土地一级开发及其他工程形成的合同资产	40,678,129	32,447,887
其他	4,070,364	4,475,408
小计	117,176,242	108,652,061
减：一年内到期的其他非流动资产	9,005,004	9,210,194
其中：工程质量保证金	9,005,004	9,210,194
合计	108,171,238	99,441,867

其他非流动资产中合同资产 2022 年度资产减值情况详见附注八、3。

本集团所有权受到限制的其他非流动资产见附注五、65。

25. 短期借款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款(注 1、注 2)	631,362	557,174
保证借款(注 3)	3,243,900	4,466,190
信用借款	47,492,300	41,034,036
合计	51,367,562	46,057,400

注 1：于 2022 年 12 月 31 日，本集团以账面价值人民币 607,512 千元的应收账款以及该应收账款所属合同项下的全部权益和收益(2021 年 12 月 31 日：人民币 425,424 千元)为质押物取得短期借款人民币 607,512 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 425,424 千元)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

25. 短期借款 - 续

注 2: 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 23,850 千元的应收票据(2021 年 12 月 31 日: 人民币 131,750 千元)为质押物取得短期借款人民币 23,850 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 131,750 千元)。

注 3: 于 2022 年 12 月 31 日, 所有保证借款均由本集团内部提供担保(2021 年 12 月 31 日: 所有保证借款均由本集团内部提供担保)。

于 2022 年 12 月 31 日, 上述短期借款年利率为 1.70% 至 7.03% (2021 年 12 月 31 日: 0.35% 至 6.40%)。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无逾期借款 (2021 年 12 月 31 日: 无)。

26. 吸收存款

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
吸收存款	3,168,603	1,588,529

27. 应付票据

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	26,741,929	26,105,276
银行承兑汇票	62,865,413	64,628,125
合计	89,607,342	90,733,401

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

28. 应付账款

应付账款账龄列示如下:

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	416,162,468	352,926,302
1 年至 2 年	6,496,421	6,359,877
2 年至 3 年	1,986,922	1,971,334
3 年以上	923,127	806,053
合计	425,568,938	362,063,566

于 2022 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为人民币 9,406,470 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 9,137,264 千元), 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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

29. 合同负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收工程款项	80,669,972	75,482,310
预收售楼款(注)	78,267,582	68,954,587
预收材料款	2,970,798	4,330,833
预收产品销售款	1,013,812	868,053
其他	1,196,623	1,031,558
合计	164,118,787	150,667,341

注：预收售楼款明细如下：

人民币千元

项目名称	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 累计预售比例%	预计最近一期 竣工时间
温州鹿城未来社区项目	7,417,122	93	2024年03月
上海花语澜庭项目	5,261,741	100	2023年12月
上海金地嘉源项目	3,984,365	100	2023年10月
中国铁建·书香瑶庭项目	3,217,191	99	2022年12月
天皓西派云峰项目	3,151,607	45	2023年06月
新川樾项目	3,013,508	86	2023年10月
西安中国铁建·国际城三期项目	2,697,744	94	2023年12月
中国铁建·西派国樾项目	2,691,110	81	2023年12月
梧桐港嘉苑项目	2,399,270	83	2023年12月
西派金沙府项目	2,198,962	47	2023年03月
中国铁建嵯星湾项目	1,708,771	41	2023年03月
花语岭南苑项目	1,717,180	96	2023年03月
中国铁建·南沙海悦国际项目	1,609,518	52	2023年04月
上海花语天境项目	1,530,017	24	2023年12月
中国铁建·御湖项目	1,480,330	94	2023年12月
西安中国铁建·国际城二期项目	1,127,512	94	2023年12月
星樾云涧项目	1,124,826	30	2024年10月
宸悦国际项目	1,121,927	50	2024年04月
萃语云筑项目	1,110,994	46	2024年03月
中国铁建湘语梅溪项目	1,090,718	93	2023年06月
其他	28,613,169	--	--
合计	78,267,582	--	--

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

29. 合同负债 - 续

于资产负债表日，账龄超过 1 年的重要合同负债列示如下：

人民币千元

单位名称	与本集团关系	2022年12月31日	未结转原因
单位1	第三方	528,522	工程尚未验工计价
单位2	第三方	460,976	工程尚未验工计价
单位3	第三方	457,028	工程尚未验工计价
单位4	第三方	453,272	工程尚未验工计价
单位5	第三方	453,209	工程尚未验工计价
合计	--	2,353,007	--

30. 应付职工薪酬

2022 年：

人民币千元

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
短期薪酬	10,440,532	71,526,484	70,228,495	11,738,521
离职后福利(设定提存计划)	1,740,572	8,544,918	8,117,274	2,168,216
合计	12,181,104	80,071,402	78,345,769	13,906,737

2021 年：

人民币千元

项目	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
短期薪酬	10,354,655	68,708,733	68,622,856	10,440,532
离职后福利(设定提存计划)	1,618,657	7,761,532	7,639,617	1,740,572
合计	11,973,312	76,470,265	76,262,473	12,181,104

短期薪酬：

2022 年：

人民币千元

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	7,282,318	49,108,099	48,354,532	8,035,885
职工福利费	-	4,513,933	4,513,933	-
社会保险费	1,066,770	4,440,703	4,205,054	1,302,419
其中： 医疗保险费	927,671	4,031,291	3,814,693	1,144,269
工伤保险费	98,831	328,977	311,709	116,099
生育保险费	40,268	80,435	78,652	42,051
住房公积金	773,898	4,225,237	4,004,672	994,463
工会经费和职工教育经费	683,303	1,239,814	1,177,200	745,917
其他	634,243	7,998,698	7,973,104	659,837
合计	10,440,532	71,526,484	70,228,495	11,738,521

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

30. 应付职工薪酬 - 续

短期薪酬： - 续

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,393,925	47,459,350	47,570,957	7,282,318
职工福利费	-	4,265,740	4,265,740	-
社会保险费	1,039,590	4,062,748	4,035,568	1,066,770
其中： 医疗保险费	915,438	3,676,899	3,664,666	927,671
工伤保险费	82,627	284,410	268,206	98,831
生育保险费	41,525	101,439	102,696	40,268
住房公积金	651,810	3,891,516	3,769,428	773,898
工会经费和职工教育经费	659,766	1,349,602	1,326,065	683,303
其他	609,564	7,679,777	7,655,098	634,243
合计	10,354,655	68,708,733	68,622,856	10,440,532

设定提存计划：

2022 年：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险费	1,192,473	6,150,281	5,851,231	1,491,523
失业保险费	83,415	223,863	216,011	91,267
补充养老保险费	464,684	2,170,774	2,050,032	585,426
合计	1,740,572	8,544,918	8,117,274	2,168,216

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险费	1,078,969	5,605,262	5,491,758	1,192,473
失业保险费	77,585	216,453	210,623	83,415
补充养老保险费	462,103	1,939,817	1,937,236	464,684
合计	1,618,657	7,761,532	7,639,617	1,740,572

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

31. 应交税费

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	3,525,500	4,300,236
企业所得税	3,320,134	3,193,492
其他	2,091,257	2,017,098
合计	8,936,891	9,510,826

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

32. 其他应付款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付代垫款	33,556,384	29,111,785
保证金、押金	29,152,849	25,301,556
关联方往来	12,986,906	9,686,589
收到项目融资款	4,323,982	7,252,843
应付股利	1,064,805	905,252
其他	19,443,961	22,133,279
合计	100,528,887	94,391,304

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款列示如下：

人民币千元

单位名称	与本集团关系	2022年12月31日	未结转原因
单位1	第三方	664,670	往来款，未结算
单位2	第三方	213,576	往来款，未结算
单位3	第三方	213,006	往来款，未结算
单位4	第三方	174,046	往来款，未结算
单位5	第三方	124,604	往来款，未结算
合计	--	1,389,902	--

33. 一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注五、35)	20,131,882	26,251,890
一年内到期的应付债券(附注五、36)	17,098,279	6,825,326
一年内到期的长期应付款	6,369,715	3,689,053
一年内到期的租赁负债(附注五、37)	1,694,787	1,673,793
一年内到期的预计负债	194,129	202,591
一年内到期的离职后福利费	39,003	60,837
合计	45,527,795	38,703,490

一年内到期的长期借款如下：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	14,627,311	10,485,076
保证借款(附注五、35(注 8))	1,962,563	11,064,917
抵押借款(附注五、35(注 4、5、7))	2,445,305	4,119,866
质押借款(附注五、35(注 1、2、3))	1,096,703	582,031
合计	20,131,882	26,251,890

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

34. 其他流动负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	30,397,119	24,884,361
短期融资债券(注 1)	419,247	407,986
其他	777,731	797,577
合计	31,594,097	26,089,924

注 1：短期融资债券计息方式为固定利率、到期还本、利息发行时扣除。

短期融资债券变动列示如下：

人民币千元

债券名称	发行面值	发行日期	债券期限	年初余额	本年发行净额	本年计提利息	本年折溢价摊销及汇率影响	本年还本付息	年末余额
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.2,805 万欧元短期商业票据	2,805 万欧元	2022 年 06 月 08 日	12 个月	-	189,932	-	11,758	-	201,690
其他	--	--	--	407,986	178,784	-	6,237	375,450	217,557
合计	--	--	--	407,986	368,716	-	17,995	375,450	419,247

35. 长期借款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款(注 1、注 2、注 3)	38,557,624	44,206,255
抵押借款(注 4、注 5、注 6、注 7)	24,220,319	13,676,113
保证借款(注 8)	11,105,099	11,654,930
信用借款	59,532,386	45,507,276
合计	133,415,428	115,044,574

注 1：于 2022 年 12 月 31 日，本集团以账面价值人民币 43,200,375 千元的特许经营权(2021 年 12 月 31 日：人民币 47,728,490 千元)为质押物，取得的长期借款人民币 29,260,863 千元，其中一年内到期部分人民币 440,030 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 35,069,342 千元，其中一年内到期部分人民币 223,000 千元)。

注 2：于 2022 年 12 月 31 日，本集团以账面价值人民币 1,150,368 千元的应收账款(2021 年 12 月 31 日：人民币 633,653 千元)为质押物，取得的长期借款人民币 832,670 千元，其中一年内到期部分人民币 1,781 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 617,591 千元)。

注 3：于 2022 年 12 月 31 日，本集团以其他非流动资产中账面价值人民币 14,937,347 千元的建设-移交项目合同资产(2021 年 12 月 31 日：其他非流动资产中账面价值人民币 25,963,981 千元的建设-移交项目合同资产)及账面价值人民币 1,177,072 千元的长期应收款(2021 年 12 月 31 日：无)为质押物，取得的长期借款人民币 9,560,794 千元，其中一年内到期部分人民币 654,892 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 9,101,353 千元，其中一年内到期部分人民币 359,031 千元)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

35. 长期借款 - 续

注 4: 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 2,636,141 千元的固定资产(2021 年 12 月 31 日: 人民币 273,348 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 828,087 千元, 其中一年内到期部分人民币 3,124 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 140,577 千元, 其中一年内到期部分人民币 3,124 千元)。

注 5: 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 59,933,128 千元的存货(2021 年 12 月 31 日: 45,426,209 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 23,939,079 千元, 其中一年内到期部分人民币 2,421,591 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 16,233,187 千元, 其中一年内到期部分人民币 4,104,292 千元)。

注 6: 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 2,868,791 千元的在建工程(2021 年 12 月 31 日: 人民币 1,391,992 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 1,493,647 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 586,592 千元)。

注 7: 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 680,796 千元的土地使用权(2021 年 12 月 31 日: 人民币 3,139,066 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 404,811 千元, 其中一年内到期部分人民币 20,590 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 835,623 千元, 其中一年内到期部分人民币 12,450 千元)。

注 8: 于 2022 年 12 月 31 日, 所有保证借款均由本集团内部提供担保(2021 年 12 月 31 日: 所有保证借款均由本集团内部提供担保)。其中一年内到期部分人民币 1,962,563 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 11,064,917 千元)。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无已到期但未偿还的长期借款(2021 年 12 月 31 日: 无)。

于报告期末, 长期借款的到期情况如下:

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期或随时要求偿付(附注五、33)	20,131,882	26,251,890
两年内到期(含两年)	31,883,891	27,787,627
二至五年内到期(含五年)	58,546,047	40,509,857
五年以上	42,985,490	46,747,090
合计	153,547,310	141,296,464

36. 应付债券

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付债券合计	45,194,975	36,360,201
减: 一年内到期的应付债券合计(附注五、33)	17,098,279	6,825,326
一年后到期的应付债券合计	28,096,696	29,534,875

财务报表附注
2022 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

36. 应付债券 - 续

于 2022 年 12 月 31 日，应付债券余额列示如下：

人民币千元											
债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年利率	2022 年 1 月 1 日	本年发行	本年计提利息	本年折溢价摊销及汇率影响	本年偿还及支付利息	2022 年 12 月 31 日
铁建宇翔有限公司 2023 年到期的利率为 3.5% 的 8 亿美元债券(注 1)	8 亿美元	2013 年 05 月 16 日	10 年	8 亿美元	3.50%	5,114,572	-	195,049	476,906	193,123	5,593,404
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	3,590,000	2020 年 09 月 15 日	3+2 年	3,590,000	4.05%	3,119,985	500,000	145,395	358	145,395	3,620,343
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	3,000,000	2022 年 03 月 18 日	3+2 年	3,000,000	3.65%	-	3,000,000	82,125	(7,027)	-	3,075,098
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	2,700,000	2019 年 03 月 15 日	3+2 年	2,700,000	4.25%	2,780,751	-	99,570	3,353	114,750	2,768,924
中国铁建房地产集团有限公司 2018 年度第一期中期票据	2,200,000	2018 年 01 月 19 日	5 年	2,200,000	5.94%	2,281,110	-	94,936	8,724	94,600	2,290,170
铁建合安有限公司 2026 年到期的利率为 0.875% 的 3 亿欧元债券(注 2)	3 亿欧元	2021 年 05 月 20 日	5 年	3 亿欧元	0.88%	2,169,905	-	19,066	62,349	18,737	2,232,583
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	2,100,000	2020 年 03 月 12 日	3+2 年	2,100,000	3.20%	2,146,496	-	67,200	610	67,200	2,147,106
铁建合安有限公司 2026 年到期的利率为 1.875% 的 3 亿美元债券(注 1)	3 亿美元	2021 年 05 月 20 日	5 年	3 亿美元	1.88%	1,911,100	-	39,236	177,605	38,975	2,088,966
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	2,000,000	2021 年 03 月 02 日	3+2 年	2,000,000	4.17%	2,057,655	-	83,400	670	83,400	2,058,325
中国铁建投资集团有限公司 2021 年公开发行公司债券(第一期)	2,000,000	2021 年 10 月 18 日	3 年	2,000,000	3.52%	2,015,414	-	70,400	894	70,400	2,016,308
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	1,690,000	2022 年 03 月 25 日	3+2 年	1,690,000	3.67%	-	1,690,000	46,793	(3,986)	-	1,732,807
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	1,300,000	2021 年 01 月 22 日	3+2 年	1,300,000	3.78%	1,342,836	-	49,140	347	49,140	1,343,183
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	1,300,000	2021 年 02 月 03 日	3+2 年	1,300,000	3.95%	1,340,541	-	51,350	300	51,350	1,340,841
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年度第一期中期票据	1,200,000	2022 年 06 月 27 日	3+2 年	1,200,000	3.43%	-	1,200,000	34,300	(5,808)	-	1,228,492
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第四期)	1,100,000	2022 年 05 月 18 日	3+2 年	1,100,000	3.30%	-	1,100,000	30,704	(3,988)	-	1,126,716
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)	1,110,000	2021 年 09 月 01 日	3+2 年	1,110,000	3.28%	1,119,829	-	36,408	231	36,408	1,120,060
中国铁建投资集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)2022 年债券转售	1,003,000	2022 年 04 月 10 日	2 年	1,003,000	3.19%	-	1,003,588	28,710	57	-	1,032,355
中铁第四勘察设计院集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	1,000,000	2020 年 04 月 24 日	3 年	1,000,000	2.50%	716,736	300,000	22,986	-	25,000	1,014,722
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	900,000	2020 年 03 月 23 日	3+2 年	900,000	3.28%	620,488	300,000	29,520	250	29,520	920,738
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年度第二期中期票据	900,000	2022 年 07 月 15 日	3+2 年	900,000	3.40%	-	900,000	21,250	(3,072)	-	918,178
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	800,000	2020 年 03 月 11 日	3+2 年	800,000	3.18%	818,664	-	25,440	388	25,440	819,052
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第五期)(品种一)	770,000	2022 年 05 月 27 日	3 年	770,000	3.20%	-	770,000	18,667	(2,426)	-	786,241
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种二)	600,000	2020 年 03 月 11 日	5+2 年	600,000	3.45%	615,058	-	20,700	169	20,700	615,227
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年度第一期定向债务融资工具	500,000	2022 年 01 月 06 日	3+2 年	500,000	3.70%	-	500,000	16,958	(1,196)	-	515,762
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第二期)(疫情防控债)	500,000	2020 年 03 月 16 日	3+2 年	500,000	3.20%	511,741	-	16,000	241	16,000	511,982
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年度第三期中期票据	500,000	2022 年 08 月 24 日	3+2 年	500,000	3.35%	-	500,000	8,933	(1,665)	-	507,268
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年度第四期中期票据	400,000	2022 年 10 月 12 日	3+2 年	400,000	3.74%	-	400,000	4,363	(1,497)	-	402,866
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第五期)(品种二)	320,000	2022 年 05 月 27 日	5 年	320,000	3.68%	-	320,000	10,733	(2,277)	-	328,456
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)	300,000	2022 年 03 月 25 日	3+2 年	300,000	3.99%	-	300,000	8,978	(721)	-	308,257
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第二期)	300,000	2019 年 03 月 18 日	3+2 年	300,000	4.90%	310,430	-	12,459	325	59,700	263,514
中国铁建投资集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)	1,200,000	2019 年 04 月 09 日	3+2 年	1,200,000	3.19%	1,235,657	-	11,940	(112)	1,050,760	196,725
中国铁建房地产集团有限公司 2022 年度第二期定向债务融资工具	160,000	2022 年 03 月 28 日	3+2 年	160,000	3.70%	-	160,000	8,525	(698)	-	167,827
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR001	100,000	2020 年 03 月 27 日	3 年	100,000	5.50%	99,792	-	4,898	2,687	4,898	102,479
中铁建(北京)物业管理有限公司 2017 年度第一期非公开定向发行资产支持票据	960,000	2017 年 12 月 13 日	6 年	960,000	6.90%	503,600	-	1,311	1,076	505,987	-
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种二)	1,500,000	2019 年 01 月 10 日	3+2 年	1,500,000	4.90%	1,564,531	-	6,125	2,920	1,573,576	-
中铁十六局集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券	1,000,000	2019 年 10 月 30 日	3+3+3+1 年	1,000,000	4.73%	1,007,883	-	39,419	-	1,047,302	-
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年度第一期债权融资计划	654,000	2019 年 12 月 05 日	3 年	654,000	6.10%	654,000	-	28,122	-	682,122	-
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR002	300,000	2020 年 04 月 16 日	3 年	300,000	5.20%	301,427	-	5,157	1,195	307,779	-
合计	--	--	--	--	--	36,360,201	12,943,588	1,496,266	707,182	6,312,262	45,194,975
减：一年内到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	6,825,326	--	--	--	--	17,098,279
一年后到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	29,534,875	--	--	--	--	28,096,696

财务报表附注
2022 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

36. 应付债券 - 续

于 2021 年 12 月 31 日，应付债券余额列示如下：

人民币千元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年利率	2021 年 1 月 1 日	本年发行	本年计提利息	本年折溢价摊销及汇率影响	本年偿还及支付利息	2021 年 12 月 31 日
铁建翔宇有限公司 2023 年到期的利率为 3.5% 的 8 亿美元债券(注 1)	8 亿美元	2013 年 05 月 16 日	10 年	8 亿美元	3.50%	5,228,336	-	179,124	(113,241)	179,647	5,114,572
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	3,590,000	2020 年 09 月 15 日	3+2 年	3,590,000	4.05%	3,119,356	-	145,395	629	145,395	3,119,985
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	2,700,000	2019 年 03 月 15 日	3+2 年	2,700,000	4.25%	2,778,548	-	114,750	2,203	114,750	2,780,751
中国铁建房地产集团有限公司 2018 年度第一期中期票据	2,200,000	2018 年 01 月 19 日	5 年	2,200,000	5.94%	2,315,723	-	97,607	(1,540)	130,680	2,281,110
铁建合安有限公司 2026 年到期的利率为 0.875% 的 3 亿欧元债券(注 2)	3 亿欧元	2021 年 05 月 20 日	5 年	3 亿欧元	0.88%	-	2,344,961	11,683	(186,739)	-	2,169,905
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	2,100,000	2020 年 03 月 12 日	3+2 年	2,100,000	3.20%	2,145,323	-	67,200	1,173	67,200	2,146,496
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	2,000,000	2021 年 03 月 02 日	3+2 年	2,000,000	4.17%	-	1,994,338	62,550	767	-	2,057,655
中国铁建投资集团有限公司 2021 年公开发行公司债券(第一期)	2,000,000	2021 年 10 月 18 日	3 年	2,000,000	3.52%	-	1,997,600	17,600	214	-	2,015,414
铁建合安有限公司 2026 年到期的利率为 1.875% 的 3 亿美元债券(注 1)	3 亿美元	2021 年 05 月 20 日	5 年	3 亿美元	1.88%	-	1,931,488	22,108	(24,564)	17,932	1,911,100
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种二)	1,500,000	2019 年 01 月 10 日	3+2 年	1,500,000	4.90%	1,563,468	-	73,500	1,063	73,500	1,564,531
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	1,300,000	2021 年 01 月 22 日	3+2 年	1,300,000	3.78%	-	1,297,248	45,045	543	-	1,342,836
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	1,300,000	2021 年 02 月 03 日	3+2 年	1,300,000	3.95%	-	1,297,296	42,792	453	-	1,340,541
中国铁建投资集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)	1,200,000	2019 年 04 月 09 日	3+2 年	1,200,000	3.98%	1,235,215	-	47,760	442	47,760	1,235,657
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)	1,110,000	2021 年 09 月 01 日	3+2 年	1,110,000	3.28%	-	1,107,540	12,136	153	-	1,119,829
中铁十六局集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券	1,000,000	2019 年 10 月 30 日	3+3+3+1 年	1,000,000	4.73%	1,007,883	-	47,300	-	47,300	1,007,883
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	800,000	2020 年 03 月 11 日	3+2 年	800,000	3.18%	820,552	-	23,320	232	25,440	818,664
中铁第四勘察设计院集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	700,000	2020 年 04 月 24 日	3 年	700,000	2.50%	711,805	-	25,000	-	20,069	716,736
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年度第一期债权融资计划	654,000	2019 年 12 月 05 日	3 年	654,000	6.10%	652,384	-	39,894	1,616	39,894	654,000
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	600,000	2020 年 03 月 23 日	3+2 年	600,000	3.28%	620,008	-	29,520	480	29,520	620,488
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种二)	600,000	2020 年 03 月 11 日	5+2 年	600,000	3.45%	616,683	-	18,975	100	20,700	615,058
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第二期)(疫情防控债)	500,000	2020 年 03 月 16 日	3+2 年	500,000	3.20%	512,928	-	14,667	146	16,000	511,741
中铁建(北京)物业管理有限公司 2017 年度第一期非公开定向发行资产支持票据	960,000	2017 年 12 月 13 日	6 年	960,000	6.90%	691,144	-	37,934	903	226,381	503,600
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第二期)	300,000	2019 年 03 月 18 日	3+2 年	300,000	4.90%	310,185	-	14,700	245	14,700	310,430
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR002	300,000	2020 年 04 月 16 日	3 年	300,000	5.20%	301,615	-	15,600	(188)	15,600	301,427
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR001	100,000	2020 年 03 月 27 日	3 年	100,000	5.50%	99,679	-	5,500	113	5,500	99,792
中国铁建股份有限公司 2021 年到期的 5 亿美元零息可转债债券	5 亿美元	2016 年 01 月 29 日	5 年	5 亿美元	0.00%	3,262,450	-	-	(20,200)	3,242,250	-
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第一期公司债券	2,800,000	2016 年 01 月 08 日	5 年	2,800,000	3.70%	2,745,652	-	8,633	428	2,754,713	-
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种一)	1,500,000	2019 年 01 月 10 日	3+2 年	1,500,000	4.73%	1,563,519	-	5,913	1,518	1,570,950	-
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第三期公司债券	1,500,000	2016 年 04 月 19 日	5 年	1,500,000	4.75%	1,177,941	-	19,950	1,959	1,199,850	-
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第四期公司债券	1,500,000	2016 年 05 月 24 日	5 年	1,500,000	4.70%	974,344	-	18,604	1,702	994,650	-
合计	--	--	--	--	--	34,454,741	11,970,471	1,264,760	(329,390)	11,000,381	36,360,201
减：一年内到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	8,342,887	--	--	--	--	6,825,326
一年后到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	26,111,854	--	--	--	--	29,534,875

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

36. 应付债券 - 续

注 1：本公司之境外子公司在国际市场发行的 5 年期及 10 年期美元债券，由本公司提供保证担保，计息方式为固定利率、半年付息、到期还本。

注 2：本公司之境外子公司在国际市场发行的 5 年期欧元债券，由本公司提供保证担保，计息方式为固定利率、一年付息、到期还本。

除上述之外的应付债券，为本公司之子公司在上海证券交易所发行的一般公司债券及在全国银行间债券市场发行的无需担保的中期票据、非公开定向债务融资工具等，债券计息方式为固定利率、按期付息、到期还本，部分债券第 3 年或第 5 年附发行人调整票面利率选择权、赎回选择权，附投资者回售选择权。

37. 租赁负债

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债合计	4,146,079	4,563,171
减：一年内到期的租赁负债合计(附注五、33)	1,694,787	1,673,793
一年后到期的租赁负债合计	2,451,292	2,889,378

38. 长期应付款

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
工程质量保证金及其他长期应付工程款	24,993,442	16,356,101
应付项目专用款	4,830,684	4,172,215
专项应付款	69,923	74,003
其他	4,906,865	2,538,785
合计	34,800,914	23,141,104

39. 递延收益

2022 年：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	208,505	2,000	57,569	152,936
与收益相关的政府补助	353,665	877,603	671,023	560,245
其他	361,564	2,081	20,805	342,840
合计	923,734	881,684	749,397	1,056,021

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	3,020,189	1,107,285	3,918,969	208,505
与收益相关的政府补助	392,282	844,569	883,186	353,665
其他	374,499	3,518	16,453	361,564
合计	3,786,970	1,955,372	4,818,608	923,734

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

39. 递延收益 - 续

于 2022 年 12 月 31 日，涉及政府补助的项目如下：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年新增	本年计入 营业外收入 /其他收益	其他变动(注)	2022 年 12 月 31 日	与资产/ 收益相关
企业发展及扶持基金	257,672	450,824	(260,216)	(5,000)	443,280	与资产/收益相关
其他	304,498	428,779	(452,476)	(10,900)	269,901	--
合计	562,170	879,603	(712,692)	(15,900)	713,181	--

于 2021 年 12 月 31 日，涉及政府补助的项目如下：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年新增	本年计入 营业外收入 /其他收益	其他变动(注)	2021 年 12 月 31 日	与资产/ 收益相关
四川德都高速公路项目	2,817,200	1,091,800	-	(3,909,000)	-	与资产相关
企业发展及扶持基金	87,537	502,225	(330,117)	(1,973)	257,672	与资产/收益相关
其他	507,734	357,829	(537,798)	(23,267)	304,498	--
合计	3,412,471	1,951,854	(867,915)	(3,934,240)	562,170	--

注： 本集团对于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。

40. 股本

2022 年：

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
无限售条件股份				
-人民币普通股	11,503,246	-	-	11,503,246
-境外上市的外资股	2,076,296	-	-	2,076,296
合计	13,579,542	-	-	13,579,542

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
无限售条件股份				
-人民币普通股	11,503,246	-	-	11,503,246
-境外上市的外资股	2,076,296	-	-	2,076,296
合计	13,579,542	-	-	13,579,542

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

41. 其他权益工具

人民币千元

在外发行的金融工具		2022年12月31日	2021年12月31日
2019 年及 2020 年可续期贷款	注 1	22,200,000	25,200,000
2022 年可续期公司债券	注 2	10,993,335	-
2021 年可续期公司债券	注 3	9,593,972	9,593,972
2020 年可续期公司债券	注 4	4,697,404	4,697,404
2019 年可续期公司债券	注 5	2,998,589	11,994,417
2022 年度第一期中期票据	注 6	2,995,372	-
2020 年度第一期中期票据	注 7	2,991,242	2,991,242
2021 年铁建中期票据	注 8	1,994,120	1,994,120
2019 年铁建中期票据	注 9	1,495,643	5,982,651
2021 年可续期贷款	注 10	-	800,000
合计		59,959,677	63,253,806

注 1： 本公司于 2019 年及 2020 年办理可续期贷款， 本金总额共计人民币 35,600,000 千元。 根据上述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。 2022 年， 本公司赎回部分上述可续期贷款， 赎回本金为人民币 3,000,000 千元(2021 年： 赎回本金为人民币 10,400,000 千元)。

注 2： 本公司于 2022 年发行可续期公司债券， 本金总额为人民币 11,000,000 千元。 根据该债券发行条款， 本公司无交付现金或其他金融资产合同义务， 本公司认为该债券不符合金融负债的定义， 将发行总额扣除发行费用共计人民币 6,665 千元后剩余部分人民币 10,993,335 千元计入其他权益工具。

注 3： 本公司于 2021 年发行四期可续期公司债券， 本金总额为人民币 9,600,000 千元。 根据该债券发行条款， 本公司无交付现金或其他金融资产合同义务， 本公司认为该债券不符合金融负债的定义， 将发行总额扣除发行费用共计人民币 6,028 千元后剩余部分人民币 9,593,972 千元计入其他权益工具。

注 4： 本公司于 2020 年发行可续期公司债券， 本金总额为人民币 4,700,000 千元。 根据该债券发行条款， 本公司无交付现金或其他金融资产合同义务， 本公司认为该债券不符合金融负债的定义， 将发行总额扣除发行费用共计人民币 2,596 千元后剩余部分人民币 4,697,404 千元计入其他权益工具。

注 5： 本公司于 2019 年发行三期可续期公司债券， 本金总额为人民币 12,000,000 千元。 根据该债券发行条款， 本公司无交付现金或其他金融资产合同义务， 本公司认为该债券不符合金融负债的定义， 将发行总额扣除发行费用共计人民币 5,583 千元后剩余部分人民币 11,994,417 千元计入其他权益工具。 2022 年， 本公司赎回部分上述可续期公司债券， 赎回本金为人民币 9,000,000 千元， 偿还本金金额与账面余额的差额人民币 4,172 千元计入资本公积。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

41. 其他权益工具 - 续

- 注 6: 本公司于 2022 年发行两期中期票据, 本金总额为人民币 3,000,000 千元。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合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除发行费用共计人民币 4,628 千元后剩余部分人民币 2,995,372 千元计入其他权益工具。
- 注 7: 本公司于 2020 年发行中期票据, 本金总额为人民币 3,000,000 千元。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合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除发行费用共计人民币 8,758 千元后剩余部分人民币 2,991,242 千元计入其他权益工具。
- 注 8: 本公司于 2021 年发行中期票据, 本金总额为人民币 2,000,000 千元。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合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除发行费用共计人民币 5,880 千元后剩余部分人民币 1,994,120 千元计入其他权益工具。
- 注 9: 本公司于 2019 年发行两期中期票据, 本金总额为人民币 6,000,000 千元。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合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除发行费用共计人民币 17,349 千元后剩余部分人民币 5,982,651 千元计入其他权益工具。2022 年, 本公司赎回部分上述中期票据, 赎回本金为人民币 4,500,000 千元, 偿还本金金额与账面余额的差额人民币 12,992 千元计入资本公积。
- 注 10: 本公司于 2021 年办理可续期贷款, 本金总额为人民币 800,000 千元。根据该债券发行条款, 本公司无交付现金或其他金融资产合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将其计入其他权益工具。2022 年, 本公司赎回上述可续期贷款, 赎回本金为人民币 800,000 千元。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

42. 资本公积

2022 年:

人民币千元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	41,956,599	-	-	41,956,599
政府给予的搬迁补偿款	160,961	-	-	160,961
与少数股东的权益性交易(注 1)	2,891,541	4,048,790	194	6,940,137
其他	(122,516)	-	28,125	(150,641)
合计	44,886,585	4,048,790	28,319	48,907,056

2021 年:

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(注 2)	41,241,813	714,786	-	41,956,599
政府给予的搬迁补偿款	160,961	-	-	160,961
与少数股东的权益性交易	2,878,729	12,812	-	2,891,541
其他	(122,654)	7,449	7,311	(122,516)
合计	44,158,849	735,047	7,311	44,886,585

注 1: 于 2022 年 12 月 16 日, 本公司及本公司之子公司中铁十四局集团有限公司、中铁十八局集团有限公司、中铁二十局集团有限公司和中铁城建集团有限公司(以下简称“标的公司”)与若干第三方投资者签订《增资协议》和《投资协议》。根据《增资协议》和《投资协议》, 第三方投资者以现金的方式对标的公司进行增资, 增资完成后, 本公司对标的公司的持股比例由原 100% 分别下降至 79.02%、80.30%、70.41% 和 71.69%, 但未丧失对标的公司的控制权。第三方投资者对标的公司增资金额总计人民币 10,000,000 千元, 该项交易导致本集团于 2022 年 12 月 16 日的合并财务报表中资本公积增加人民币 3,253,352 千元, 少数股东权益增加人民币 6,746,648 千元。

注 2: 于 2021 年 6 月 22 日, 本公司之子公司中国铁建重工集团股份有限公司(以下简称“铁建重工”)在上海证券交易所科创板上市, 发行股票数量 1,285,180,000 股, 发行价为人民币 2.87 元/股。2021 年 7 月 21 日主承销商全额行使超额配售选择权增发人民币普通股股票 192,777,000 股。在首次发行前, 本集团持有铁建重工 100% 股份, 对其具有控制权, 纳入本集团合并范围。两次发行后本集团持有铁建重工 72.29% 的股权, 对其仍具有控制权。上述发行导致本集团按两次发行前后持股比例计算享有的铁建重工净资产增加人民币 714,786 千元计入资本公积, 少数股东权益增加人民币 3,446,383 千元。

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

43. 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

人民币千元

项目	2021年 1月1日	增减变动	减：前期其他综合收益本年结转留存收益	2022年 1月1日	增减变动	减：前期其他综合收益本年结转留存收益	2022年 12月31日
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	(68,802)	(91,448)	-	(160,250)	207,426	-	47,176
其他债权投资公允价值变动	(1,068)	4,589	-	3,521	(11,684)	-	(8,163)
其他权益工具投资公允价值变动	634,542	514,288	158,003	990,827	(261,315)	4,012	725,500
其他权益工具投资公允价值变动的递延所得税影响	(142,900)	(87,779)	-	(230,679)	51,789	-	(178,890)
应收款项融资公允价值变动	(4,766)	1,218	-	(3,548)	(5,732)	-	(9,280)
应收款项融资公允价值变动的递延所得税影响	824	(277)	-	547	1,406	-	1,953
外币报表折算差额	(1,696,194)	(190,155)	-	(1,886,349)	434,416	-	(1,451,933)
其他	(13,898)	(4,474)	(27,811)	9,439	(4,165)	(49,224)	54,498
合计	(1,292,262)	145,962	130,192	(1,276,492)	412,141	(45,212)	(819,139)

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

43. 其他综合收益 - 续

利润表中其他综合收益本年发生额：

2022 年：

项目	税前发生额	减：所得税	人民币千元	
			归属母公司	归属少数股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(291,314)	(51,804)	(209,526)	(29,984)
其他	(5,404)	(1,162)	(4,165)	(77)
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	207,426	-	207,426	-
其他债权投资公允价值变动	(21,881)	(5,818)	(11,684)	(4,379)
应收款项融资公允价值变动	(7,850)	(1,406)	(4,326)	(2,118)
外币报表折算差额	492,298	-	434,416	57,882
合计	373,275	(60,190)	412,141	21,324

2021 年：

项目	税前发生额	减：所得税	人民币千元	
			归属母公司	归属少数股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	663,541	87,779	426,509	149,253
其他	(6,714)	(1,661)	(4,474)	(579)
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	(91,448)	-	(91,448)	-
其他债权投资公允价值变动	6,563	1,641	4,589	333
应收款项融资公允价值变动	1,771	277	941	553
外币报表折算差额	(144,803)	-	(190,155)	45,352
合计	428,910	88,036	145,962	194,912

44. 专项储备

2012 年 2 月 14 日，财政部、安全监管总局下发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)，本集团依据其规定，按建造安装工程造价的 1.5% 和 2% 提取安全生产费用，并按其规定使用。2022 年 11 月 21 日，财政部、应急管理部对《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2022]136 号)进行了修订，本集团根据其规定对 2022 年 11 月 21 日前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的项目按建造安装工程造价的 1.5% 和 2% 提取安全生产费用，其余项目按建造安装工程造价的 1.5%、2.5% 和 3% 提取安全生产费用，并按其规定使用。具体会计政策详见附注三、30。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

45. 盈余公积

2022 年:

人民币千元			
项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积(注)	6,789,771	-	6,789,771

2021 年:

人民币千元			
项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积(注)	6,139,569	650,202	6,789,771

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% 并以本公司注册资本 50% 为限提取法定盈余公积。2021 年末，本公司的法定盈余公积已达到注册资本的 50%，故本年不再提取。

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。

46. 未分配利润

人民币千元		
项目	2022 年	2021 年
年初未分配利润	141,556,080	123,453,661
归属于母公司股东的净利润	26,642,094	24,690,556
减：提取法定盈余公积	-	650,202
分配普通股现金股利(注 1)	3,340,567	3,123,295
分配其他权益工具持有人利息(注 2)	2,745,319	2,954,557
其他(附注五、43)	(45,212)	139,917
年末未分配利润(注 3)	162,067,076	141,556,080

注 1：根据本公司 2022 年 6 月 23 日召开的 2021 年年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.246 元(2021 年：每股人民币 0.23 元)，按照已发行股份 13,579,541,500 股计算，共计人民币 3,340,567 千元(2021 年：人民币 3,123,295 千元)，上述股利已于 2022 年 7 月及 8 月发放。

注 2：2022 年，本公司分配其他权益工具持有人利息人民币 2,745,319 千元(2021 年：人民币 2,954,557 千元)。

注 3：2022 年 12 月 31 日，本集团未分配利润余额中无归属于其他权益工具持有人的金额(2021 年 12 月 31 日：无)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

47. 营业收入及成本

人民币千元

项目	2022 年		2021 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,087,343,373	979,667,617	1,010,604,543	915,328,735
其他业务	8,969,494	6,080,057	9,405,636	6,798,153
合计	1,096,312,867	985,747,674	1,020,010,179	922,126,888

(1) 营业收入列示如下:

人民币千元

行业名称	2022 年	2021 年
工程承包	939,366,100	871,215,850
房地产开发	62,253,669	50,662,478
工业制造	21,747,067	20,364,941
勘察设计及咨询	20,181,756	19,372,949
其他	52,764,275	58,393,961
合计	1,096,312,867	1,020,010,179

(2) 营业收入的分解信息

人民币千元

	工程承包	房地产开发	工业制造	勘察设计及咨询	其他	合计
营业收入确认时间						
在某一时段内履行 履约义务	939,366,100	-	-	16,037,199	5,217,512	960,620,811
在转移商品或服务 控制权时	-	62,253,669	21,747,067	4,144,557	47,546,763	135,692,056
合计	939,366,100	62,253,669	21,747,067	20,181,756	52,764,275	1,096,312,867

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

48. 税金及附加

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
城市维护建设税	825,479	767,687
印花税	717,542	588,470
房产税	314,673	298,251
其他	2,315,739	1,968,499
合计	4,173,433	3,622,907

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

49. 销售费用

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
职工薪酬	3,512,644	3,194,805
广告及业务宣传费	1,942,068	1,816,204
其他	1,187,675	1,136,094
合计	6,642,387	6,147,103

50. 管理费用

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
职工薪酬	16,176,527	15,030,249
固定资产折旧费	939,071	691,911
办公差旅及交通费	941,349	1,093,031
其他	3,816,098	3,926,728
合计	21,873,045	20,741,919

2022 年，上述管理费用中包括审计及其他服务的费用共计人民币 38,284 千元。

51. 研发费用

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
研发人员及物料等支出	25,003,936	20,253,956

52. 财务费用

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
利息支出	12,552,978	11,996,974
减：利息收入	4,391,798	4,052,385
减：利息资本化金额	6,409,795	5,980,748
汇兑收益	(303,150)	(31,802)
银行手续费及其他	2,130,061	1,751,493
合计	3,578,296	3,683,532

借款费用资本化金额已计入在建工程(附注五、19)、无形资产(附注五、21)及房地产开发成本(附注五、8(1))中。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

53. 资产减值损失

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
合同资产减值损失	(1,466,112)	(961,154)
存货跌价损失	(1,279,540)	(215,605)
商誉减值损失	(203,654)	(138,911)
无形资产减值损失	(76,923)	(164,202)
其他	(24,685)	(109,699)
合计	(3,050,914)	(1,589,571)

54. 信用减值损失

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
应收款项减值损失	(4,926,733)	(8,255,547)
贷款减值损失	38,909	(21,364)
合计	(4,887,824)	(8,276,911)

55. 其他收益

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
与日常活动相关的政府补助	795,003	737,204
其他	303,732	326,214
合计	1,098,735	1,063,418

56. 投资损失

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
权益法核算的长期股权投资(损失)收益	(1,129,198)	2,769,758
处置长期股权投资产生的投资收益	931,593	322,610
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	673,461	281,357
取得控制权后，原持有股权按公允价值重新计量产生的利得	172,505	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(5,911,105)	(3,781,508)
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	99,537	180,576
持有及处置交易性金融资产取得的投资收益	140,316	22,987
持有债权投资取得的投资收益	365,935	188,375
其他	(8,979)	(177,759)
合计	(4,665,935)	(193,604)

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

57. 公允价值变动损失

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债	(462,611)	(243,222)

58. 营业外收入

人民币千元

项目	2022 年	2021 年	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	136,512	137,137	136,512
无法支付的款项	312,925	316,024	312,925
赔偿金、违约金及各种罚款收入	393,931	421,583	393,931
其他	339,825	237,060	339,825
合计	1,183,193	1,111,804	1,183,193

计入当期损益的政府补助如下：

人民币千元

补助性质	2022 年	2021 年	与资产/收益相关
科研补助及财政奖励	297,850	343,200	与收益相关
税收返还及奖励	289,732	246,412	与收益相关
其他	343,933	284,729	与收益相关
合计	931,515	874,341	--
其中：计入其他收益	795,003	737,204	--
计入营业外收入	136,512	137,137	--

59. 营业外支出

人民币千元

项目	2022 年	2021 年	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及各种罚款支出	481,553	423,502	481,553
捐赠支出	68,370	65,835	68,370
其他	210,392	285,454	210,392
合计	760,315	774,791	760,315

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

60. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
提供服务成本	799,925,231	748,516,116
商品销售成本	111,618,283	102,258,425
职工薪酬(附注五、30)	80,071,402	76,470,265
固定资产折旧(附注五、18)	16,584,947	14,854,369
使用权资产折旧(附注五、20)	2,136,283	1,866,060
无形资产摊销(附注五、21)	1,518,926	1,362,954
投资性房地产折旧(附注五、17)	280,835	269,610

61. 所得税费用

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
当期所得税费用-中国企业所得税	7,106,066	7,247,370
当期所得税费用-其他	148,998	81,125
递延所得税费用	(1,183,380)	(1,492,278)
合计	6,071,684	5,836,217

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
利润总额	37,824,462	35,151,419
按法定 25% 税率计算的所得税费用	9,456,116	8,787,855
某些子公司适用不同税率的影响	(2,148,745)	(1,538,405)
归属于合营企业和联营企业的损益	(179,075)	(692,440)
无须纳税的收入的影响	(272,614)	(154,940)
不可抵扣的费用的影响	462,703	457,679
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(191,002)	(296,312)
使用以前年度未确认递延所得税资产暂时性差异的影响	(431,732)	(710,449)
研究开发支出的税收优惠	(1,780,466)	(1,431,561)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,297,380	1,432,419
可抵扣暂时性差异未确认递延所得税的影响	487,568	456,416
对以前期间当期所得税的调整	102,585	76,853
可予税前扣除的永续债利息	(683,666)	(646,532)
其他	(47,368)	95,634
按本集团实际税率计算的所得税费用	6,071,684	5,836,217

本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得额的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

62. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当年净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
收益		
归属于母公司股东的当期净利润	26,642,094	24,690,556
其中：持续经营损益	26,642,094	24,690,556
减：归属其他权益工具持有人(附注五、46)	2,745,319	2,954,557
归属于普通股股东的当期净利润	23,896,775	21,735,999
股份		
本公司发行在外普通股的股数	13,579,541,500	13,579,541,500
基本每股收益(人民币元/股)	1.76	1.60
稀释每股收益(人民币元/股)(注)	1.76	1.60

注：于 2022 年，本公司不存在稀释性潜在普通股。于 2021 年，稀释每股收益已考虑了本公司于 2016 年 1 月 29 日发行的 500,000,000 美元可转股债券的股份转换影响。

63. 现金流量表项目注释

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
(1)收到的其他与经营活动有关的现金：		
保证金、押金	5,176,806	5,636,466
原材料销售收入	3,630,403	3,300,219
收到项目融资款	-	1,261,854
其他	16,561,200	13,911,604
合计	25,368,409	24,110,143

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
(2)支付的其他与经营活动有关的现金：		
广告及业务宣传费	1,942,068	1,816,204
办公及差旅费	1,491,677	1,475,517
咨询费	685,534	682,898
维修及保养费	432,414	460,806
其他	16,432,851	13,525,928
合计	20,984,544	17,961,353

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

63. 现金流量表项目注释 - 续

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
(3)支付的其他与筹资活动有关的现金：		
赎回其他权益工具支付的金额	17,300,000	17,399,999
偿付租赁负债支付的金额	2,415,833	2,704,372
收购少数股东股权支付的金额	56,081	12,087
合计	19,771,914	20,116,458

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

	人民币千元	
	2022 年	2021 年
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,752,778	29,315,202
加：资产减值损失	3,050,914	1,589,571
信用减值损失	4,887,824	8,276,911
固定资产折旧	16,584,947	14,854,369
使用权资产折旧	2,136,283	1,866,060
无形资产摊销	1,518,926	1,362,954
投资性房地产折旧	280,835	269,610
长期待摊费用摊销	273,809	198,056
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(54,748)	(545,498)
公允价值变动损失	462,611	243,222
财务费用	4,316,376	5,692,086
投资收益	(1,303,435)	(3,765,663)
递延所得税资产的增加	(1,350,986)	(1,629,181)
递延所得税负债的增加	162,303	14,315
存货的增加	(21,544,050)	(47,410,891)
合同资产的增加	(58,994,531)	(31,742,317)
经营性应收项目的增加	(3,967,113)	(27,952,655)
经营性应付项目的增加	78,293,239	39,774,013
存放中央银行款项的(增加)减少	(371,030)	2,285,925
经营活动产生(使用)的现金流量净额	56,134,952	(7,303,911)

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

64. 现金流量表补充资料 - 续

(1) 现金流量表补充资料 - 续

现金及现金等价物净变动：

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
现金的年末余额	140,774,045	102,421,626
减：现金的年初余额	102,421,626	160,935,485
加：现金等价物的年末余额	3,741,447	7,320,235
减：现金等价物的年初余额	7,320,235	6,734,011
现金及现金等价物净增加(减少)额	34,773,631	(57,927,635)

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

	人民币千元
	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	3,571,396
其中：德都高速(附注六、1)	1,959,100
湖南高速(附注六、1)	1,355,801
其他	256,495
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	654,121
其中：德都高速(附注六、1)	1,388
湖南高速(附注六、1)	400,759
其他	251,974
处置子公司收到的现金净额	2,917,275

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

64. 现金流量表补充资料 - 续

(3) 现金及现金等价物

人民币千元		
项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	140,774,045	102,421,626
其中：库存现金	58,623	59,533
可随时用于支付的银行存款	140,715,422	102,362,093
现金等价物	3,741,447	7,320,235
年末现金及现金等价物余额	144,515,492	109,741,861

65. 所有权或使用权受到限制的资产

人民币千元			
项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	原因
存货	59,933,128	45,426,209	借款抵押
无形资产	43,881,171	50,867,556	借款质押/抵押
其他非流动资产	14,937,347	25,963,981	借款质押
货币资金	13,480,644	11,221,219	注
应收票据	23,850	131,750	借款质押
在建工程	2,868,791	1,391,992	借款抵押
应收账款	1,757,880	1,059,077	借款质押
固定资产	2,636,141	273,348	借款抵押
长期应收款	1,177,072	-	借款质押
合计	140,696,024	136,335,132	--

注：于 2022 年 12 月 31 日，人民币 3,789,661 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 1,928,751 千元)的银行存款被冻结，人民币 4,907,592 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 4,880,107 千元)为各类保证金等，人民币 4,783,391 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 4,412,361 千元)为财务公司存放中央银行法定准备金。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

66. 外币货币性项目

2022 年 12 月 31 日：

人民币千元

项目	年末外币余额 (千元)	折算汇率	年末折算 人民币金额
货币资金			5,821,820
其中：美元	619,607	6.9646	4,315,317
欧元	84,376	7.4229	626,317
其他			880,186
应收账款			4,213,209
其中：美元	506,918	6.9646	3,530,480
坦桑尼亚先令	30,869,836	0.0030	92,194
其他			590,535
其他应收款			153,029
其中：美元	5,535	6.9646	38,552
其他			114,477
应付账款			728,720
其中：美元	49,706	6.9646	346,181
阿尔及利亚第纳尔	1,529,887	0.0507	77,602
其他			304,937
其他应付款			339,942
其中：美元	24,731	6.9646	172,245
其他			167,697
短期借款			3,438,666
其中：美元	166,000	6.9646	1,156,124
欧元	307,500	7.4229	2,282,542
长期借款(含一年内到期的 长期借款)			1,665,646
其中：美元	137,650	6.9646	958,677
欧元	95,242	7.4229	706,969
应付债券(含一年内到期的 应付债券)			7,825,987
其中：美元	803,119	6.9646	5,593,404
欧元	300,770	7.4229	2,232,583

注：本集团的业务主要在中国大陆运营。本集团海外市场遍布 100 多个国家和地区，不存在单项重要的境外经营实体，境外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。上述外币货币性项目系本公司、下属子公司和境外经营实体分别根据其记账本位币为基础确定。

六、合并范围的变动

1. 处置子公司

2022年12月，本公司之子公司铁建投资处置其持有的德都高速及湖南高速各51%的股权，股权收购方为本集团联营企业珠海市铁建亚股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“铁建亚投”)，股权处置对价共计人民币3,314,901千元。

此外，铁建投资与铁建亚投签署协议，约定其后两年分期支付股权维持费以获得在一定条件下从铁建亚投折价买入上述两家高速公路公司股份的权利，该权利在上述两家高速公路运营情况满足一定指标时才可行权，并非实质性权利。该买入期权于2022年12月31日的公允价值为人民币472,069千元。股权处置交易完成后，根据上述两家高速公路公司章程，本公司无法对其实施控制或共同控制，但能够施加重大影响，因而不再将其纳入本集团合并范围，对其按联营企业核算。

子公司名称	股权处置方式	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	丧失控制权的时间	丧失控制权时点的确定依据
德都高速	协议出售	49	评估方法：未来收益法 关键假设：现金流量和折现率	2022年12月28日	产权转移合同签署并丧失实际控制权日
湖南高速	协议出售	49	评估方法：未来收益法 关键假设：现金流量和折现率	2022年12月28日	产权转移合同签署并丧失实际控制权日

上述被处置子公司于处置时点的处置损益信息列示如下：

	人民币千元
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该等子公司净资产份额的差额	890,596
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	2,329,235
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	2,835,238
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得	506,003
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	-

2. 其他原因的合并范围变动

除附注六、1所述的处置子公司外，本集团合并财务报表范围与上年度相比未发生重大变化。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 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

人民币千元

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%	
					直接	间接
中国土木工程集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁十一局集团有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	建筑施工	6,162,382	81.62	-
中铁十二局集团有限公司	山西省太原市	山西省太原市	建筑施工	5,060,677	100.00	-
中国铁建大桥工程局集团有限公司	天津市	天津市	建筑施工	3,200,000	100.00	-
中铁十四局集团有限公司(附注五、42)	山东省济南市	山东省济南市	建筑施工	3,110,000	79.02	-
中铁十五局集团有限公司	上海市	上海市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁十六局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁十七局集团有限公司	山西省太原市	山西省太原市	建筑施工	3,021,226	100.00	-
中铁十八局集团有限公司(附注五、42)	天津市	天津市	建筑施工	3,000,000	80.30	-
中铁十九局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	5,080,000	100.00	-
中铁二十局集团有限公司(附注五、42)	陕西省西安市	陕西省西安市	建筑施工	3,130,000	70.41	-
中铁二十一局集团有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	建筑施工	2,038,000	100.00	-
中铁二十二局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁二十三局集团有限公司	四川省成都市	四川省成都市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁二十四局集团有限公司	上海市	上海市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁二十五局集团有限公司	广东省广州市	广东省广州市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁第一勘察设计院集团有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	勘察设计	1,000,000	100.00	-
中铁第四勘察设计院集团有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	勘察设计	1,052,500	100.00	-
中铁建设集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,502,971	85.64	-
中国铁建电气化局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,800,000	100.00	-
中铁物资集团有限公司	北京市	北京市	物资采购销售	3,000,000	100.00	-
中国铁建高新装备股份有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	工业制造	1,519,884	63.70	1.30
中国铁建房地产集团有限公司	北京市	北京市	房地产开发、经营	7,000,000	100.00	-
铁建重工	湖南省长沙市	湖南省长沙市	工业制造	5,333,497	71.93	0.36
铁建投资	广东省珠海市	广东省珠海市	项目投资、建筑施工	12,067,086	87.34	-
中国铁建财务有限公司	北京市	北京市	金融服务	9,000,000	94.00	-
中国铁建国际集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁建资本控股集团有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	金融服务	9,000,000	100.00	-
中铁城建集团有限公司(附注五、42)	湖南省长沙市	湖南省长沙市	建筑施工	2,000,000	71.69	-
中国铁建昆仑投资集团有限公司	四川省成都市	四川省成都市	项目投资、建筑施工	5,087,166	70.77	-

七、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(2)存在重要少数股东权益的子公司如下:

2022 年 12 月 31 日:

人民币千元

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	归属少数股东损益	向少数股东分配股利	年末累计少数股东权益
铁建投资(注)	12.66	1,056,539	907,337	15,930,990
中国铁建昆仑投资集团有限公司	29.23	810,730	291,552	7,102,463
中铁十四局集团有限公司	20.98	207,355	182,134	6,492,450
中铁十八局集团有限公司	19.70	231,613	184,601	4,495,256
中铁二十局集团有限公司	29.59	125,279	124,955	4,449,364
铁建重工	27.71	511,197	144,846	4,312,438

注： 该公司存在对外发行的可续期公司债券和中期票据等计入其他权益工具的金融工具，在本集团合并资产负债表中列示为“少数股东权益”项目。该子公司的少数股东持股比例系除其他权益工具持有者以外的少数股东持有的股权比例。

人民币千元

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
铁建投资	30,479,049	127,887,016	158,366,065	61,609,926	60,049,799	121,659,725
中国铁建昆仑投资集团有限公司	18,758,259	48,592,712	67,350,971	34,063,828	11,539,857	45,603,685
中铁十四局集团有限公司	54,147,623	26,383,056	80,530,679	61,380,500	3,759,952	65,140,452
中铁十八局集团有限公司	37,829,620	16,214,431	54,044,051	39,351,363	3,060,921	42,412,284
中铁二十局集团有限公司	42,424,598	12,741,096	55,165,694	41,959,424	2,438,333	44,397,757
铁建重工	15,101,461	8,685,186	23,786,647	6,977,417	1,301,978	8,279,395

人民币千元

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
铁建投资	33,645,273	114,252,790	147,898,063	53,173,830	60,498,922	113,672,752
中国铁建昆仑投资集团有限公司	20,512,498	38,903,540	59,416,038	30,359,242	8,492,374	38,851,616
中铁十四局集团有限公司	45,671,098	19,842,161	65,513,259	50,332,457	3,062,127	53,394,584
中铁十八局集团有限公司	35,841,126	13,933,476	49,774,602	36,365,533	4,645,702	41,011,235
中铁二十局集团有限公司	38,768,523	8,613,598	47,382,121	37,885,090	1,967,983	39,853,073
铁建重工	14,336,068	8,329,757	22,665,825	7,070,027	1,402,717	8,472,744

七、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(2)存在重要少数股东权益的子公司如下：- 续

人民币千元

子公司名称	2022 年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
铁建投资	51,515,377	2,943,750	2,907,954	3,230,208
中国铁建昆仑投资集团有限公司	61,015,860	3,374,640	3,374,640	14,317,213
中铁十四局集团有限公司	84,782,930	1,151,397	1,151,428	6,188,663
中铁十八局集团有限公司	71,307,874	1,210,156	1,266,439	1,177,324
中铁二十局集团有限公司	49,522,191	859,082	872,735	826,748
铁建重工	10,101,548	1,844,229	1,836,859	1,070,722

人民币千元

子公司名称	2021 年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
铁建投资	35,516,022	2,292,856	2,523,880	2,541,420
中国铁建昆仑投资集团有限公司	45,130,030	2,667,082	2,667,082	8,890,429
中铁十四局集团有限公司	77,684,675	1,066,955	1,067,201	2,358,617
中铁十八局集团有限公司	65,278,434	1,081,520	1,084,950	1,431,969
中铁二十局集团有限公司	46,575,980	959,836	949,548	109,614
铁建重工	9,517,287	1,735,709	1,734,916	(1,484,088)

(3)截至 2022 年 12 月 31 日，本公司之若干子公司公开发行可续期公司债券、中期票据和永续债券等计入权益的金融工具信息列示如下：

人民币千元

子公司名称	金额
铁建投资	9,089,788
中铁建财资管理(香港)有限公司	6,579,674
中铁十一局集团有限公司	2,497,500
中铁第四勘察设计院集团有限公司	399,790

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司之若干子公司公开发行公司债券、中期票据等金融负债信息详见附注五、36。

2. 在合营企业和联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

人民币千元

重要的合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	内蒙古 呼和浩特市	内蒙古 呼和浩特市	轨道交通 建设投资	51	-	权益法
四川天府机场高速公路有限公司	四川省成都市	四川省成都市	公路项目 投资管理	50	-	权益法
中铁建金融租赁有限公司	天津市	天津市	融资租赁	50	-	权益法
杭衢铁路有限公司	浙江省衢州市	浙江省衢州市	铁路项目 投资管理	46	-	权益法

七、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业和联营企业中的权益- 续

重要合营企业的主要财务信息

人民币千元

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	四川天府机场高速公路有限公司	呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	四川天府机场高速公路有限公司
流动资产	743,963	109,685	932,758	482,376
其中：现金和现金等价物	44,709	70,263	149,062	468,988
非流动资产	14,191,119	39,985,020	14,023,178	36,185,579
资产合计	14,935,082	40,094,705	14,955,936	36,667,955
流动负债	1,852,377	3,046,720	2,074,604	1,531,405
非流动负债	5,931,753	31,057,252	5,669,054	28,094,874
负债合计	7,784,130	34,103,972	7,743,658	29,626,279
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司的股东权益	7,150,952	5,990,733	7,212,278	7,041,676
按持股比例计算的净资产份额	3,646,986	2,995,367	3,678,262	3,520,838
调整事项				
--其他	25,338	-	25,338	-
对合营企业权益投资的账面价值	3,672,324	2,995,367	3,703,600	3,520,838
营业收入	971,337	583,040	961,702	55,923
财务费用	271,475	1,049,258	279,495	154,678
所得税费用	(34,603)	-	(15,817)	-
净利润	(61,325)	(1,050,942)	182,228	(207,524)
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	(61,325)	(1,050,942)	182,228	(207,524)
本年收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

七、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业和联营企业中的权益 - 续

重要联营企业的主要财务信息

人民币千元

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	中铁建金融租赁有限公司	杭衢铁路有限公司	中铁建金融租赁有限公司	杭衢铁路有限公司
资产合计	45,066,406	13,140,929	45,571,252	9,052,346
负债合计	38,655,347	8,501,276	39,700,512	4,819,693
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司的股东权益	6,411,059	4,639,653	5,870,740	4,232,653
按持股比例计算的净资产份额	3,205,530	2,134,240	2,935,370	1,947,020
调整事项				
--内部交易未实现利润	(259,870)	-	(310,670)	-
--其他	(1,894)	92,623	(1,894)	(19,157)
对联营企业权益投资的账面价值	2,943,766	2,226,863	2,622,806	1,927,863
营业收入	3,955,521	-	4,160,640	-
财务费用	1,840	-	-	-
所得税费用	190,391	-	161,465	-
净利润	540,319	-	453,539	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	540,319	-	453,539	-
本年收到的来自联营企业的股利	-	-	84,031	-

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：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
本集团在合营企业净利润中所占份额	257,715	1,746,907
本集团在合营企业其他综合收益中所占份额	514	-
本集团在合营企业综合收益总额中所占份额	258,229	1,746,907
本集团对合营企业投资的账面价值	49,114,699	38,359,962

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：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
本集团在联营企业净利润中所占份额	(1,100,326)	806,908
本集团在联营企业其他综合收益(损失)中所占份额	206,912	(91,448)
本集团在联营企业综合收益总额中所占份额	(893,414)	715,460
本集团对联营企业投资的账面价值	67,032,219	47,770,788

七、 在其他主体中的权益 - 续

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

截至 2022 年 12 月 31 日，集团参与的未纳入合并财务报表范围的主要结构化主体规模合计约人民币 29,555,239 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 23,975,318 千元)，其中本集团认缴金额约人民币 10,421,096 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 8,244,496 千元)，其他投资方认购金额约为人民币 19,134,143 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 15,730,822 千元)；本集团对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团实缴金额约为人民币 3,597,632 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 1,953,541 千元)，于其他非流动金融资产核算。本集团在该等结构化主体中的最大风险敞口为本集团截至资产负债表日止实缴的出资额。本集团不存在向该等结构化主体提供财务支持的义务和意图。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本集团累计发行规模为人民币 76,704,000 千元的资产支持证券及资产支持票据(2021 年 12 月 31 日：人民币 68,688,020 千元)，相关资产支持证券及资产支持票据的次级份额为人民币 3,551,800 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 2,619,000 千元)，于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的资产支持证券及资产支持票据的次级份额为人民币 811,500 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 530,250 千元)，其中，人民币 344,000 千元于交易性金融资产核算(2021 年 12 月 31 日：人民币 156,250 千元)，人民币 467,500 千元于其他非流动金融资产核算(2021 年 12 月 31 日：人民币 374,000 千元)。

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：

2022 年 12 月 31 日：

金融资产

人民币千元

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	-	-	-	8,495,031	8,495,031
应收账款	-	-	-	141,229,619	141,229,619
应收款项融资	3,321,965	-	-	-	3,321,965
发放贷款及垫款	-	-	-	1,445,190	1,445,190
其他应收款(不含备用金)	-	-	-	65,683,626	65,683,626
其他流动资产	-	-	-	17,077	17,077
长期应收款	-	-	-	80,554,812	80,554,812
货币资金	-	-	-	158,424,810	158,424,810
交易性金融资产	-	-	961,298	-	961,298
债权投资	-	-	-	9,076,297	9,076,297
其他债权投资	4,934,663	-	-	-	4,934,663
其他权益工具投资	-	11,940,051	-	-	11,940,051
其他非流动金融资产	-	-	8,387,687	-	8,387,687
一年内到期的非流动资产	5,959,529	-	-	11,115,628	17,075,157
合计	14,216,157	11,940,051	9,348,985	476,042,090	511,547,283

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

2022 年 12 月 31 日： - 续

金融负债

人民币千元

项目	其他金融负债	合计
短期借款	51,367,562	51,367,562
吸收存款	3,168,603	3,168,603
应付票据	89,607,342	89,607,342
应付账款	425,568,938	425,568,938
其他应付款	100,528,887	100,528,887
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、预计负债和租赁负债)	43,599,876	43,599,876
其他流动负债	760,247	760,247
长期借款	133,415,428	133,415,428
应付债券	28,096,696	28,096,696
长期应付款(不含专项应付款)	34,730,991	34,730,991
其他非流动负债	466,500	466,500
合计	911,311,070	911,311,070

2021 年 12 月 31 日：

金融资产

人民币千元

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	-	-	-	12,729,240	12,729,240
应收账款	-	-	-	155,677,298	155,677,298
应收款项融资	2,475,096	-	-	-	2,475,096
发放贷款及垫款	-	-	-	2,981,281	2,981,281
其他应收款(不含备用金)	-	-	-	63,338,121	63,338,121
其他流动资产	-	-	-	2,712,510	2,712,510
长期应收款	-	-	-	55,150,088	55,150,088
货币资金	-	-	-	126,821,154	126,821,154
交易性金融资产	-	-	460,063	-	460,063
债权投资	-	-	-	9,974,392	9,974,392
其他债权投资	1,008,820	-	-	-	1,008,820
其他权益工具投资	-	11,621,685	-	-	11,621,685
其他非流动金融资产	-	-	4,531,803	-	4,531,803
一年内到期的非流动资产	16,660	-	-	10,957,889	10,974,549
合计	3,500,576	11,621,685	4,991,866	440,341,973	460,456,100

金融负债

人民币千元

项目	其他金融负债	合计
短期借款	46,057,400	46,057,400
吸收存款	1,588,529	1,588,529
应付票据	90,733,401	90,733,401
应付账款	362,063,566	362,063,566
其他应付款	94,391,304	94,391,304
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、预计负债和租赁负债)	36,766,269	36,766,269
其他流动负债	561,236	561,236
长期借款	115,044,574	115,044,574
应付债券	29,534,875	29,534,875
长期应付款(不含专项应付款)	23,067,101	23,067,101
其他非流动负债	384,057	384,057
合计	800,192,312	800,192,312

八、 与金融工具相关的风险 - 续

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于 2022 年 12 月 31 日，本集团已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为人民币 4,738,314 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 4,839,418 千元)。于 2022 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。

2022 年，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。贴现或背书在本年大致均衡发生。

已转移但未整体终止确认的金融资产

2022 年，本集团将基础资产出售予金融机构作为管理人设立的资产支持专项计划，再由管理人代表资产支持专项计划向投资者发行优先级资产支持证券和次级资产支持证券，本集团持有部分次级资产支持证券。同时本集团作为资产服务机构，为资产支持专项计划提供资产及其回收有关的管理服务、基础资产的变更管理及其他服务。

由于本集团独立主导上述结构化主体的主要相关活动能力受到一定限制，运用对结构化主体所拥有的实质性权利影响其取得可变回报的程度有限，本集团无需合并该等结构化主体。由于本集团既没有转移也没有保留基础资产所有权上几乎所有的报酬和风险，且未放弃对基础资产的控制，故本集团在资产负债表中按照继续涉入的程度确认该资产并确认相关负债，于 2022 年 12 月 31 日，本集团因继续涉入上述基础资产确认的资产价值见附注五、5 及附注五、12。

3. 金融工具风险

本集团的主要融资工具，包括借款、吸收存款、债券、其他权益工具等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款和长期应付款等。

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至少召开四次会议，分析并制订措施以管理本集团承受的这些风险。此外，本公司董事会每年至少召开两次会议，分析及审批本公司高级管理人员提出的建议。一般而言，本集团在风险管理中引入保守策略。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。

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、长期应收款余额及收回情况进行持续监控，以确保本集团不致面临重大信用损失。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

本集团其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、发放贷款及垫款，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，客户类型和账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力。本集团依据不同类型客户的信用风险特征将应收账款划分为若干组合，根据历史数据计算各组合在不同账龄期间的历史实际损失率，通过进行回归分析确定部分经济指标如国家 GDP 增速、消费者物价指数等与历史实际损失率之间的关系，并通过预测未来经济指标确定预期损失率。除对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产和长期应收款单独确定其信用损失外，本集团依据不同类型客户的信用风险特征划分为若干组合，以历史实际损失率为基础，并考虑上述前瞻性信息进行调整后确定预期损失率和减值矩阵，以此评估合同资产和长期应收款的预期信用损失。

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

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 2022 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：

人民币千元

账面余额			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2022 年 12 月 31 日	125,826,905	30,618,497	156,445,402
信用损失准备			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2022 年 1 月 1 日	5,171,291	7,297,787	12,469,078
转入已发生信用减值	(231,710)	231,710	-
本年计提	2,073,903	2,170,490	4,244,393
本年转回	(1,561,187)	(271,564)	(1,832,751)
本年核销	-	(87,379)	(87,379)
应收票据转入	-	933,513	933,513
其他	(220,231)	(290,840)	(511,071)
2022 年 12 月 31 日	5,232,066	9,983,717	15,215,783

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 2022 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：

人民币千元

账面余额			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2022 年 12 月 31 日	234,234,372	26,912,368	261,146,740
资产减值准备			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2022 年 1 月 1 日	965,419	4,886,117	5,851,536
转入已发生信用减值	(31,603)	31,603	-
本年计提	867,168	592,557	1,459,725
本年转回	(457,890)	(155,194)	(613,084)
其他	(330)	(14,625)	(14,955)
2022 年 12 月 31 日	1,342,764	5,340,458	6,683,222

于 2022 年 12 月 31 日，本集团由收入准则规范的交易形成的长期应收款(含一年内到期的长期应收款)的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

人民币千元

账面余额			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2022 年 12 月 31 日	61,090,204	2,416,986	63,507,190
信用损失准备			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2022 年 1 月 1 日	274,538	484,928	759,466
本年计提	513,399	158,600	671,999
本年转回	(104,340)	(945)	(105,285)
本年核销	-	(1,518)	(1,518)
其他	187,536	228,648	416,184
2022 年 12 月 31 日	871,133	869,713	1,740,846

于 2022 年 12 月 31 日，本集团其他非流动资产中的合同资产，包括工程质量保证金和土地一级开发及其他工程款项(含一年内到期的工程质量保证金)，金额合计人民币 115,570,829 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 105,822,234 千元)，均未发生信用减值。本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备余额人民币 2,464,951 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 1,645,581 千元)。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团对外提供财务担保的金额为人民币 2,554,225 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 2,660,213 千元)，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 31,799,286 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 26,025,745 千元)。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。本年度，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，相关财务担保和房地产开发业务的按揭担保无重大预期减值准备。

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。

流动性风险

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

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

本集团的流动性主要依赖维持足够经营活动现金流以偿还到期债务责任的能力，及获取外部融资以应付将来资本承诺的支出需要。有关将来资本支出承诺及其他筹资需要，于 2022 年 12 月 31 日，本集团已拥有国内多家银行提供的银行授信额度。

本集团的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，应于 12 个月内到期的部分不超过 75%。于 2022 年 12 月 31 日，本集团 35.5% 的借款和应付债券在不足 1 年内到期(2021 年 12 月 31 日：35.4%)。

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：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日					合计
	随时到期	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	-	52,000,221	-	-	-	52,000,221
吸收存款	3,168,603	-	-	-	-	3,168,603
应付票据	-	89,607,342	-	-	-	89,607,342
应付账款	-	425,568,938	-	-	-	425,568,938
其他应付款	-	100,528,887	-	-	-	100,528,887
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、预计负债)	-	46,011,572	-	-	-	46,011,572
其他流动负债	-	760,247	-	-	-	760,247
长期借款	-	5,089,852	36,647,423	65,167,911	57,279,181	164,184,367
应付债券	-	1,596,363	13,436,378	16,150,222	-	31,182,963
长期应付款(不含专项应付款)	-	-	19,716,663	11,396,817	5,191,892	36,305,372
租赁负债	-	-	1,160,435	1,199,336	625,184	2,984,955
其他非流动负债	-	-	80,000	386,500	-	466,500
财务担保(附注十一、3) (不含房地产按揭担保)	2,554,225	-	-	-	-	2,554,225
合计	5,722,828	721,163,422	71,040,899	94,300,786	63,096,257	955,324,192

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

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日					
	随时到期	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	-	46,872,244	-	-	-	46,872,244
吸收存款	1,588,529	-	-	-	-	1,588,529
应付票据	-	90,733,401	-	-	-	90,733,401
应付账款	-	362,063,566	-	-	-	362,063,566
其他应付款	-	94,391,304	-	-	-	94,391,304
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、预计负债)	-	39,313,321	-	-	-	39,313,321
其他流动负债	-	561,236	-	-	-	561,236
长期借款	-	5,418,582	31,651,378	49,122,216	65,543,822	151,735,998
应付债券	-	1,525,633	10,154,267	19,846,999	1,134,411	32,661,310
长期应付款(不含专项应付款)	-	-	12,518,402	7,648,373	4,040,959	24,207,734
租赁负债	-	-	1,305,402	1,407,542	776,120	3,489,064
其他非流动负债	-	-	384,057	-	-	384,057
财务担保(附注十一、3) (不含房地产按揭担保)	2,660,213	-	-	-	-	2,660,213
合计	4,248,742	640,879,287	56,013,506	78,025,130	71,495,312	850,661,977

市场风险

利率风险

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

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的借款中，浮动利率借款约占 79.96%(2021 年：81.05%)，固定利率借款约占 20.04%(2021 年：18.95%)，管理层会根据市场利率变动来调整固定利率及浮动利率借款的相对比例进而减少利率风险造成的重大影响。

若按浮动利率计算的借款整体加息/减息 0.25 个百分点(2021 年：0.25 个百分点)，而所有其他变量不变，则 2022 年的合并净利润(已考虑借款费用资本化的影响)将分别减少/增加约人民币 168,284 千元(2021 年：人民币 158,776 千元)，除留存收益外，对本集团合并股东权益的其他组成部分并无重大影响。上述敏感分析是假设利率变动已于 2022 年 12 月 31 日发生，并将承受的利率风险用于该日存在的借款而厘定。估计每增加或减少 0.25 个百分点(2021 年：0.25 个百分点)是本公司管理层对年末至下个年度资产负债表日为止利率能合理变动的评估。

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

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 2022 年 12 月 31 日，本集团并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(2021 年 12 月 31 日：无)。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元及阿尔及利亚第纳尔等主要外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和股东权益的税后净额产生的影响。

2022 年：

人民币千元

项目	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	(59,152)	(59,152)
人民币对美元升值	(5%)	59,152	59,152
人民币对欧元贬值	4%	(154,737)	(154,737)
人民币对欧元升值	(4%)	154,737	154,737
人民币对阿尔及利亚第纳尔贬值	8%	(5,006)	(5,006)
人民币对阿尔及利亚第纳尔升值	(8%)	5,006	5,006

2021 年：

人民币千元

项目	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	6%	(143,495)	(143,495)
人民币对美元升值	(6%)	143,495	143,495
人民币对欧元贬值	5%	(178,415)	(178,415)
人民币对欧元升值	(5%)	178,415	178,415
人民币对阿尔及利亚第纳尔贬值	8%	41,234	41,234
人民币对阿尔及利亚第纳尔升值	(8%)	(41,234)	(41,234)

上述敏感度分析是假设外汇汇率变动已于 2022 年 12 月 31 日发生，并将承受的外汇汇率风险用于该日存在的货币性资产及负债而厘定。估计每增加或减少的百分点是本公司管理层对年末直至下个年度资产负债表日为止汇率可能合理变动的评估。

八、 与金融工具相关的风险 - 续

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及其他权益投资者价值最大化。

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。在 2022 年及 2021 年内，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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、吸收存款、其他流动负债、应付票据、应付账款、其他应付款、应付债券、租赁负债、长期应付款(不含专项应付款)、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)以及其他非流动负债等抵减货币资金后的净额。资本包括归属于母公司股东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：

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
短期借款	51,367,562	46,057,400
长期借款	133,415,428	115,044,574
吸收存款	3,168,603	1,588,529
应付票据	89,607,342	90,733,401
应付账款	425,568,938	362,063,566
其他应付款	100,528,887	94,391,304
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)	45,294,663	38,440,062
其他流动负债	760,247	561,236
应付债券	28,096,696	29,534,875
长期应付款(不含专项应付款)	34,730,991	23,067,101
租赁负债	2,451,292	2,889,378
其他非流动负债	466,500	384,057
减：货币资金	158,424,810	126,821,154
净负债	757,032,339	677,934,329
归属于母公司股东权益	290,483,983	268,789,292
少数股东权益	95,531,880	77,703,704
资本	386,015,863	346,492,996
资本和净负债	1,143,048,202	1,024,427,325
杠杆比率	66%	66%

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

人民币千元

2022 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	3,321,965	-	3,321,965
交易性金融资产	561,719	-	399,579	961,298
其他债权投资	-	4,934,663	-	4,934,663
一年内到期的其他债权投资	-	5,959,529	-	5,959,529
其他权益工具投资	2,000,190	-	9,939,861	11,940,051
其他非流动金融资产	130,535	-	8,257,152	8,387,687
持续以公允价值计量的资产总额	2,692,444	14,216,157	18,596,592	35,505,193

人民币千元

2021 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	2,475,096	-	2,475,096
交易性金融资产	259,605	-	200,458	460,063
其他债权投资	-	1,008,820	-	1,008,820
一年内到期的其他债权投资	-	16,660	-	16,660
其他权益工具投资	1,756,005	-	9,865,680	11,621,685
其他非流动金融资产	92,416	-	4,439,387	4,531,803
持续以公允价值计量的资产总额	2,108,026	3,500,576	14,505,525	20,114,127

第二层次公允价值计量的定量信息：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日 的公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	3,321,965	现金流量折现法	银行承兑汇票同期贴现率
其他债权投资	4,934,663	现金流量折现法	同类别产品同期市场平均收益率
一年内到期的其他债权投资	5,959,529	现金流量折现法	同类别产品同期市场平均收益率
合计	14,216,157	--	--

九、 公允价值的披露 - 续

1. 以公允价值计量的资产和负债 - 续

第三层次公允价值计量的定量信息：

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
交易性金融资产	345,000	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率
其他权益工具投资	9,939,861	市场法	缺乏市场流通性之折让比率
交易性金融资产/其他非流动金融资产-非上市公司权益的买入期权	3,838,901	二叉树期权定价模型	非上市公司的收入波动率及非上市公司之可比公司的预期股价波动率
其他非流动金融资产-其他	4,472,830	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率
持续以公允价值计量的资产总额	18,596,592	--	--

上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。

2022 年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值各层次之间的转换如下：

本公司之控股子公司中国铁建高新装备股份有限公司所持株洲中车时代电气股份有限公司(以下简称“时代电气”，香港证券交易所代码 03898，上海证券交易所代码 688187)股票系以公允价值计量的其他权益工具投资。于 2021 年 12 月 31 日，该公司所持时代电气股票仍在禁售期内，其公允价值的确定以市场价为基础并考虑流动性风险，在第三层级计量。截至 2022 年 12 月 31 日止，该公司所持时代电气股票已结束限售期，因此该其他权益工具投资的公允价值计量从第三层级转换到第一层级。于 2022 年 12 月 31 日，该其他权益工具投资的账面价值为人民币 534,786 千元。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

人民币千元

项目	账面价值		公允价值	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期借款	133,415,428	115,044,574	134,163,609	115,610,667
应付债券	28,096,696	29,534,875	28,109,170	31,129,380

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

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
中国铁道建筑集团有限公司	北京	工程施工、管理	人民币 90 亿元	51.13	51.13

十、 关联方关系及其交易 - 续

2. 子公司

本公司的子公司详见附注十四、3(i)子公司。

3. 合营企业和联营企业

公司名称	关联方关系
北京捷海房地产开发有限公司	合营企业
北京鑾庄房地产开发有限公司	合营企业
北京锐达置业有限公司	合营企业
北京欣达置业有限公司	合营企业
常州京瑞房地产开发有限公司	合营企业
成都创城置业有限公司	合营企业
成都市武侯区也乐房地产开发有限公司	合营企业
成都铁诚房地产开发有限公司	合营企业
成都中铁华府置业有限公司	合营企业
成都中万怡兴置业有限公司	合营企业
大连万城之光置业有限公司	合营企业
德清京盛房地产开发有限公司	合营企业
佛山市顺德区顺昊房地产有限公司	合营企业
福州新宸置业有限公司	合营企业
广州市穗云置业有限公司	合营企业
广州市增城区顺轩房地产有限公司	合营企业
广州新铁鑫建投资有限公司	合营企业
贵阳畅达轨道交通建设有限责任公司	合营企业
贵州贵金高速公路有限公司	合营企业
贵州剑黎高速公路有限公司	合营企业
贵州黔中高速公路开发有限公司	合营企业
贵州桐新高速公路发展有限公司	合营企业
贵州中广文创城置业有限公司	合营企业
杭州京科置业有限公司	合营企业
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	合营企业
江苏盐城铁投建设发展有限公司	合营企业
江苏银宝港开建设有限公司	合营企业
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司	合营企业
昆明轨交五号线	合营企业
昆明昆仑首置房地产有限公司	合营企业
昆明启平置业有限公司	合营企业
昆明铁新建设工程管理有限公司	合营企业
南京市江北新区广联管廊建设有限公司	合营企业
宁波京湾投资管理有限公司	合营企业
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	合营企业
石家庄润石生态保护管理服务有限公司	合营企业
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司	合营企业
四川南遂潼高速公路有限公司	合营企业
四川遂德高速公路有限公司	合营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
苏州京宏房地产开发有限公司	合营企业
太原轨道交通一号线建设运营有限公司	合营企业
太原融创慧丰房地产开发有限公司	合营企业
天津万和置业有限公司	合营企业
铁建城发(上饶)开发建设有限公司	合营企业
长春京德房地产开发有限公司	合营企业
中铁房地产集团苏州置业有限公司	合营企业
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司	合营企业
中铁建昆仑云南房地产有限公司	合营企业
中铁建陕西高速公路有限公司	合营企业
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司	合营企业
中铁建投西安城市开发有限公司	合营企业
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司	合营企业
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	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
重庆渝湘复线高速公路有限公司	合营企业
安徽臻瑞建设工程有限公司	合营企业
井陘县润连农业开发有限公司	合营企业
宁夏国运铁建新材料科技有限公司	合营企业
四川大内高速公路有限公司	合营企业
西安铁建景尚房地产开发有限公司	合营企业
宣威市净源环境治理有限公司	合营企业
云南泸丘广富高速公路投资开发有限公司	合营企业
中非莱基投资有限公司	合营企业
中铁建南京江北地下空间建设开发有限公司	合营企业
中铁建陕西眉太高速公路有限公司	合营企业
重庆渝遂复线高速公路有限公司	合营企业
南京京盛房地产开发有限公司	合营企业
上海鑫富诚房地产开发有限公司	合营企业
上海鑫瑞诚房地产开发有限公司	合营企业
铁建城发(新昌)开发建设有限公司	合营企业
苏州京兆房地产开发有限公司	合营企业
宁波京盛置业有限公司	合营企业
铁建城发开投(台州)城市开发有限公司	合营企业
西咸新区兴城人居置业有限公司	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
重庆江跳线轨道交通运营管理有限公司	合营企业
芜湖长江隧道有限责任公司	合营企业
杭州艮山东路过江隧道管理有限责任公司	合营企业
南昌市新铁城建设有限公司	合营企业
成都鹿港置业有限公司	合营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
江门江湾南光投资发展有限公司	合营企业
上海泓钧房地产开发有限公司	合营企业
西安中铁京茂房地产开发有限公司	合营企业
中铁房地产集团宁波京平置业有限公司	合营企业
重庆大内高速公路有限公司	合营企业
长沙智城置业有限公司	合营企业
长沙市玉赤河流域开发投资有限公司	合营企业
石家庄嘉盛管廊工程有限公司	合营企业
天津一号线轨道交通运营有限公司	合营企业
中铁建投空港(成都)城市建设发展有限公司	合营企业
中铁建(天津)轨道交通投资建设有限公司	合营企业
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	合营企业
南京新城广闵房地产开发有限公司	合营企业
石家庄嘉泰管廊运营有限公司	合营企业
中铁建渝东南(重庆)高速公路有限公司	合营企业
保定鸿茂房地产开发有限公司	合营企业
沈阳嘉佰置业有限公司	合营企业
安庆市高铁新区建设投资有限责任公司	联营企业
成都樾然置业有限公司	联营企业
甘肃铁投物资有限公司	联营企业
广德铁建创信投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
广德铁建大秦投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
广州宏嘉房地产开发有限公司	联营企业
广州宏轩房地产开发有限公司	联营企业
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司	联营企业
广州南沙科城投资发展有限公司	联营企业
广州市晟都投资发展有限公司	联营企业
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	联营企业
贵州瓮马铁路有限责任公司	联营企业
贵州中铁建设工程投资有限公司	联营企业
杭衢铁路有限公司	联营企业
杭州建德江投资有限公司	联营企业
恒大置业(深圳)有限公司	联营企业
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司	联营企业
昆明福宜高速公路有限公司	联营企业
昆明三清高速公路有限公司	联营企业
聊城市旭瑞市政工程有限公司	联营企业
临沂新凤凰城市更新有限公司	联营企业
洛阳铁建国展开发建设有限公司	联营企业
南京源宸置业有限公司	联营企业
宁夏城际铁路有限责任公司	联营企业
宁夏中铁建宁东路桥投资发展有限公司	联营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
清远磁浮交通有限公司	联营企业
太原空港枢纽置业有限公司	联营企业
天津中铁冠城置业有限责任公司	联营企业
芜湖中铁科吉富轨道有限公司	联营企业
武汉招瑞置业有限公司	联营企业
玉溪中铁基础设施建设有限公司	联营企业
云南楚大高速公路投资开发有限公司	联营企业
云南港澄基础设施建设有限公司	联营企业
云南昆楚高速公路投资开发有限公司	联营企业
郑州交投东四环项目管理有限公司	联营企业
中铁建(广州)北站新城投资建设有限公司	联营企业
中铁建(山东)高东高速公路有限公司	联营企业
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司	联营企业
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	联营企业
中铁建港航局集团重庆长寿长江二桥建设有限责任公司	联营企业
中铁建华东(慈溪)建设有限公司	联营企业
中铁建金融租赁有限公司	联营企业
中铁建宁夏高速公路有限公司	联营企业
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司	联营企业
中铁建铜冠投资有限公司	联营企业
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司	联营企业
中铁建投保定城市开发有限公司	联营企业
中铁建投黄冈建设开发有限公司	联营企业
中铁建投冀中开发建设有限公司	联营企业
中铁建投山东小清河开发有限公司	联营企业
中铁建投山西高速公路有限公司	联营企业
中铁建投潍坊城市建设开发有限公司	联营企业
中铁建新疆京新高速公路有限公司	联营企业
中铁建置业有限公司	联营企业
重庆单轨交通工程有限责任公司	联营企业
铁建亚投	联营企业
成都交投昆仑建设工程有限公司	联营企业
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司	联营企业
江西省乐水生态旅游开发有限公司	联营企业
马鞍山郑蒲港铁路有限公司	联营企业
山西黎霍高速公路有限公司	联营企业
铁建发展(日照)环境治理有限公司	联营企业
无为通达公路建设有限公司	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
徐州交控供应链有限公司	联营企业
浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司	联营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	联营企业
中铁建投京畿保定建设有限公司	联营企业
湖南高速	联营企业
德都高速	联营企业
宁波润盛房地产开发有限公司	联营企业
南京京悦房地产开发有限公司	联营企业
上海鑫京汇房地产开发有限公司	联营企业
上海港珩房地产有限公司	联营企业
上海鑫荣诚房地产开发有限公司	联营企业
广德铁建蓝海华澜投资中心(有限合伙)	联营企业
广德铁建蓝海丰建投资中心(有限合伙)	联营企业
广德铁建蓝海隆信投资中心(有限合伙)	联营企业
金泰基础设施投资(天津)合伙企业(有限合伙)	联营企业
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
中信铁建重工(洛阳)掘进装备有限公司	联营企业
巴州康建工程项目管理有限责任公司	联营企业
皖通城际铁路有限责任公司	联营企业
杭州下沙路隧道有限公司	联营企业
天津滨城美好生活服务有限责任公司	联营企业
中铁建产发(东阳)开发建设有限公司	联营企业
中铁建四川德简高速公路有限公司	联营企业
中铁建投高邑城市开发有限公司	联营企业
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司	联营企业
中铁建投廊坊开发建设有限公司	联营企业
鹏瑞利云门(杭州)置业有限公司	联营企业
太原市既有住宅节能改造项目管理有限公司	联营企业
浙江津嵎建设发展有限公司	联营企业
锡林浩特市中铁市政基础设施建设有限公司	联营企业
中铁建投(烟台)开发有限公司	联营企业
天津城建金钰置业有限公司	联营企业
临清市安润投资开发建设有限公司	联营企业
中铁建(山东)德商高速公路有限公司	联营企业
广州市保瑞房地产开发有限公司	联营企业
东方市金月湾基础设施投资有限公司	联营企业
广德铁建蓝海辉路投资中心(有限合伙)	联营企业
广西京诚房地产开发有限公司	联营企业
济宁中铁建泗河道路管理有限公司	联营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 其他关联方

公司名称	关联方关系
北京通达京承高速公路有限公司	属同一母公司控制
中铁建锦鲤资产管理有限公司	属同一母公司控制

5. 本集团与关联方的主要交易

		人民币千元	
项目		2022 年	2021 年
(1)工程承包收入	注 1		
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司		8,213,598	4,813,778
中铁建宁夏高速公路有限公司		5,990,163	4,143,679
重庆渝湘复线高速公路有限公司		4,619,836	3,429,293
中铁建投冀中开发建设有限公司		3,795,212	481,448
重庆轨道十八号线建设运营有限公司		3,729,672	2,773,973
贵州贵金高速公路有限公司		3,543,688	1,438,861
贵州剑黎高速公路有限公司		3,408,726	943,249
昆明三清高速公路有限公司		3,185,700	1,739,229
太原轨道交通一号线建设运营有限公司		3,115,384	2,427,067
昆明轨交五号线		2,835,759	2,248,912
贵阳畅达轨道交通建设有限责任公司		2,343,534	1,094,334
中铁建陕西眉太高速公路有限公司		2,288,387	8,517
中铁建投山东小清河开发有限公司		2,203,809	2,895,993
昆明福宜高速公路有限公司		2,035,120	1,112,421
杭衢铁路有限公司		1,938,618	1,514,897
贵州金仁桐高速公路发展有限公司		1,860,445	604,116
四川遂德高速公路有限公司		1,790,002	1,728,952
中铁建投吉林长太高速公路有限公司		1,631,255	942,587
贵州桐新高速公路发展有限公司		1,600,997	1,066,856
中铁建投保定城市开发有限公司		1,461,657	170,799
鹏瑞利云门(杭州)置业有限公司		1,409,931	283,954
中铁建投山西高速公路有限公司		1,404,571	1,414,452
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司		1,386,328	1,175,770
贵州黔中高速公路开发有限公司		1,362,158	24,483
云南昆楚高速公路投资开发有限公司		1,337,149	4,069,289
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司		1,306,308	1,477,514
重庆铁发双合高速公路有限公司		1,274,336	3,059,308
山西黎霍高速公路有限公司		1,267,950	935,625
重庆铁发建新高速公路有限公司		1,206,386	3,126,567
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司		1,198,599	2,017,277
云南楚大高速公路投资开发有限公司		1,118,739	2,907,464

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币千元

项目		2022 年	2021 年
(1)工程承包收入 - 续	注 1		
浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司		1,043,291	839,393
四川大内高速公路有限公司		978,160	314,175
洛阳铁建国展开发建设有限公司		957,913	-
天津滨城美好生活服务有限责任公司		914,014	-
井陘县润连农业开发有限公司		809,967	-
宣威市净源环境治理有限公司		804,049	274,633
杭州下沙路隧道有限公司		737,556	883,296
中铁建南京江北地下空间建设开发有限公司		722,607	-
中铁建新疆京新高速公路有限公司		675,186	1,638,860
江苏盐城铁投建设发展有限公司		643,677	770,696
中铁建陕西高速公路有限公司		624,160	1,091,126
皖通城际铁路有限责任公司		615,663	691,555
浙江津嵊建设发展有限公司		551,203	785,911
南昌市新铁城建设有限公司		504,578	808,503
中铁建投廊坊开发建设有限公司		464,917	832,945
安庆市高铁新区建设投资有限责任公司		407,166	397,389
杭州艮山东路过江隧道管理有限责任公司		365,828	1,917,874
中铁建产发(东阳)开发建设有限公司		300,709	-
江苏银宝港开建设有限公司		298,444	914,531
宁夏城际铁路有限责任公司		257,653	576,287
中非莱基投资有限公司		236,220	-
成都创城置业有限公司		235,244	409,863
中铁建昆仑云南房地产有限公司		235,139	289,825
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司		158,386	879,350
太原市既有住宅节能改造项目管理有限公司		157,560	1,679,865
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司		124,262	195,003
贵州中铁建设工程投资有限公司		64,452	1,109,781
江西省乐水生态旅游开发有限公司		41,485	232,747
重庆大内高速公路有限公司		8,798	820,741
合计		89,802,304	74,425,013
(2)销售商品收入	注 2		
中铁建金融租赁有限公司		854,579	477,144
徐州交控供应链有限公司		648,087	-
安徽臻瑞建设工程有限公司		261,336	-
甘肃铁投物资有限公司		71,170	-
中信铁建重工(洛阳)掘进装备有限公司		56,889	-
重庆单轨交通工程有限责任公司		12,299	17,833
重庆铁发建新高速公路有限公司		6,710	132,661
合计		1,911,070	627,638

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币千元

项目		2022 年	2021 年
(3)其他关联方交易的收入	注 3		
贵州中广文创城置业有限公司		108,203	105,540
武汉招瑞置业有限公司		97,886	49,197
中国铁道建筑集团有限公司	注 4	79,561	98,675
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司		66,704	111,490
中铁建置业有限公司		66,000	72,243
广州市晟都投资发展有限公司		63,709	24,312
北京锐达置业有限公司		58,633	55,284
昆明启平置业有限公司		45,842	45,458
南京京盛房地产开发有限公司		45,715	-
北京欣达置业有限公司		40,206	107,071
铁建城发(上饶)开发建设有限公司		40,124	-
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司		39,027	38,083
成都樾然置业有限公司		37,572	8,663
广州市穗云置业有限公司		37,467	28,661
上海鑫富诚房地产开发有限公司		35,718	-
中铁建投京畿保定建设有限公司		33,420	-
北京捷海房地产开发有限公司		31,222	15,354
中铁建华东(慈溪)建设有限公司		29,358	-
中铁房地产集团苏州置业有限公司		29,202	26,562
太原空港枢纽置业有限公司		28,329	47
长春京德房地产开发有限公司		27,985	21,455
中铁建铜冠投资有限公司		26,401	27,125
中铁建投西安城市开发有限公司		25,840	50,571
广州南沙科城投资发展有限公司		25,350	7,631
苏州京宏房地产开发有限公司		22,289	4,561
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司		21,251	-
云南港澄基础设施建设有限公司		21,226	22,057
宁波京湾投资管理有限公司		20,683	13,964
成都铁诚房地产开发有限公司		20,494	2,835
中铁建投保定城市开发有限公司		13,390	32,869
成都中铁华府置业有限公司		12,974	42,854
中铁建投冀中开发建设有限公司		5,578	37,745
西咸新区兴城人居置业有限公司		4,705	37,875
佛山市顺德区顺昊房地产有限公司		2,261	66,832
成都鹿港置业有限公司		1,105	34,024
合计		1,265,430	1,189,038

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币千元

项目		2022 年	2021 年
(4)接受劳务或采购商品支出	注 5		
甘肃铁投物资有限公司		293,128	262,490
中铁建金融租赁有限公司		234,071	61,784
徐州交控供应链有限公司		177,815	31,115
宁夏国运铁建新材料科技有限公司		144,413	-
重庆单轨交通工程有限责任公司		99,126	10,555
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司		38,802	58,051
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		20,140	12,372
合计		1,007,495	436,367
(5)其他关联方交易的支出	注 5		
广州新铁鑫建投资有限公司		145,984	151,577
重庆江跳线轨道交通运营管理有限公司		87,000	-
中国铁道建筑集团有限公司	注 4	59,473	49,686
中铁建锦鲤资产管理有限公司	注 4	16,941	16,943
中铁建宁夏高速公路有限公司		8,571	3,832
中铁建新疆京新高速公路有限公司		7,977	845
中铁建陕西高速公路有限公司		7,357	14,588
合计		333,303	237,471

(6)关联方租赁

作为承租人：

人民币千元

出租方名称		租赁资产种类	本年支付的租金	上年支付的租金
中铁建金融租赁有限公司	注 6	机器设备	1,814,148	1,676,059
中国铁道建筑集团有限公司	注 4、注 6	房屋建筑物	66,588	72,855
中铁建锦鲤资产管理有限公司	注 4、注 6	房屋建筑物	33,270	27,539
合计		--	1,914,006	1,776,453

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

(7)向关联方提供担保

2022 年 12 月 31 日：

人民币千元

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
贵州瓮马铁路有限责任公司	637,761	2016 年 03 月 31 日	2039 年 03 月 31 日	否
武汉招瑞置业有限公司	371,102	2021 年 07 月 09 日	2024 年 03 月 27 日	否
武汉招瑞置业有限公司	245,000	2022 年 08 月 17 日	2025 年 07 月 26 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	411,608	2014 年 03 月 17 日	2023 年 12 月 30 日	否
鹏瑞利云门(杭州)置业有限公司	225,525	2022 年 06 月 14 日	2031 年 12 月 21 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	208,938	2019 年 06 月 13 日	2024 年 06 月 13 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	42,940	2015 年 05 月 20 日	2023 年 11 月 20 日	否
合计	2,142,874	--	--	--

2021 年 12 月 31 日：

人民币千元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中铁建铜冠投资有限公司	763,171	2014 年 03 月 17 日	2023 年 12 月 30 日	否
贵州瓮马铁路有限责任公司	648,511	2016 年 03 月 31 日	2039 年 03 月 31 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	554,686	2019 年 06 月 13 日	2024 年 06 月 13 日	否
武汉招瑞置业有限公司	281,750	2021 年 07 月 09 日	2024 年 03 月 27 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	78,663	2015 年 05 月 20 日	2023 年 11 月 20 日	否
合计	2,326,781	--	--	--

(8)关键管理人员薪酬

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
关键管理人员薪酬	32,782	14,228

注 1： 本集团与关联公司签订的建筑承包建造合同的条款乃由双方协商确定。

注 2： 本集团向关联公司销售商品合同的条款乃由双方协商确定。

注 3： 本集团向关联公司提供或接受其他服务的条款乃由双方协商确定。其他关联方交易的收入主要是从关联公司收取的借款利息收入。

注 4： 关于上述项目的关联方交易也构成《香港上市规则》第 14A 章中定义的关连交易或持续关连交易。

注 5： 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 6： 本集团与关联公司确认的租赁费系本集团本年偿付租赁负债支付的租赁付款额及支付的计入当期损益的短期租赁和低价值资产租赁费用。

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额

人民币千元

		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收票据	注 1				
铁建城发(上饶)开发建设有限公司		450,359	2,252	-	-
中铁建投山西高速公路有限公司		353,805	354	276,061	276
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司		240,000	240	-	-
中铁建(广州)北站新城投资建设有限公司		193,104	966	-	-
锡林浩特市中铁市政基础设施建设有限公司		70,000	350	158,306	158
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司		-	-	234,240	2,342
重庆铁发双合高速公路有限公司		-	-	395,080	473
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司		-	-	100,000	100
合计		1,307,268	4,162	1,163,687	3,349
应收账款	注 1				
洛阳铁建国展开发建设有限公司		698,937	2,667	-	-
安徽臻瑞建设工程有限公司		411,910	1,891	173,266	1,126
井陘县润连农业开发有限公司		381,400	776	-	-
玉溪中铁基础设施建设有限公司		328,762	8,369	332,178	3,322
昆明三清高速公路有限公司		320,947	321	95	-
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司		301,605	311	153,591	154
清远磁浮交通有限公司		296,442	344	759,793	760
江苏银宝港开建设有限公司		295,319	295	225,250	2,810
中铁建投冀中开发建设有限公司		261,434	1,270	-	-
重庆铁发建新高速公路有限公司		254,738	857	378,198	378
中铁建昆仑云南房地产有限公司		212,767	1,019	78,529	242
太原轨道交通一号线建设运营有限公司		185,909	216	95,730	97
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		183,913	11,535	351,913	3,519
四川大内高速公路有限公司		179,515	1,166	-	-
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司		179,432	179	177,151	1,504
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司		171,493	171	-	-
无为通达公路建设有限公司		164,753	940	101,440	101
天津滨城美好生活服务有限责任公司		147,837	4,016	-	-
天津中铁冠城置业有限责任公司		142,285	146	134,124	146
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司		131,411	767	151,250	220
江西省乐水生态旅游开发有限公司		131,307	4,699	124,109	124
中铁建产发(东阳)开发建设有限公司		125,948	126	-	-
佛山市顺德区顺昊房地产有限公司		123,955	119	110,949	558
中铁建金融租赁有限公司		114,334	4,481	157,846	3,247

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款 - 续					
贵州中广文创城置业有限公司		113,060	350	50,646	199
成都创城置业有限公司		108,252	539	5,209	51
中非莱基投资有限公司		106,553	107	105,990	288
江苏盐城铁投建设发展有限公司		104,573	113	-	-
铁建发展(日照)环境治理有限公司		104,313	44	174,346	-
宣威市净源环境治理有限公司		102,148	511	-	-
西咸新区兴城人居置业有限公司		90,272	540	235,848	473
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司		67,452	856	489,963	541
昆明启平置业有限公司		40,193	163	200,027	827
中铁建四川德简高速公路有限公司		36,136	181	369,728	370
中铁建投(烟台)开发有限公司		6,034	30	218,589	219
浙江津嵎建设发展有限公司		-	-	873,642	2,040
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		-	-	525,885	5,645
云南楚大高速公路投资开发有限公司		-	-	475,671	476
芜湖长江隧道有限责任公司		-	-	407,186	36
贵州中铁建设工程投资有限公司		-	-	357,610	358
中铁建投高邑城市开发有限公司		-	-	314,919	315
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司		-	-	270,989	271
合计		6,625,339	50,115	8,581,660	30,417
发放贷款及垫款					
中国铁道建筑集团有限公司	注 3	1,400,000	36,750	3,000,000	76,563
杭衢铁路有限公司		85,000	3,060	60,000	2,156
合计		1,485,000	39,810	3,060,000	78,719
其他应收款					
天津万和置业有限公司	注 2	2,675,213	222,714	2,750,544	153,143
北京欣达置业有限公司	注 2	2,447,036	76,484	2,282,663	73,081
贵州中广文创城置业有限公司	注 2	1,680,766	1,738	1,725,878	1,726
武汉招瑞置业有限公司	注 2	1,555,594	1,556	2,467,049	2,467
宁波京盛置业有限公司	注 2	1,516,445	16	-	-
北京锐达置业有限公司	注 2	1,308,531	1,309	1,248,923	1,249
广州市晟都投资发展有限公司		1,264,879	1,265	1,506,180	1,506
北京捷海房地产开发有限公司	注 2	854,752	855	331,157	331
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司		845,732	4,963	740,436	770
南京源宸置业有限公司	注 2	803,080	803	727,080	727
成都铁诚房地产开发有限公司	注 2	788,473	788	60,715	61
广州市穗云置业有限公司	注 2	746,749	4,951	657,394	657

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
其他应收款 - 续					
中铁建投西安城市开发有限公司		743,063	3,074	569,088	573
佛山市顺德区顺昊房地产有限公司	注 2	725,744	48,632	500,029	500
苏州京兆房地产开发有限公司	注 2	703,962	704	-	-
贵州中铁建设工程投资有限公司		701,045	34,491	443,700	4,437
南京京盛房地产开发有限公司	注 2	660,747	661	67,562	68
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司		609,350	3,255	-	-
西安铁建景尚房地产开发有限公司	注 2	582,626	7	-	-
昆明启平置业有限公司	注 2	582,380	582	517,797	518
成都樾然置业有限公司	注 2	563,459	563	512,812	513
太原空港枢纽置业有限公司	注 2	526,896	527	115,300	115
宁波京湾投资管理有限公司	注 2	504,377	501	364,446	365
中铁建投京畿保定建设有限公司		487,876	2,487	-	-
中铁建置业有限公司	注 2	483,938	2,601	1,718,298	1,722
广州南沙科城投资发展有限公司	注 2	465,391	465	385,353	385
广州市增城区顺轩房地产有限公司	注 2	418,892	419	393,106	68
长春京德房地产开发有限公司	注 2	416,311	416	386,174	386
南京京悦房地产开发有限公司	注 2	411,875	412	-	-
德清京盛房地产开发有限公司	注 2	393,068	393	532,644	533
福州新宸置业有限公司	注 2	354,955	355	308,758	309
中铁建投黄冈建设开发有限公司		349,121	1,978	342,265	345
北京鑾庄房地产开发有限公司	注 2	310,648	311	410,436	410
宁波润盛房地产开发有限公司	注 2	270,500	270	-	-
清远磁浮交通有限公司		265,810	266	260,126	260
铁建城发开投(台州)城市开发有限公司		201,550	1,008	-	-
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司		160,899	959	366,950	372
苏州京宏房地产开发有限公司	注 2	30,668	31	628,118	628
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司		2,329	12	850,508	860
江门江湾南光投资发展有限公司		355	1	401,999	404
中铁建投保定城市开发有限公司		-	-	1,337,211	1,341
中铁建投冀中开发建设有限公司		-	-	823,278	1,383
成都鹿港置业有限公司	注 2	-	-	457,011	457
成都中铁华府置业有限公司	注 2	-	-	253,272	253
合计		28,415,085	422,823	27,444,260	252,923

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
长期应收款					
中铁建投冀中开发建设有限公司		1,231,941	6,448	-	-
中铁房地产集团苏州置业有限公司	注 2	939,737	353,594	1,395,684	1,405
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司		239,792	1,196	252,709	258
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司		536,761	45,768	-	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司		480,000	2,400	480,000	2,400
中铁建投保定城市开发有限公司		458,501	2,400	-	-
玉溪中铁基础设施建设有限公司		456,651	2,283	373,845	1,869
江苏盐城铁投建设发展有限公司		447,960	658	52,500	263
太原轨道交通一号线建设运营有限公司		425,101	438	-	-
安庆市高铁新区建设投资有限责任公司		334,805	335	35,200	35
上海港珩房地产有限公司	注 2	326,366	1,632	-	-
中铁建南京江北地下空间建设开发有限公司		289,257	1,446	-	-
江苏银宝港开建设有限公司		282,662	283	98,686	99
重庆铁发双合高速公路有限公司		225,937	1,125	-	-
常州京瑞房地产开发有限公司	注 2	198,065	1,103	-	-
长沙智城置业有限公司	注 2	179,843	1,774	-	-
云南昆楚高速公路投资开发有限公司		175,873	925	-	-
皖通城际铁路有限责任公司		172,169	857	-	-
重庆铁发建新高速公路有限公司		145,570	898	-	-
中铁建投廊坊开发建设有限公司		142,692	143	-	-
昆明三清高速公路有限公司		141,806	622	-	-
天津城建金钰置业有限公司	注 2	135,991	136	-	-
太原空港枢纽置业有限公司	注 2	133,051	934	86,818	87
中铁建宁夏高速公路有限公司		130,222	651	-	-
合计		8,230,753	428,049	2,775,442	6,416
债权投资					
恒大置业(深圳)有限公司		2,927,357	1,080,312	2,927,357	514,839
江苏盐城铁投建设发展有限公司		1,255,238	1,043	-	-
中铁建铜冠投资有限公司		637,663	638	611,261	611
铁建城发(上饶)开发建设有限公司		555,962	2,334	-	-
聊城市旭瑞市政工程有限公司		538,818	2,694	587,717	588
云南港澄基础设施建设有限公司		519,081	474	484,374	484
中铁建置业有限公司		518,300	2,591	677,755	678
宁夏中铁建宁东路桥投资发展有限公司		406,885	40,994	305,353	305
中铁建港航局集团重庆长寿长江二桥建设有限责任公司		330,736	317	316,836	1,384
临沂新凤凰城市更新有限公司		260,000	13,000	260,000	260
临清市安润投资开发建设有限公司		236,723	1,184	-	-
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司		231,134	200	200,330	200
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司		229,000	1,145	-	-
东方市金月湾基础设施投资有限公司		102,836	100	-	-
长沙市玉赤河流域开发投资有限公司		-	-	576,775	577
合计		8,749,733	1,147,026	6,947,758	519,926

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付票据			
徐州交控供应链有限公司		160,183	-
甘肃铁投物资有限公司		124,433	244,050
中铁建金融租赁有限公司		99,026	17,772
合计		383,642	261,822
应付账款	注 1		
徐州交控供应链有限公司		89,014	9,237
成都交投昆仑建设工程有限公司		65,096	84,637
中铁建金融租赁有限公司		48,084	206,352
宁夏国运铁建高新材料科技有限公司		40,510	-
昆明铁新建设工程有限公司管理有限公司		32,602	299,978
中铁房地产集团苏州置业有限公司		15,623	159,230
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		11,014	4,582
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司		10,386	36,224
合计		312,329	800,240
合同负债	注 4		
昆明轨交五号线		1,246,764	1,542,635
云南泸丘广富高速公路投资开发有限公司		737,000	737,000
四川南遂潼高速公路有限公司		552,680	595,442
重庆渝湘复线高速公路有限公司		504,415	842,465
贵州剑黎高速公路有限公司		354,245	374,245
杭衢铁路有限公司		287,874	154,265
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司		192,550	105,888
重庆渝遂复线高速公路有限公司		161,785	27,447
宁夏城际铁路有限责任公司		156,696	13,165
浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司		135,959	125,200
郑州交投东四环项目管理有限公司		130,226	-
贵州金仁桐高速公路发展有限公司		129,935	296,695
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司		124,259	-
巴州康建工程项目管理有限责任公司		105,990	2,000
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司		-	974,328
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		-	310,000
合计		4,820,378	6,100,775

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	注 1		
广州新铁鑫建投资有限公司		2,450,946	311,400
常州京瑞房地产开发有限公司		450,751	245,822
德都高速		431,004	-
太原融创慧丰房地产开发有限公司		360,000	360,000
贵州剑黎高速公路有限公司		357,711	136,079
成都中万怡兴置业有限公司		353,332	397,852
上海鑫京汇房地产开发有限公司		294,722	-
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		276,521	549,986
成都市武侯区也乐房地产开发有限公司		271,354	260,450
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		266,178	21,333
重庆渝遂复线高速公路有限公司		264,447	5,722
上海鑫瑞诚房地产开发有限公司		251,248	-
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司		243,320	214,561
中铁建(山东)高东高速公路有限公司		240,248	31,370
广州宏轩房地产开发有限公司		215,572	215,572
广州宏嘉房地产开发有限公司		186,852	186,852
杭州京科置业有限公司		173,502	175,542
中铁建昆仑云南房地产有限公司		150,246	222,171
成都中铁华府置业有限公司		146,242	-
湖南高速		144,672	-
马鞍山郑蒲港铁路有限公司		144,400	-
中铁房地产集团苏州置业有限公司		140,567	-
天津一号线轨道交通运营有限公司		139,866	144,004
上海鑫富诚房地产开发有限公司		134,985	-
昆明昆仑首置房地产有限公司		134,250	448,995
中铁建(山东)德商高速公路有限公司		133,924	17,855
石家庄嘉盛管廊工程有限公司		126,105	113,151
中铁建投山东小清河开发有限公司		122,181	85,300
大连万城之光置业有限公司		117,973	114,033
中铁建(天津)轨道交通投资建设有限公司		113,377	-
中铁建投空港(成都)城市建设发展有限公司		110,022	-
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司		108,217	11,856
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		104,420	-
上海泓钧房地产开发有限公司		92,820	210,120
浙江津嵘建设发展有限公司		91,799	3,122
西安中铁京茂房地产开发有限公司		86,383	140,529
长沙市玉赤河流域开发投资有限公司		85,480	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司		84,545	60,449
广德铁建蓝海辉路投资中心(有限合伙)		83,673	-
北京通达京承高速公路有限公司		82,281	138,753
广州市保瑞房地产开发有限公司		80,624	80,154
中铁建产发(东阳)开发建设有限公司		77,439	-
南京新城广润房地产开发有限公司		77,140	60,800
中铁建陕西高速公路有限公司		75,976	35,147
中铁建渝东南(重庆)高速公路有限公司		75,639	37,029
广西京诚房地产开发有限公司		72,953	83,981
中铁建投保定城市开发有限公司		72,764	-

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款- 续	注 1		
重庆轨道十八号线建设运营有限公司		67,131	74,165
石家庄嘉泰管廊运营有限公司		66,373	55,317
济宁中铁建泗水道路管理有限公司		65,506	-
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司		64,645	638,347
昆明福宜高速公路有限公司		64,455	114,312
保定鸿茂房地产开发有限公司		63,654	59,510
沈阳嘉佰置业有限公司		62,240	63,937
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司		60,027	2,182
中铁房地产集团宁波京平置业有限公司		55,690	129,189
四川南遂潼高速公路有限公司		3,815	1,119,017
合计		10,872,207	7,375,966
预付款项			
中铁建金融租赁有限公司		101,590	129,422
合计		101,590	129,422
吸收存款	注 5		
宁波京盛置业有限公司		1,500,543	-
中铁建锦鲤资产管理有限公司		756,517	742,611
中铁建金融租赁有限公司		298,160	30,296
中国铁道建筑集团有限公司		292,709	220,029
杭州建德江投资有限公司		143,168	174,227
广州新铁鑫建投资有限公司		65,083	53,297
铁建城发(新昌)开发建设有限公司		47,353	-
广州市晟都投资发展有限公司		46,207	6,390
洛阳铁建国展开发建设有限公司		-	254,717
北京通达京承高速公路有限公司		-	60,088
合计		3,149,740	1,541,655
长期借款(含一年内到期)	注 6		
中国铁道建筑集团有限公司		1,297,366	1,163,066
合计		1,297,366	1,163,066
租赁负债(含一年内到期)			
中铁建金融租赁有限公司		1,544,252	1,958,059
中国铁道建筑集团有限公司		40,565	15,595
合计		1,584,817	1,973,654
长期应付款(含一年内到期)			
铁建亚投		683,961	340,393
广德铁建大秦投资合伙企业(有限合伙)		553,082	561,792
广德铁建蓝海隆信投资中心(有限合伙)		457,450	180,217
广德铁建创信投资合伙企业(有限合伙)		241,753	352,907
广德铁建蓝海华澜投资中心(有限合伙)		219,288	-
金泰基础设施投资(天津)合伙企业(有限合伙)		115,498	170,998
常州京瑞房地产开发有限公司		99,650	-
上海鑫荣诚房地产开发有限公司		83,430	-
广德铁建蓝海丰建投资中心(有限合伙)		78,705	82,632
中铁建金融租赁有限公司		31,607	52,885
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)		-	209,913
合计		2,564,424	1,951,737

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

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房地产开发分部对关联方的合作开发款，按合同约定收取利息。

注 3： 该款项为本集团下属子公司中国铁建财务有限公司对本集团控股股东的贷款。

注 4： 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。

注 5： 该款项为本集团关联方在本集团下属子公司中国铁建财务有限公司的存款。

注 6： 该款项主要为财政部对控股股东的拨款，并作为控股股东对本集团的委托贷款，该等委托贷款利率根据全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率确定。

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

人民币千元

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
已签约但未拨备		
资本承诺	2,131,496	1,465,402
投资承诺	69,984,621	55,675,097
其他承诺	-	250,931
合计	72,116,117	57,391,430

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：

人民币千元

本集团	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
为联营企业作出担保	2,142,874	2,326,781
为其他实体作出担保	411,351	333,432
合计	2,554,225	2,660,213

十一、承诺及或有事项 - 续

3. 对外担保事项 - 续

上述担保不包括房地产业务阶段性按揭担保，于 2022 年 12 月 31 日，本集团对外担保(不包括房地产业务阶段性按揭担保)金额为人民币 2,554,225 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 2,660,213 千元)，房地产按揭担保金额为人民币 31,799,286 千元(2021 年 12 月 31 日：人民币 26,025,745 千元)。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。

本公司对外提供担保的金额明细如下：

本公司	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
为子公司作出担保	17,063,311	19,842,658
为联营企业作出担保	454,548	841,834
为其他实体作出担保	293,449	250,527
合计	17,811,308	20,935,019

此外，于 2022 年 12 月 31 日，本公司下属子公司未对本公司提供担保(2021 年 12 月 31 日：无)。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据 2023 年 3 月 29-30 日本公司第五届第十六次董事会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 2.80 元(即每股现金股利人民币 0.28 元)，按已发行股份 13,579,541,500 股计算，拟派发现金股利共计人民币 3,802,272 千元，上述提议尚待股东大会批准。

十三、其他重要事项

1. 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) 工程承包分部用于铁路、公路、城市轨道等基础设施和房建项目的承揽和施工；
- (2) 勘察、设计及咨询分部用于提供铁路、公路、城市轨道交通等土木工程和基础设施建设的勘察设计咨询服务；
- (3) 工业制造分部用于提供大型养路机械、掘进机械、轨道系统等机械设备的研发、生产和销售；
- (4) 房地产开发分部用于提供民用住房、商用建筑的开发、建设与销售；及
- (5) 其他分部主要包括物流贸易业务、金融保险经纪业务和高速公路运营服务等。

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。由于本集团未按经营分部管理所得税，因此该费用未被分配至各经营分部。

十三、其他重要事项 - 续

1. 分部报告 - 续

经营分部 - 续

人民币千元

	工程承包	勘察、设计 及咨询	工业制造	房地产开发	其他	调整和抵销	合并
2022 年:							
对外交易收入	939,366,100	20,181,756	21,747,067	62,253,669	52,764,275	-	1,096,312,867
分部间交易收入	25,349,706	114,101	2,985,249	-	42,734,243	(71,183,299)	-
合计	964,715,806	20,295,857	24,732,316	62,253,669	95,498,518	(71,183,299)	1,096,312,867
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	(2,007,783)	(19,127)	190,235	429,315	278,162	-	(1,129,198)
信用减值损失和资产减值损失	(6,112,637)	(163,265)	(30,749)	(1,945,245)	313,158	-	(7,938,738)
折旧和摊销费用	(17,795,084)	(284,388)	(1,200,764)	(56,667)	(1,184,088)	-	(20,520,991)
利润总额	24,239,316	4,005,605	2,787,768	3,705,185	3,589,817	(503,229)	37,824,462
其他披露:							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	18,731,241	219,571	1,621,993	1,237,873	8,449,616	-	30,260,294
2022 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	1,055,925,658	35,697,660	53,178,764	358,618,747	358,375,471	(337,845,248)	1,523,951,052
负债总额(注 2)	822,409,451	14,398,058	27,229,770	299,820,355	301,971,420	(327,893,865)	1,137,935,189
其他披露:							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	108,629,494	3,678,874	1,997,313	10,247,930	3,431,627	-	127,985,238

人民币千元

	工程承包	勘察、设计 及咨询	工业制造	房地产开发	其他	调整和抵销	合并
2021 年:							
对外交易收入	871,215,850	19,372,949	20,364,941	50,662,478	58,393,961	-	1,020,010,179
分部间交易收入	22,604,624	47,160	1,497,257	-	45,329,412	(69,478,453)	-
合计	893,820,474	19,420,109	21,862,198	50,662,478	103,723,373	(69,478,453)	1,020,010,179
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	826,712	(26,764)	158,817	1,638,942	172,051	-	2,769,758
信用减值损失和资产减值损失	(9,050,330)	(83,558)	(124,326)	(635,809)	27,541	-	(9,866,482)
折旧和摊销费用	(16,182,600)	(261,928)	(1,005,286)	(67,555)	(835,624)	-	(18,352,993)
利润总额	18,785,934	3,614,545	2,481,022	6,619,098	4,292,702	(641,882)	35,151,419
其他披露:							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	15,460,395	134,862	1,726,551	1,598,759	13,954,887	-	32,875,454
2021 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	945,951,919	28,180,914	46,782,514	321,503,668	341,868,650	(331,317,659)	1,352,970,006
负债总额(注 2)	731,977,285	11,788,020	22,252,847	270,719,352	297,419,914	(327,680,408)	1,006,477,010
其他披露:							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	82,496,769	2,826,655	1,756,277	7,333,732	3,750,084	-	98,163,517

注 1: 各分部资产不包括递延所得税资产人民币 9,140,494 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 8,075,138 千元), 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 346,985,742 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 339,392,797 千元)在合并时进行了抵销。

注 2: 各分部负债不包括递延所得税负债人民币 1,566,493 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 1,507,553 千元)和应交企业所得税人民币 3,320,134 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 3,193,492 千元), 原因在于本集团未按经营分部管理这些负债。此外, 分部间应付款项人民币 332,780,492 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 332,381,453 千元)在合并时进行了抵销。

十三、其他重要事项 - 续

1. 分部报告 - 续

集团信息

地理信息

对外交易收入

	人民币千元	
	2022 年	2021 年
中国大陆	1,042,234,340	973,044,512
境外	54,078,527	46,965,667
合计	1,096,312,867	1,020,010,179

非流动资产总额(注)

	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
中国大陆	266,759,538	240,194,610
境外	13,325,386	11,231,096
合计	280,084,924	251,425,706

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、开发支出、长期待摊费用和按权益法核算的长期股权投资。

主要客户信息

2022 年，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%(2021 年：未超过)。

2. 其他财务信息

(i) 养老金计划缴纳款额

	人民币千元	
项目	2022 年	2021 年
养老金计划缴纳款额(设定提存计划)	8,321,055	7,545,079
养老金计划成本(设定受益计划)	6,856	5,090

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无被迫放弃的缴纳款额以减少其在未来年度的养老金计划缴纳款额(2021 年 12 月 31 日：无)。

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
薪金、住房福利、其他津贴及实物福利	2,418	2,489
绩效奖金	6,562	3,227
设定提存计划	838	758
合计	9,818	6,474

于本年度内，独立非执行董事的姓名及其袍金如下：

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
独立非执行董事		
马传景先生(注 1)	67	5
赵立新先生(注 1)	67	5
解国光先生(注 1)	67	5
钱伟伦先生(注 1)	146	14
王化成先生(2021 年 12 月 21 日前)	-	212
辛定华先生(2021 年 12 月 21 日前)	-	192
承文先生(2021 年 12 月 21 日前)	-	100
路小蕾女士(2021 年 12 月 21 日前)	-	158
合计	347	691

上述独立非执行董事的袍金为就其作为本公司董事所提供的服务所支付的薪酬。本年度内，概无其他应付独立非执行董事的酬金。

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬 - 续

于本年度内，董事及监事的姓名及其薪酬如下：

人民币千元

	薪金、住房福利、其他津贴及实物福利	绩效奖金	设定提存计划	薪酬总计
2022年度				
执行董事				
汪建平先生(董事长)	314	1,012	131	1,457
庄尚标先生(总裁)	314	1,432	129	1,875
陈大洋先生	279	1,299	124	1,702
刘汝臣先生	279	1,255	122	1,656
小计	1,186	4,998	506	6,690
非执行董事				
邵烈阳先生(注1、2)	-	-	-	-
小计	-	-	-	-
独立非执行董事				
马传景先生(注1)	65	2	-	67
赵立新先生(注1)	65	2	-	67
解国光先生(注1)	65	2	-	67
钱伟伦先生(注1)	146	-	-	146
小计	341	6	-	347
监事				
赵伟先生(注1)	267	599	111	977
刘正昶先生	316	471	110	897
康福祥先生	308	488	111	907
小计	891	1,558	332	2,781
合计	2,418	6,562	838	9,818

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬 - 续

人民币千元

	薪金、住房福利、其他津贴及实物福利	绩效奖金	设定提存计划	薪酬总计
2021年度				
执行董事				
汪建平先生(董事长)	310	462	142	914
庄尚标先生(总裁)	310	683	142	1,135
陈大洋先生	275	627	133	1,035
刘汝臣先生	275	607	132	1,014
小计	1,170	2,379	549	4,098
非执行董事				
郜烈阳先生(注1)	-	-	-	-
小计	-	-	-	-
独立非执行董事				
马传景先生(注1)	5	-	-	5
赵立新先生(注1)	5	-	-	5
解国光先生(注1)	5	-	-	5
钱伟伦先生(注1)	14	-	-	14
王化成先生(2021年12月21日前)	212	-	-	212
辛定华先生(2021年12月21日前)	192	-	-	192
承文先生(2021年12月21日前)	100	-	-	100
路小蕾女士(2021年12月21日前)	158	-	-	158
小计	691	-	-	691
监事				
赵伟先生(注1)	22	23	8	53
曹锡锐先生(2021年12月21日前)	-	-	-	-
刘正昶先生	303	403	100	806
康福祥先生	303	422	101	826
小计	628	848	209	1,685
合计	2,489	3,227	758	6,474

注 1：2021 年 12 月 21 日，本公司 2021 年第二次临时股东大会表决同意马传景、赵立新、解国光及钱伟伦先生担任本公司第五届董事会独立非执行董事，王化成、辛定华、承文先生及路小蕾女士不再担任本公司独立非执行董事；表决同意郜烈阳先生担任本公司第五届董事会非执行董事；表决同意赵伟先生担任本公司第五届监事，曹锡锐先生不再担任本公司监事。

注 2：郜烈阳董事为国务院国有资产监督管理委员会专职外部董事，不在本公司获取薪酬。

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬 - 续

五位最高薪酬雇员

本集团在本年度内五位最高薪酬雇员的分析如下：

	2022 年	2021 年
非董事及非监事雇员	5	5

上述非董事及非监事最高薪酬雇员的薪酬详情如下：

	2022 年	2021 年
薪金、住房福利、其他津贴及实物福利	1,634	1,230
绩效奖金	17,879	19,831
设定提存计划	546	500
合计	20,059	21,561

人民币千元

非董事及非监事最高薪酬雇员薪酬在以下范围的人数如下：

项目	2022 年	2021 年
港币2,500千元至港币3,000千元(含港币3,000千元)	-	-
港币3,000千元至港币3,500千元(含港币3,500千元)	-	-
港币3,500千元至港币4,000千元(含港币4,000千元)	-	1
港币4,000千元至港币4,500千元(含港币4,500千元)	4	2
港币4,500千元至港币5,000千元(含港币5,000千元)	1	1
港币5,000千元以上	-	1
合计	5	5

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,216,771	3,746,362
1 年至 2 年	23,889	488,141
2 年至 3 年	-	295,324
3 年以上	-	233,315
小计	2,240,660	4,763,142
减：信用损失准备	20,325	187,532
合计	2,220,335	4,575,610

应收账款及信用损失准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	2,240,660	100.00	20,325	0.91	2,220,335
合计	2,240,660	100.00	20,325	0.91	2,220,335

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	4,763,142	100.00	187,532	3.94	4,575,610
合计	4,763,142	100.00	187,532	3.94	4,575,610

于 2022 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 1：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	2,216,662	98.93	20,069	0.91
1 至 2 年	23,889	1.07	256	1.07
合计	2,240,551	100.00	20,325	0.91

十四、 公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

组合 2:

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	109	100.00	-	-
合计	109	100.00	-	-

于 2022 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

人民币千元

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
单位 1	第三方	1,358,136	1 年以内	60.61
单位 2	第三方	256,800	1 年以内	11.46
单位 3	合营企业	215,381	1 年以内	9.61
单位 4	第三方	96,386	1 年以内	4.30
单位 5	第三方	73,450	1 年以内	3.28
合计	--	2,000,153	--	89.26

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本账户余额中无应收持有本公司 5%或以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	23,951,909	23,984,785
1 至 2 年	468,075	1,644,503
2 至 3 年	1,453,659	90,422
3 年以上	773,819	686,546
小计	26,647,462	26,406,256
减：信用损失准备	495	1,284
合计	26,646,967	26,404,972

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款 - 续

信用损失准备计提情况如下：

(1) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的其他应收款。

(2) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款。

2022 年，本公司无实际核销的其他应收款(2021 年：无)。

于 2022 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

				人民币千元
单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收账款 总额的比例%
单位 1	子公司	7,000,000	1 年以内	26.27
单位 2	子公司	6,542,560	5 年以内	24.55
单位 3	子公司	3,829,210	3 年以内	14.37
单位 4	子公司	3,626,704	2 年以内	13.61
单位 5	子公司	1,000,000	1 年以内	3.75
合计	--	21,998,474	--	82.55

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本账户余额中无应收持本公司 5%或以上表决权股份的股东单位的款项。

3. 长期股权投资

		人民币千元	
项目		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
按成本法核算的股权投资			
-子公司	(i)	102,246,493	103,771,051
合计		102,246,493	103,771,051

注：除中国铁建高新装备股份有限公司和铁建重工外，本公司其他长期股权投资均为对非上市公司的股权投资。

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资 - 续

(i) 子公司

人民币千元

被投资公司名称	2021年 12月31日 账面价值	本年变动		2022年12月31日账 面价值	2022年12月31日 直接占被投资公司 注册资本比例%	被投资公司 类别
		转入/增加投 资	减少投资			
中国土木工程集团有限公司	2,946,507	-	-	2,946,507	100.00	有限责任公司
中铁十一局集团有限公司	1,893,912	-	-	1,893,912	81.62	有限责任公司
中铁十二局集团有限公司	1,957,277	-	-	1,957,277	100.00	有限责任公司
中国铁建大桥工程局集团有限公司	2,660,480	-	-	2,660,480	100.00	有限责任公司
中铁十四局集团有限公司(附注五、42)	2,130,105	-	-	2,130,105	79.02	有限责任公司
中铁十五局集团有限公司	1,585,152	-	-	1,585,152	100.00	有限责任公司
中铁十六局集团有限公司	1,482,412	-	-	1,482,412	100.00	有限责任公司
中铁十七局集团有限公司	1,735,340	-	-	1,735,340	100.00	有限责任公司
中铁十八局集团有限公司(附注五、42)	1,103,234	-	-	1,103,234	80.30	有限责任公司
中铁十九局集团有限公司	3,954,638	-	-	3,954,638	100.00	有限责任公司
中铁二十局集团有限公司(附注五、42)	1,615,144	-	-	1,615,144	70.41	有限责任公司
中铁二十一局集团有限公司	1,557,251	-	-	1,557,251	100.00	有限责任公司
中铁二十二局集团有限公司	1,295,286	-	-	1,295,286	100.00	有限责任公司
中铁二十三局集团有限公司	1,545,004	-	-	1,545,004	100.00	有限责任公司
中铁二十四局集团有限公司	1,346,917	-	-	1,346,917	100.00	有限责任公司
中铁二十五局集团有限公司	1,348,597	-	-	1,348,597	100.00	有限责任公司
中铁建设集团有限公司	2,868,346	-	-	2,868,346	85.64	有限责任公司
中国铁建电气化局集团有限公司	1,105,530	-	-	1,105,530	100.00	有限责任公司
中国铁建房地产集团有限公司	7,233,191	-	-	7,233,191	100.00	有限责任公司
中铁第一勘察设计院集团有限公司	623,730	-	-	623,730	100.00	有限责任公司
中铁第四勘察设计院集团有限公司	1,067,809	20,000	-	1,087,809	100.00	有限责任公司
中铁第五勘察设计院集团有限公司	318,196	20,000	-	338,196	100.00	有限责任公司
中铁上海设计院集团有限公司	267,624	-	-	267,624	100.00	有限责任公司
中铁物资集团有限公司	3,314,805	-	-	3,314,805	100.00	有限责任公司
中国铁建高新装备股份有限公司	1,714,797	-	-	1,714,797	63.70	股份有限公司
铁建重工	4,028,004	-	-	4,028,004	71.93	股份有限公司
中铁建(北京)商务管理有限公司	28,313	-	-	28,313	100.00	有限责任公司
铁建投资	10,538,793	-	-	10,538,793	87.34	有限责任公司
中国铁建港航局集团有限公司	1,385,891	-	-	1,385,891	100.00	有限责任公司
中国铁建财务有限公司	8,460,000	-	-	8,460,000	94.00	有限责任公司
中国铁建国际集团有限公司	3,012,602	-	-	3,012,602	100.00	有限责任公司
中铁城建集团有限公司(附注五、42)	2,000,000	-	-	2,000,000	71.69	有限责任公司
北京中铁天瑞机械设备有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	98.04	有限责任公司
中国铁建昆仑投资集团有限公司(注2)	3,600,000	-	-	3,600,000	70.77	有限责任公司
中铁建华北投资发展有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建南方建设投资有限公司(注1)	-	1,000,000	-	1,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建华南投资有限公司(注1)	1,300,000	135,442	1,000,000	435,442	100.00	有限责任公司
中铁建重庆投资集团有限公司(注2)	3,000,000	-	3,000,000	-	-	有限责任公司
中铁磁浮交通投资建设有限公司	500,000	-	-	500,000	50.00	有限责任公司
中铁建华南建设有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建西北投资建设有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建城市建设投资有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建东方投资建设有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建国际投资有限公司	1,700,000	1,300,000	-	3,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建发展集团有限公司	1,498,690	-	-	1,498,690	100.00	有限责任公司
中铁建北方投资建设有限公司	200,000	-	-	200,000	100.00	有限责任公司
中铁建黄河投资建设有限公司	1,110,000	-	-	1,110,000	100.00	有限责任公司
中铁建资本控股集团有限公司	3,633,290	-	-	3,633,290	100.00	有限责任公司
中铁建财资管理(香港)有限公司	4,184	-	-	4,184	100.00	有限责任公司
中国铁建西南投资有限公司	100,000	-	-	100,000	100.00	有限责任公司
合计	103,771,051	2,475,442	4,000,000	102,246,493	--	--

注 1： 本公司之子公司中铁建华南投资有限公司于 2022 年将所持有中铁建南方建设投资有限公司的股权转至本公司，中铁建南方建设投资有限公司成为本公司直接持有 100% 股权的子公司。

注 2： 本公司于 2022 年将本公司持有的中铁建重庆投资集团有限公司的股权转予本公司之子公司中国铁建昆仑投资集团有限公司。

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 其他应付款

其他应付款按类别披露如下：

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付代垫款	17,163,229	14,936,180
应付资金集中款项	2,818,475	3,326,755
应付股利	426,236	382,251
保证金、押金	55,819	75,179
其他	434,253	340,530
合计	20,898,012	19,060,895

5. 长期借款

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	3,708,802	2,328,564
合计	3,708,802	2,328,564

于报告期末，长期借款的到期情况如下：

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期或随时要求偿付	391,564	623,502
两年内到期(含两年)	1,506,000	391,564
三年内到期(含三年)	757,802	406,000
三年以上	1,445,000	1,531,000
合计	4,100,366	2,952,066

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

6. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
主营业务收入	8,686,578	15,268,762
其他业务收入	1,067,990	1,244,756
合计	9,754,568	16,513,518

营业成本列示如下：

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
营业成本	8,542,489	16,611,857

7. 财务费用

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
利息支出	630,677	591,259
减：利息收入	3,123,900	3,159,632
汇兑损失(收益)	914,414	(203,846)
银行手续费及其他	6,909	22,497
合计	(1,571,900)	(2,749,722)

8. 投资收益

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
成本法核算的长期股权投资收益	11,488,547	8,984,501
其他	16,020	14,525
合计	11,504,567	8,999,026

2022 年，上述投资收益中来自上市公司投资的收益为人民币 401,656 千元(2021 年：人民币 14,525 千元)，来自非上市公司投资的收益为人民币 11,102,911 千元(2021 年：人民币 8,984,501 千元)。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司投资收益的汇回无重大限制。

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

9. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	人民币千元	
	2022 年	2021 年
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,425,745	10,959,399
加：信用减值损失	81,889	9,651
资产减值(收益)损失	(1,326)	7,041
固定资产折旧	13,451	17,077
无形资产摊销	17,624	10,526
长期待摊费用摊销	1,367	1,918
使用权资产折旧	31,983	30,469
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(2)	-
固定资产报废损失	196	607
公允价值变动损失(收益)	20,298	(7,831)
财务费用	1,510,264	323,769
投资收益	(11,504,567)	(8,999,026)
递延所得税资产的减少	643	725
递延所得税负债的(减少)增加	(5,075)	1,958
存货的(增加)减少	(2,137)	47
合同资产的减少(增加)	242,957	(237,110)
经营性应收项目的减少(增加)	2,586,524	(12,401,812)
经营性应付项目的减少	(47,180)	(922,583)
经营活动产生(使用)的现金流量净额	6,372,654	(11,205,175)

(2) 现金及现金等价物

项目	人民币千元	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	18,757,618	12,423,319
其中：库存现金	3	5
可随时用于支付的银行存款	18,757,615	12,423,314
年末现金及现金等价物余额	18,757,618	12,423,319

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

10. 关联方交易

(1) 本公司与关联方的主要交易

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
(1)其他关联方交易的收入		
子公司	4,148,879	4,217,809
合计	4,148,879	4,217,809
(2)接受劳务或采购商品支出		
子公司	8,207,810	16,250,083
合计	8,207,810	16,250,083
(3)其他关联方交易的支出		
子公司	521,684	459,551
其他关联方	46,949	40,566
合计	568,633	500,117

(2) 关联方应收应付款项余额

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款				
其他关联方	290,006	2,004	499,688	1,738
合计	290,006	2,004	499,688	1,738
其他应收款				
子公司	22,528,960	-	24,379,865	-
其他关联方	-	-	632	-
合计	22,528,960	-	24,380,497	-
预付款项				
子公司	293,606	-	305,228	-
合计	293,606	-	305,228	-
货币资金				
子公司	12,710,303	-	7,880,521	-
合计	12,710,303	-	7,880,521	-
长期应收款				
子公司	37,676,300	-	20,930,000	-
合计	37,676,300	-	20,930,000	-
一年内到期的非流动资产				
子公司	9,563,953	-	26,503,823	-
合计	9,563,953	-	26,503,823	-

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

10. 关联方交易 - 续

(2) 关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款		
子公司	8,080,266	10,749,452
合计	8,080,266	10,749,452
其他应付款		
子公司	20,138,806	18,378,464
其他关联方	55,680	55,680
合计	20,194,486	18,434,144
长期借款		
其他关联方	991,802	625,564
合计	991,802	625,564
一年内到期的非流动负债		
子公司	820,047	32,697
其他关联方	305,564	537,502
合计	1,125,611	570,199
长期应付款		
子公司	2,103,345	2,104,437
合计	2,103,345	2,104,437

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

人民币千元

项目	2022 年	2021 年
非流动资产处置收益	76,037	620,422
处置长期股权投资收益	931,593	322,610
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	673,461	281,357
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	81,826	-
记入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策、能够定额或定量持续享受的政府补助除外)	931,515	874,341
取得控制权后，原持有股权按公允价值重新计量产生的利得	172,505	-
债务重组净收益	118,584	166,858
持有及处置交易性金融资产取得的投资收益	140,316	22,987
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	99,537	180,576
公允价值变动损益	(462,611)	(243,222)
应收款项减值准备转回	398,676	458,484
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	203,579	199,876
所得税影响数	(758,032)	(541,507)
少数股东损益影响数(税后)	(53,633)	(82,035)
非经常性损益净影响额	2,553,353	2,260,747

2. 净资产收益率和每股收益

2022 年：

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本	稀释
归属于母公司普通股股东的净利润	11.05	1.76	1.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.87	1.57	1.57

2021 年：

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本	稀释
归属于母公司普通股股东的净利润	11.10	1.60	1.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.94	1.43	1.43

以上加权平均净资产收益率和每股收益按中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算与披露》(2010 年修订)所载之计算公式计算。