

中交疏浚（集团）股份有限公司

已审财务报表

2023年度



目 录

	页	次
审计报告	1	- 3
已审财务报表		
合并资产负债表	4	- 6
合并利润表	7	- 8
合并股东权益变动表	9	- 10
合并现金流量表	11	- 12
公司资产负债表	13	- 14
公司利润表		15
公司股东权益变动表	16	- 17
公司现金流量表	18	- 19
财务报表附注	20	- 186





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70069845_A01号
中交疏浚（集团）股份有限公司

中交疏浚（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中交疏浚（集团）股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的中交疏浚（集团）股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中交疏浚（集团）股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于中交疏浚（集团）股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

中交疏浚（集团）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70069845_A01号
中交疏浚（集团）股份有限公司

四、管理层和治理层对财务报表的责任（续）

在编制财务报表时，管理层负责评估中交疏浚（集团）股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中交疏浚（集团）股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中交疏浚（集团）股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中交疏浚（集团）股份有限公司不能持续经营。
- （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）就中交疏浚（集团）股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70069845_A01号
中交疏浚（集团）股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



李小冬

中国注册会计师：李小冬



王 瓊

中国注册会计师：王 瓊

中国 北京

2024年3月28日





中交疏浚(集团)股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
流动资产			
货币资金	1	8,146,248,079	5,948,251,357
交易性金融资产	2	-	60,638,706
应收票据	3	177,700,054	219,278,176
应收账款	4	17,185,539,267	18,264,519,202
应收款项融资	5	262,057,335	345,767,234
预付款项	6	3,280,226,787	3,559,314,896
其他应收款	7	9,850,340,985	6,466,169,641
存货	8	4,120,061,292	4,244,976,264
合同资产	9	20,820,795,956	18,106,681,685
持有待售资产	10	4,162,183,294	-
一年内到期的非流动资产		6,902,730,454	7,863,532,574
其他流动资产	11	1,698,199,742	1,457,272,933
流动资产合计		76,606,083,245	66,536,402,668
非流动资产			
长期应收款	12	14,641,765,292	11,949,364,382
长期股权投资	13	11,211,101,912	10,359,510,361
其他权益工具投资	14	5,508,216,264	5,970,286,057
其他非流动金融资产	15	572,011,054	121,873,233
投资性房地产	16	659,300,832	671,256,092
固定资产	17	12,348,210,809	12,214,148,450
在建工程	18	1,468,646,782	772,236,245
使用权资产	19	1,117,136,064	1,584,787,812
无形资产	20	1,317,833,498	1,779,193,792
开发支出		14,977,159	13,831,007
商誉		30,420,616	30,420,616
长期待摊费用		396,235,934	409,555,253
递延所得税资产	21	618,762,041	511,263,343
其他非流动资产	22	19,112,251,506	18,752,070,796
非流动资产合计		69,016,869,763	65,139,797,439
资产总计		145,622,953,008	131,676,200,107

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚(集团)股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
流动负债			
短期借款	24	6,924,344,902	4,979,775,547
应付票据	25	5,719,663,250	6,843,810,547
应付账款	26	36,951,307,354	32,870,179,966
合同负债	27	3,867,891,533	3,943,519,975
应付职工薪酬	28	54,321,408	77,337,484
应交税费	29	1,103,171,659	933,699,104
其他应付款	30	11,099,794,239	7,894,368,546
持有待售负债	10	2,693,611,387	-
一年内到期的非流动负债	31	5,751,233,012	7,425,598,321
其他流动负债	32	4,625,997,493	3,192,423,174
流动负债合计		78,791,336,237	68,160,712,664
非流动负债			
长期借款	33	10,458,766,397	12,529,649,203
应付债券	34	3,997,940,722	999,202,162
租赁负债	35	418,711,160	590,900,003
长期应付款	36	2,491,568,815	1,091,624,081
长期应付职工薪酬	37	93,060,000	101,970,000
预计负债		54,710	53,493
递延收益	38	88,057,640	88,669,620
递延所得税负债	21	458,152,505	503,449,077
其他非流动负债		225,145,178	51,314,867
非流动负债合计		18,231,457,127	15,956,832,506
负债合计		97,022,793,364	84,117,545,170

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚（集团）股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
股东权益			
股本	39	11,775,447,964	11,775,447,964
其他权益工具	40	4,000,000,000	4,000,000,000
其中：永续债		4,000,000,000	4,000,000,000
资本公积	41	6,505,161,204	6,480,732,052
其他综合收益	42	2,284,684,283	2,842,843,320
专项储备	43	1,053,083,349	885,560,218
盈余公积	44	460,821,327	351,071,901
未分配利润	45	14,679,299,290	13,592,869,157
归属于母公司股东权益合计		40,758,497,417	39,928,524,612
少数股东权益		7,841,662,227	7,630,130,325
股东权益合计		48,600,159,644	47,558,654,937
负债和股东权益总计		145,622,953,008	131,676,200,107

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚(集团)股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (经重述)
营业收入	46	54,571,864,098	52,329,243,904
减：营业成本	46	46,833,344,339	45,106,702,181
税金及附加	47	145,719,883	125,113,570
销售费用		403,606,428	251,224,849
管理费用	48	1,460,357,699	1,906,292,678
研发费用	49	2,456,636,577	1,979,470,510
财务费用	50	48,414,351 (	2,098,069)
其中：利息费用		648,864,350	543,617,358
利息收入		779,636,765	658,763,280
加：其他收益	51	63,167,703	89,085,209
投资收益	52	210,475,661 (	134,572,149)
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		266,003,585	208,996,012
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益		(366,569,815) (	523,228,952)
公允价值变动收益	53	(6,601,105) (	34,433,824)
信用减值损失	54	(641,399,638) (	376,822,918)
资产减值损失	55	(24,732,345) (	41,005,883)
资产处置收益	56	17,257,713	40,678,061
营业利润		2,841,952,810	2,505,466,681
加：营业外收入	57	39,424,407	26,418,316
减：营业外支出	58	13,721,144	15,342,184
利润总额		2,867,656,073	2,516,542,813
减：所得税费用	59	377,214,804	404,924,082
净利润		<u>2,490,441,269</u>	<u>2,111,618,731</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		<u>2,490,441,269</u>	<u>2,111,618,731</u>
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		<u>2,100,605,672</u>	<u>1,848,023,276</u>
少数股东损益		<u>389,835,597</u>	<u>263,595,455</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚（集团）股份有限公司
合并利润表(续)
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (经重述)
其他综合收益的税后净额	(	556,683,266)	(512,710,489)
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额	42 (	559,442,058)	(520,334,187)
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		3,210,643	928,242
权益法下不能转损益的其他综合收益		66,402	-
其他权益工具投资公允价值变动	(	530,791,645)	(599,564,849)
	(	527,514,600)	(598,636,607)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	(	31,927,458)	78,302,420
	(	31,927,458)	78,302,420
归属于少数股东的其他综合收益的税后 净额	42	2,758,792	7,623,698
综合收益总额		<u>1,933,758,003</u>	<u>1,598,908,242</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>1,541,163,614</u>	<u>1,327,689,089</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>392,594,389</u>	<u>271,219,153</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚（集团）股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

附注五

	归属于母公司股东权益					未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 (注)	资本公积	其他综合收益	专项储备					盈余公积
一、上年年末余额	11,775,447,964	4,000,000,000	6,480,732,052	2,842,843,320	885,560,218	351,071,901	39,948,701,377	7,630,130,325	47,578,831,702
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(20,176,765)	-	(20,176,765)
二、本年年初余额	11,775,447,964	4,000,000,000	6,480,732,052	2,842,843,320	885,560,218	351,071,901	39,928,524,612	7,630,130,325	47,558,654,937
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	2,100,605,672	389,835,597	2,490,441,269
1. 净利润	-	-	-	-	-	-	2,100,605,672	2,758,792	556,683,266)
2. 其他综合收益	-	-	-	559,442,058)	-	-	(559,442,058)	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	75,777,027	75,777,027
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	2,992,954,641	2,992,954,641
3. 其他权益工具持有者减少资本	-	-	(5,653,368)	-	-	-	5,653,368)	(2,988,698,396)	(2,994,351,764)
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	9,440,295	-	-	-	9,440,295	-	9,440,295
5. 其他	-	-	20,642,225	-	-	-	20,642,225	6,926,934	27,569,159
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	109,749,426	(109,749,426)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(698,192,134)	-	(698,192,134)
3. 提取永续中期票据利息	-	-	-	-	-	-	(199,300,000)	(272,500,269)	(471,800,269)
4. 其他	-	-	-	-	-	-	(5,650,958)	-	(5,650,958)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	1,283,021	-	-	(1,283,021)	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	833,034,653	-	833,034,653	5,486,458	838,521,111
2. 本年使用	-	-	-	-	(665,511,522)	-	(665,511,522)	(1,008,882)	(665,520,404)
四、本年年末余额	11,775,447,964	4,000,000,000	6,505,161,204	2,284,684,283	1,053,083,349	460,821,327	40,758,497,417	7,841,662,227	48,600,159,644

注：其他权益工具为本公司发行的永续中期票据。于2023年12月31日，本公司的永续中期票据余额为人民币2,000,000,000元，永续中期票据余额为人民币2,000,000,000元，合计人民币4,000,000,000元。于2023年12月31日，本公司子公司发行在外的永续中期票据余额为人民币2,992,954,642元，永续中期票据余额为人民币1,999,247,594元，合计人民币4,992,202,236元，这些永续中期票据和永续中期票据分类为权益工具，列报为本集团合并财务报表的少数股东权益。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚（集团）股份有限公司
合并股东权益变动表(续)

2023年度

人民币元

2022年度
(经重述)

附注五	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	11,775,447,964	2,998,301,887	6,491,183,786	3,366,365,870	749,879,633	274,755,576	12,173,854,077	37,823,788,793	45,392,423,791
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(19,971,943)	(19,971,943)	(19,971,943)
二、本年年初余额	11,775,447,964	2,998,301,887	6,491,183,786	3,366,365,870	749,879,633	274,755,576	12,153,882,134	37,803,816,850	45,372,451,848
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	1,848,023,276	1,848,023,276	2,111,618,731
(一) 综合收益总额	-	-	-	(520,334,187)	-	-	1,848,023,276	520,334,187	512,710,489
1. 净利润	-	-	-	-	-	-	-	-	43,544,465
2. 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500,000,000
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,498,514,151
1. 股东投入的普通股	-	-	9,878,160	-	-	-	-	9,878,160	5,490,121,840
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	4,000,000,000	-	-	-	-	-	4,000,000,000	4,496,816,038
3. 其他权益工具持有者减少资本	-	(2,998,301,887)	-	-	-	-	-	(2,998,301,887)	(4,496,816,038)
4. 其他	-	-	(573,574)	-	-	-	-	(573,574)	(573,574)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	76,316,325	(76,316,325)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	76,316,325	(76,316,325)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(206,097,881)	(206,097,881)	(206,097,881)	(206,097,881)
3. 提取永续中期票据利息	-	-	-	-	-	(129,810,410)	(129,810,410)	(129,810,410)	(386,563,622)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	(3,188,363)	-	-	3,188,363	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(3,188,363)	-	-	3,188,363	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	673,495,145	-	-	673,495,145	676,449,478
1. 本年提取	-	-	-	-	673,495,145	-	-	673,495,145	676,449,478
2. 本年使用	-	-	-	-	(531,814,560)	-	-	(531,814,560)	(532,769,821)
四、本年年末余额	11,775,447,964	4,000,000,000	6,480,732,052	2,842,843,320	885,560,218	351,071,901	13,592,869,157	39,928,524,612	47,558,654,937

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





申华疏浚(集团)股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		53,468,103,606	57,231,813,897
收到的税费返还		170,755,329	16,351,588
收到其他与经营活动有关的现金	60	<u>1,279,390,728</u>	<u>1,223,126,315</u>
经营活动现金流入小计		<u>54,918,249,663</u>	<u>58,471,291,800</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(41,856,253,007)	(45,301,515,280)
支付给职工以及为职工支付的现金		(4,393,305,273)	(4,370,984,458)
支付的各项税费		(1,179,895,545)	(948,084,679)
支付其他与经营活动有关的现金	60	<u>(3,826,705,406)</u>	<u>(6,475,942,738)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(51,256,159,231)</u>	<u>(57,096,527,155)</u>
经营活动产生的现金流量净额	61	<u>3,662,090,432</u>	<u>1,374,764,645</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,250,087,996	630,789,939
取得投资收益收到的现金		430,423,928	202,282,755
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		<u>175,190,907</u>	<u>288,532,365</u>
投资活动现金流入小计		<u>1,855,702,831</u>	<u>1,121,605,059</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		(1,501,488,674)	(428,348,063)
投资支付的现金		(1,407,040,113)	(1,153,575,358)
支付其他与投资活动有关的现金		<u>(445,205,062)</u>	<u>(470,635,596)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(3,353,733,849)</u>	<u>(2,052,559,017)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(1,498,031,018)</u>	<u>(930,953,958)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





中文疏浚(集团)股份有限公司

合并现金流量表(续)

2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		96,480,974	45,030,314
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		96,480,974	45,030,314
取得借款收到的现金		20,988,808,315	16,037,347,936
发行其他权益工具收到的现金		2,992,954,642	5,488,974,692
发行债券和短期融资债券收到的现金		10,697,600,000	7,198,377,017
收到其他与筹资活动有关的现金		-	127,514,000
筹资活动现金流入小计		<u>34,775,843,931</u>	<u>28,897,243,959</u>
偿还债务支付的现金		(18,506,633,028)	(16,231,461,988)
偿还债券和短期融资债券支付的现金		(10,761,046,289)	(6,250,006,057)
赎回其他权益工具支付的现金		(3,000,000,000)	(4,498,301,889)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(1,900,214,379)	(858,250,193)
支付其他与筹资活动有关的现金	60	(478,527,799)	(368,011,739)
筹资活动现金流出小计		<u>(34,646,421,495)</u>	<u>(28,206,031,866)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>129,422,436</u>	<u>691,212,093</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>4,904,943</u>	<u>20,329,039</u>
五、 现金及现金等价物净增加额		2,298,386,793	1,155,351,819
加：年初现金及现金等价物余额		<u>5,844,438,341</u>	<u>4,689,086,522</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	61	<u>8,142,825,134</u>	<u>5,844,438,341</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中文疏浚(集团)股份有限公司
 公司资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,061,273,938	216,831,141
应收账款		129,172,793	136,707,242
应收款项融资		50,000	1,000,000
预付款项		12,091,965	652,845
其他应收款	2	12,975,593,315	11,484,900,328
存货		1,488,254	-
合同资产		202,300,314	105,591,968
其他流动资产		48,005,664	37,411,941
流动资产合计		14,429,976,243	11,983,095,465
非流动资产			
长期股权投资	3	28,000,665,060	28,013,955,272
其他权益工具投资		200,000,000	200,000,000
长期应收款		425,227,116	-
固定资产		24,841,275	26,577,398
在建工程		15,610,090	8,200,896
使用权资产		-	1,188,598
无形资产		12,777,409	17,600,323
长期待摊费用		897,145	1,885,499
递延所得税资产		368,097	233,778
其他非流动资产		477,951	-
非流动资产合计		28,680,864,143	28,269,641,764
资产总计		43,110,840,386	40,252,737,229

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚(集团)股份有限公司
 公司资产负债表(续)
 2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		2,696,133,569	1,152,000,000
应付账款		215,926,020	156,859,236
合同负债		15,380,678	2,434,574
应付职工薪酬		5,403,395	16,572,780
应交税费		42,089,268	37,304,430
其他应付款	4	6,764,688,034	5,879,476,960
一年内到期的非流动负债		1,052,771,226	4,014,157,058
其他流动负债		6,683,255	6,227,748
流动负债合计		10,799,075,445	11,265,032,786
非流动负债			
长期借款		122,000,000	-
应付债券		3,997,940,722	999,202,162
租赁负债		462,286	462,286
长期应付款		402,189	47,734
非流动负债合计		4,120,805,197	999,712,182
负债合计		14,919,880,642	12,264,744,968
股东权益			
股本		11,775,447,964	11,775,447,964
其他权益工具		4,000,000,000	4,000,000,000
其中：永续债		4,000,000,000	4,000,000,000
资本公积		11,743,514,013	11,741,099,054
其他综合收益		1,056,782	1,030,413
专项储备		572,475	4,446
盈余公积		460,816,927	351,071,901
未分配利润		209,551,583	119,338,483
股东权益合计		28,190,959,744	27,987,992,261
负债和股东权益总计		43,110,840,386	40,252,737,229

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚（集团）股份有限公司
 公司利润表
 2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
营业收入	5	149,108,046	303,345,372
减：营业成本	5	173,217,390	300,742,835
税金及附加		869,511	1,522,227
销售费用		37,832,603	22,518,633
管理费用	6	161,554,219	170,014,272
研发费用		16,732,460	3,007,691
财务费用	7	2,637,605 (	35,657,847)
其中：利息费用		229,439,538	236,962,063
利息收入		221,690,240	314,715,444
加：其他收益		439,092	156,922
投资收益	8	1,352,663,401	923,606,667
其中：对联营企业的投资收益		70,198,620	68,928,000
以摊余成本计量的金融			
资产终止确认收益		(24,698,974) (	31,218,617)
信用减值损失		(11,187,684) (	880,142)
资产减值损失		(679,211) (	86,264)
资产处置收益		33,923	-
营业利润		1,097,533,779	763,994,744
加：营业外收入		380,000	-
减：营业外支出		598,000	583,959
利润总额		1,097,315,779	763,410,785
减：所得税费用		(134,481)	247,541
净利润		1,097,450,260	763,163,244
其他综合收益的税后净额		26,369 (	1,677,828)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		26,369 (	1,677,828)
综合收益总额		1,097,476,629	761,485,416

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚（集团）股份有限公司
 公司股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	其他权益工具 (注)	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、 本年年初余额	11,775,447,964	4,000,000,000	11,741,099,054	1,030,413	4,446	351,071,901	119,338,483	27,987,992,261
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 净利润	-	-	-	-	-	-	1,097,450,260	1,097,450,260
2. 其他综合收益	-	-	-	26,369	-	-	-	26,369
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	2,414,959	-	-	-	-	2,414,959
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	109,745,026	(109,745,026)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(897,492,134)	(897,492,134)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	1,039,435	-	-	1,039,435
2. 本年使用	-	-	-	-	(471,406)	-	-	(471,406)
三、 本年年末余额	11,775,447,964	4,000,000,000	11,743,514,013	1,056,782	572,475	460,816,927	209,551,583	28,190,959,744

注：其他权益工具为本公司发行的永续期公司债券和永续中期票据。于2023年12月31日，本公司的永续期公司债券余额为人民币2,000,000,000元，永续中期票据余额为人民币2,000,000,000元，合计人民币4,000,000,000元(附注五、40)。

后的财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚(集团)股份有限公司
 公司股东权益变动表(续)
 2023年度

人民币元

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、本年年初余额	11,775,447,964	2,998,301,887	11,745,491,507	2,708,241	-	274,755,576	(53,575,494)	26,743,129,681
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 净利润	-	-	-	-	-	-	763,163,244	763,163,244
2. 其他综合收益	-	-	(1,677,828)	1,677,828	-	-	(1,677,828)	(1,677,828)
(二) 股东投入和减少资本								
1. 其他权益工具持有者投入资本	-	1,001,698,113	(4,392,453)	-	-	-	-	997,305,660
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	76,316,325	(76,316,325)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(513,932,942)	(513,932,942)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	4,446	-	-	4,446
三、本年年末余额	11,775,447,964	4,000,000,000	11,741,099,054	1,030,413	4,446	351,071,901	119,338,483	27,987,992,261

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中交疏浚(集团)股份有限公司
 公司现金流量表
 2023年度

人民币元

	2023年	2022年
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	1,085,837,793	1,700,499,101
收到的税费返还	819,092	156,922
收到其他与经营活动有关的现金	11,707,741,610	6,087,206,959
经营活动现金流入小计	12,794,398,495	7,787,862,982
购买商品、接受劳务支付的现金	(114,547,446)	(291,312,388)
支付给职工以及为职工支付的现金	(152,510,940)	(118,668,131)
支付的各项税费	(15,536,020)	(37,375,147)
支付其他与经营活动有关的现金	(11,755,426,324)	(7,792,599,717)
经营活动现金流出小计	(12,038,020,730)	(8,239,955,383)
经营活动产生的现金流量净额	756,377,765	(452,092,401)
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	691,385,200	588,634,920
投资活动现金流入小计	691,385,200	588,634,920
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(2,129,306)	(5,444,260)
投资支付的现金	(24,500,000)	(3,281,328)
投资活动现金流出小计	(26,629,306)	(8,725,588)
投资活动产生的现金流量净额	664,755,894	579,909,332

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中文疏浚(集团)股份有限公司
 公司现金流量表(续)
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	13,957,000,000	5,032,892,000
发行债券和短期融资债券收到的现金	8,128,406,582	3,998,654,795
发行其他权益工具收到的现金	-	4,000,000,000
筹资活动现金流入小计	<u>22,085,406,582</u>	<u>13,031,546,795</u>
偿还债务支付的现金	(21,321,345,437)	(10,041,091,336)
偿还其他权益工具支付的现金	-	(3,002,694,340)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(1,341,634,751)	(329,485,915)
支付其他与筹资活动有关的现金	(728,709)	(43,418,778)
筹资活动现金流出小计	<u>(22,663,708,897)</u>	<u>(13,416,690,369)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(578,302,315)</u>	<u>(385,143,574)</u>
四、现金及现金等价物净增加/(减少)额	842,831,344	(257,326,643)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>216,831,141</u>	<u>474,157,784</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>1,059,662,485</u>	<u>216,831,141</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、基本情况

中交疏浚（集团）股份有限公司(以下称“本公司”)是由中国交通建设股份有限公司(以下称“中国交建”)和其下属子公司中国路桥工程有限责任公司(以下称“中国路桥”)共同发起设立的股份有限公司，于2015年5月7日成立。注册地址为中华人民共和国上海市杨浦区许昌路1296号201室。本公司总部位于中华人民共和国北京市西城区德胜门外大街85号。

本公司及子公司(以下称“本集团”)主要经营业务包括：航道疏浚，港口与航道建设工程施工，国际船舶运输，国内水路运输，国际海运辅助业务，国内船舶管理业务，水利水电建设工程施工，岩土工程勘察，水土地质勘察，工程测量勘察，矿产资源开采。新能源科技领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询，海洋石油建设工程专业施工，港口经营，环保建设工程专业施工，市政公用建设工程施工，项目投资管理，股权投资管理等。

本集团母公司为中国交建，最终控股母公司为中国交通建设集团有限公司(以下称“中交集团”)。

本财务报表由业经本公司董事会于2024年3月28日批决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

于2023年12月31日，本集团流动负债高于流动资产人民币2,185,252,992元。经审视本集团2024年1月1日至2025年1月1日现金流预测，包括本集团货币资金、经营、投资和筹资现金流以及可用银行授信额度，董事认为本集团未来12个月内能全面履行到期负债。因此本财务报表以持续经营为基础列报。

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，具体如下所述：



三、重要会计政策及会计估计(续)

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及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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，为同一控制下企业合并。

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。

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，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。



三、重要会计政策及会计估计(续)

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，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分等)。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

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。

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。



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，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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记账本位币折算为人民币：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；利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。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，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金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

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。



三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融该资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。



三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融负债分类和计量(续)

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收账款以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融工具减值(续)

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、2。

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，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。



三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

10. 存货

存货包括原材料、在产品、开发成本、开发产品、库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货发出时的成本按加权平均法核算。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用；开发成本和开发产品的成本包括与房地产开发相关的土地成本、建筑成本、资本化的利息、其他直接和间接开发费用。开发成本于完工后按实际成本结转为开发产品；开发产品结转成本时按实际成本核算。

周转材料中的项目专用材料在项目周期内平均摊销，计入当期的成本或费用，其他周转材料根据预计使用次数分次进行摊销，计入当期的成本或费用；低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

本集团的存货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。

可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 持有待售的非流动资产或处置组和终止经营

持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：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；出售极可能发生，即企业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（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记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。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，不按权益法核算。

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。



三、重要会计政策及会计估计(续)

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积(不足冲减的，冲减留存收益)。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本)。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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



三、重要会计政策及会计估计(续)

12. 长期股权投资(续)

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的使用寿命、预计净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30年	-	3.3%
土地使用权	50年	-	2%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团至少于每年年度终了，对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧或摊销方法进行复核，必要时进行调整。

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计入当期损益。



三、重要会计政策及会计估计(续)

14. 固定资产

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

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40年	-	2.5%至5%
船舶	10-25年	5%-10%	3.6%至9.5%
运输工具	5年	-	20%
机器设备	5-20年	-	5%至20%
办公及电子设备	3-5年	-	20%至33.3%
临时设备	2-3年	-	33.3%至50%

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。

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带来经济利益的，适用不同的折旧率。

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、无形资产标准如下：

结转固定资产、无形资产的标准

房屋及建筑物	实际开始使用
船舶	达到设计要求并完成试航
机器设备	完成安装调试
运输工具	获得行驶证书
软件	实际开始使用



三、重要会计政策及会计估计(续)

16. 借款费用

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。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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：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；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、软件及专利权等。

作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

土地使用权是指为取得一定期限土地使用权利而支付的成本。



三、重要会计政策及会计估计(续)

17. 无形资产(续)

土地使用权按预计使用年限平均摊销。

特许经营权指建设、运营和移交合同项下按照无形资产模式在建设期确认的无形资产。特许经营权项目在进入运营期间根据与该项目有关经济利益的预期实现方式采用直线法进行摊销。

软件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。

专利权按投资各方确认的价值或实际支付的价款入账，并按预计使用年限或合同规定的使用年限平均摊销。

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. 资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。



三、重要会计政策及会计估计(续)

18. 资产减值(续)

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。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。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

20. 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。

短期薪酬

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

离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利中为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和对于 2005年12月31日以后退休的员工建立的企业年金计划，属于设定提存计划；为2005年12月31日之前退休的员工提供的补充退休福利，属于设定受益计划。



三、重要会计政策及会计估计(续)

20. 职工薪酬(续)

离职后福利(续)

基本养老保险

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

补充退休福利

对于2005年12月31日前退休的职工，除国家规定的保险制度外，本集团还提供了补充退休福利，该类补充退休福利属于设定受益计划。设定受益计划义务现值每年由独立精算师基于与该义务期限和币种相似的国债利率、采用预期累计福利单位法计算。设定受益计划义务现值减去计划资产的公允价值后的净负债在资产负债表中长期应付职工薪酬下列示。与补充退休福利相关的服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和基于设定受益计划净负债和适当的折现率计算的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

对于2005年12月31日以后退休的员工，除了社会基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，本集团按照工资总额的一定比例计提年金，相应支出计入当期损益。

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。

内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。



三、重要会计政策及会计估计(续)

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

22. 股份支付

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。本集团权益工具的公允价值按照授予日活跃市场中的报价计算确定，参见附注十一。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

23. 其他权益工具

本集团发行的永续债到期后本集团有权不限次数展期，对于永续债票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。



三、重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

建造合同

本集团与客户之间的建造合同通常包含工程建设、设备采购、安装等多项商品和服务承诺，由于本集团需要将上述商品或服务整合成合同约定的组合产出转让给客户，本集团将其整体作为单项履约义务。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所建造的资产提供质量保证。对于为向客户保证所建造的资产符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、21进行会计处理。对于为向客户保证所建造的资产符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照建造资产和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所建造的资产符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及集团承诺履行任务的性质等因素。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分与客户之间的合同存在提前完工奖励等安排，形成可变对价。本集团按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，以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为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



三、重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入(续)

提供服务合同

本集团与客户订立合同，向客户提供工程设计服务，为单项履约义务。

本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务，因此将该应付客户对价冲减交易价格，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。

本集团与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物流产的转移、客户接受该商品。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、21进行会计处理。

对于贸易业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况(向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等)后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。对于贸易业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况(向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等)后认为，本集团在将该商品转移给客户之前没有获得对该商品的控制权，实质系代理销售业务(即协助上游供应商寻找下游客户促成交易并收取代理费)；本集团作为代理人，在上下游交易达成、完成代理服务的时点按照预期有权收取的代理费确认收入，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确定。



三、重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入(续)

PPP 项目合同

PPP项目合同，是指本集团与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同，该合同同时符合下列特征(以下简称“双特征”)：

- (1) 本集团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) 本集团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项目合同应当同时符合下列条件(以下简称“双控制”)：

- (1) 政府方控制或管制集团使用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。

PPP合同项下通常包括建设、运营及移交活动。于建设阶段，本集团按照上文建造合同的会计政策确定本集团是主要责任人还是代理人，若本集团为主要责任人，则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产，其中建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量。于运营阶段，本集团分别以下情况进行相应的会计处理：

- (1) 合同规定本集团在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本集团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)之前，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合同资产；本集团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，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应收款项，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理。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。
- (2) 合同规定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，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，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确认为无形资产，并按照上文无形资产会计政策规定进行会计处理。

于运营阶段，当提供劳务服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

合同规定本集团为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出中本集团承担的现时义务部分确认为一项预计负债。



三、重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入(续)

建设和移交合同(“BT合同”)

BT合同项下的活动通常包括建设及移交。对于本集团提供建造服务的，于建设阶段，按照上文建造合同的会计政策确认相关建造服务合同收入，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，采用实际利率法，按摊余成本计量，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

25. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指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。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。



三、重要会计政策及会计估计(续)

26. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性，列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。



三、重要会计政策及会计估计(续)

27. 政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益)，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

28. 递延所得税

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单项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、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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：



三、重要会计政策及会计估计(续)

28. 递延所得税(续)

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。



三、重要会计政策及会计估计(续)

29. 租赁(续)

作为承租人(续)

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。



三、重要会计政策及会计估计(续)

29. 租赁(续)

作为出租人

租赁开始日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，除此之外的均为经营租赁。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，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。

售后租回交易

本集团按照附注三、24评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人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，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

30. 安全生产费

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

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



三、重要会计政策及会计估计(续)

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他非流动金融资产和其他权益工具投资等。公允价值，是指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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32. 资产证券化

本集团将部分应收账款（“信托财产”）证券化，将资产信托给结构化主体，由该主体向投资者发行优先/劣后级资产支持证券。信托财产在支付信托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金及利息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归次级资产支持证券持有人。

针对金融资产证券化业务，本集团首先根据持有的劣后级份额、享有的业绩报酬以及拥有的权力等分析是否应合并结构化主体。若本集团保留了收取金融资产现金流量的合同权利，但承担了将收取的该现金流量支付给一个或多个最终收款方的合同义务，当且仅当同时符合以下三个条件时，本集团按照附注三、9考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度确定相关会计处理，否则本集团继续确认被转让金融资产。针对特许经营权收入证券化业务，本集团首先根据持有的劣后级份额、享有的业绩报酬以及拥有的权力等分析是否应合并结构化主体。其次，本集团根据持有特许经营权所在主体（“项目公司”）的控制权分析是否应合并项目公司。本集团只有从该金融资产或特许经营权收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方；转让合同规定禁止本集团出售或抵押该金融资产或特许经营权，但本集团可以将其作为向最终收款方支付现金流量义务的保证；及本集团有义务将代表最终收款方收取的所有现金流量及时划转给最终收款方，且无重大延误。



三、重要会计政策及会计估计(续)

33. 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。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价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

建造合同履行进度的确定方法

本集团按照投入法确定提供建造合同的履约进度，具体而言，本集团按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本集团向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本集团认为，与客户之间的建造合同价款以建造成本为基础确定，实际发生的建造成本占预计总成本的比例能够如实反映建造服务的履约进度。鉴于建造合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本集团会随着建造合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。



三、重要会计政策及会计估计(续)

33. 重大会计判断和估计(续)

判断(续)

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

对被投资方拥有控制的判断

本集团参与投资多个基础设施建设项目公司。本集团主要根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》和《企业会计准则第2号——长期股权投资》判断是否实际控制该被投资公司。在本集团拥有实际控制权的情况下，本集团将该被投资企业纳入合并财务报表范围。在本集团未实际控制该被投资企业但与其他方实施共同控制或仅能对被投资企业实施重大影响的情况下，本集团将该被投资企业作为合营企业或联营企业核算。

权益工具

本集团发行的永续债权益工具无须用本集团自身权益工具进行结算，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。因此本集团将其作为其他权益工具核算。

合同是否为租赁或包含租赁

本集团就部分工程施工项目签订了设备租赁协议，本集团认为，根据租赁协议，不存在已识别资产或资产供应方对通用设备拥有实质性替换权，因此，该租赁协议不包含租赁，本集团将其作为接受服务进行处理。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有未来几年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠，在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，终止租赁相关成本重大，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。



三、重要会计政策及会计估计(续)

33. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

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。

金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

建造及服务合同

确认建造及服务合同的收入及费用需要由管理层做出相关估计。如果预计建造及服务合同将发生损失，则此类损失应确认为当期成本。本集团管理层根据建造及服务合同预算来预计可能发生的损失。由于基建、设计和疏浚业务的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。在合同进展过程中，本集团持续复核及修订合同预计总收入和合同预计总成本。

本集团依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，或者业主不能履行合同条款规定的相关义务，本集团将就该事项对于合并财务报表的影响进行重新评估，并可能修改合同预计损失的金额。这一修改将反映在本集团重新评估并需修改合同预计损失的当期财务报表中。



三、重要会计政策及会计估计(续)

33. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

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任何减值迹象。若存在减值迹象，本集团将对其进行减值测试，按可回收金额低于其账面价值的差额计提减值准备并计入减值损失。特许经营权的可回收金额根据公允价值减处置费用与可使用价值孰高确定。可使用价值一般以特许经营权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。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、证券商、经纪、行业团体、报价服务者或监管代理处获得，且该报价代表按公平交易基准进行的实际或常规市场交易时，该市场被视为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确认。本集团按其判断选择多种方法，并主要根据于各个资产负债表日的当时市场情况作出假设。

本集团依据资产负债表日的市场情况作出的判断以及采用的估值方法可能受市场情况变化的影响，而导致与下一年度的实际结果有所不同。

固定资产折旧

本集团固定资产的折旧在预计使用寿命内以资产的入账价值减去预计净残值后的金额按直线法计提。本集团定期对预计使用寿命和预计净残值进行评估，以确保折旧方法及折旧率与固定资产的预计经济利益实现模式一致。本集团对固定资产预计使用寿命及净残值的估计是基于历史经验并考虑预期的技术更新而作出的。当预计使用寿命及预计净残值发生重大变化时，可能需要相应调整折旧费用，因此根据现有经验进行估计的结果可能与下一年度的实际结果有所不同，可能导致对固定资产的账面价值和累计折旧金额的重大调整。

股份支付

在计算股权激励方案的相关费用时，本集团管理层需要对离职率、可行权条件等事项进行估计，不同的估计可能对财务报表产生重大影响。



三、重要会计政策及会计估计(续)

33. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

离退休员工的补充福利

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

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

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定，参见附注五、37。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

34. 会计政策和会计估计变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：



三、重要会计政策及会计估计(续)

34. 会计政策和会计估计变更(续)

与租赁有关递延所得税的确认(续)

本集团

执行《企业会计准则解释第16号》对2022年度合并报表项目的影响如下：

	会计政策变更前 2022年12月31日	会计政策变更	会计政策变更后 2022年12月31日
合并资产负债表			
递延所得税资产	521,548,811 (	10,285,468)	511,263,343
递延所得税负债	493,557,780	9,891,297	503,449,077
未分配利润	13,613,045,922 (	20,176,765)	13,592,869,157
合并利润表	2022年		2022年
所得税费用	404,719,259	204,823	404,924,082
净利润	2,111,823,554 (	204,823)	2,111,618,731

执行《企业会计准则解释第16号》对2023年度合并报表项目的影响如下：

	会计政策变更前 2023年12月31日	会计政策变更	会计政策变更后 2023年 12月31日
合并资产负债表			
递延所得税资产	580,768,784	37,993,257	618,762,041
递延所得税负债	448,008,995	10,143,510	458,152,505
未分配利润	14,651,449,543	27,849,747	14,679,299,290
合并利润表	2023年		2023年
所得税费用	379,461,814 (	2,247,010)	377,214,804
净利润	2,488,194,259	2,247,010	2,490,441,269

本公司执行《企业会计准则解释第16号》会计政策变更对公司财务报表无重大影响。



四、税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	本公司及本公司下属境内子公司凡被认定为增值税一般纳税人，按照应税收入6%、9%或13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；其他境内子公司视同为增值税小规模纳税人，按3%的征收率计缴增值税。 根据2016年财政部和国家税务总局颁发的《营业税改征增值税试点有关事项的规定》，本集团建筑老项目等按简易计税方法计税，按应税收入的3%计算应纳税额。	
城市维护建设税 教育费附加	按照实际缴纳的增值税税额的7%、5%或1%计缴。 按照实际缴纳的增值税税额的3%计缴。	
企业所得税	本集团内除部分于境内设立的子公司因享受税务优惠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。	
房产税	本公司所属企业，以法人单位为企业所得税纳税人，在企业登记注册地缴纳企业所得税。 从价计征房产以房产原值的70%、75%或80%为纳税基准，税率为1.2%；从租计征房产以租金收入为纳税基准，税率为12%。房产税系由本公司及下属子公司按规定自行申报缴纳。	
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。	

本公司各境外(包括中华人民共和国香港特别行政区以及澳门特别行政区)子公司按照当地税法要求适用之税种及税率计算并缴纳税款。



四、税项(续)

2. 税收优惠

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
中交广州航道局有限公司(以下称“广航局”)	15%
中交广州水运工程设计研究院有限公司	15%
中交华南勘察测绘科技有限公司	15%
中交华南交通建设有限公司	15%
中交天津航道局有限公司(以下称“天航局”)	15%
中交天航环保工程有限公司	15%
中交(天津)疏浚工程有限公司	15%
中交(天津)生态环保设计研究院有限公司	15%
中交烟台环保疏浚有限公司	15%
中交上海航道局有限公司(以下称“上航局”)	15%
上海达华测绘有限公司	15%
宁波上航测绘有限公司	15%
中港疏浚有限公司	15%
中交上海航道勘察设计研究院有限公司	15%
中交疏浚技术装备国家工程研究中心有限公司	15%
上海交通建设总承包有限公司	15%
中交浚浦建筑科技(上海)有限公司	15%



五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	2,524,425	2,613,003
银行存款	7,934,400,539	5,841,670,492
其他货币资金	<u>209,323,115</u>	<u>103,967,862</u>
合计	<u>8,146,248,079</u>	<u>5,948,251,357</u>
其中：存放在境外的款项总额	313,995,365	306,409,816

2. 交易性金融资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	<u>-</u>	<u>60,638,706</u>
合计	<u>-</u>	<u>60,638,706</u>

3. 应收票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
商业承兑汇票	180,421,191	222,510,764
减：应收票据坏账准备	<u>2,721,137</u>	<u>3,232,588</u>
合计	<u>177,700,054</u>	<u>219,278,176</u>

于2023年，无应收票据质押情况(2022年：无)。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收票据(续)

应收票据坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年其他减少	年末余额
2023年	<u>3,232,588</u>	<u>2,979,302</u>	(<u>3,441,253</u>)	(<u>49,500</u>)	<u>2,721,137</u>
2022年	<u>1,745,164</u>	<u>2,558,324</u>	(<u>1,070,900</u>)	-	<u>3,232,588</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	<u>34,625,422</u>
合计	-	<u>34,625,422</u>

应收票据转移参见附注八、4。

4. 应收账款

本集团的应收账款主要为工程承包业务应收款项。建造合同的应收工程质量保证金通常于工程完成后1到6年内到期，作为其他非流动资产核算，到期年限1年以内部分分类为一年内到期的非流动资产。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	11,180,209,988	12,188,159,467
1年至2年	2,301,854,160	2,296,765,813
2年至3年	1,460,691,376	1,209,088,969
3年至4年	790,768,593	1,845,873,845
4年至5年	1,614,740,362	1,480,964,504
5年以上	<u>3,771,431,489</u>	<u>2,756,879,043</u>
	21,119,695,968	21,777,731,641
减：应收账款坏账准备	<u>3,934,156,701</u>	<u>3,513,212,439</u>
合计	<u>17,185,539,267</u>	<u>18,264,519,202</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

	2023年12月31日				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合	3,707,257,018	18 (	1,674,713,492)	45	2,032,543,526
合计计提坏账准备	17,412,438,950	82 (	2,259,443,209)	13	15,152,995,741
其中：中国交建 及同系子公司	6,167,361,482	-	-	-	6,167,361,482
合计	<u>21,119,695,968</u>	<u>100 (</u>	<u>3,934,156,701)</u>		<u>17,185,539,267</u>

	2022年12月31日				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	4,352,784,797	20 (	1,647,130,619)	38	2,705,654,178
合计计提坏账准备	17,424,946,844	80 (	1,866,081,820)	11	15,558,865,024
其中：中国交建 及同系子公司	5,812,836,050	-	-	-	5,812,836,050
合计	<u>21,777,731,641</u>	<u>100 (</u>	<u>3,513,212,439)</u>		<u>18,264,519,202</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
公司1	521,259,299	177,620,162	34	注	521,397,099	177,620,162
公司2	435,639,173	64,351,446	15	注	435,639,173	64,351,446
公司3	268,240,362	268,240,362	100	注	268,240,362	268,240,362
公司4	231,273,023	231,273,023	100	注	231,273,023	231,273,023
公司5	211,348,090	25,371,170	12	注	188,764,592	25,371,170
合计	<u>1,667,759,947</u>	<u>766,856,163</u>			<u>1,645,314,249</u>	<u>766,856,163</u>

注：本集团向以上客户提供工程建设服务或销售材料，这些客户由于资金紧张或经营困难，或有违约记录，本集团预计全部或部分应收账款难以收回，因而相应计提坏账准备。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

于2023年12月31日，采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内(含1年)	5,733,195,702	1 (	81,173,028)
1年至2年	1,934,204,838	13 (	254,034,668)
2年至3年	924,839,919	25 (	230,521,028)
3年至4年	444,989,324	39 (	173,937,332)
4年至5年	1,024,931,383	56 (	570,408,829)
5年以上	<u>1,182,916,302</u>	80 (	<u>949,368,324)</u>
合计	<u>11,245,077,468</u>		<u>(2,259,443,209)</u>

于2022年12月31日，采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内(含1年)	6,938,293,621	1 (	89,870,400)
1年至2年	1,520,607,879	13 (	204,945,355)
2年至3年	804,378,317	25 (	199,936,328)
3年至4年	1,120,940,612	39 (	438,674,601)
4年至5年	212,451,326	55 (	117,238,316)
5年以上	<u>1,015,439,039</u>	80 (	<u>815,416,820)</u>
合计	<u>11,612,110,794</u>		<u>(1,866,081,820)</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	其他减少	年末余额
2023年	3,513,212,439	960,989,846	(497,495,575)	(449,350)	(42,100,659)	3,934,156,701
合计	3,513,212,439	960,989,846	(497,495,575)	(449,350)	(42,100,659)	3,934,156,701

其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的款项如下：

	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
公司1	37,009,726	收回工程款	银行存款	回收可能性
公司2	26,322,316	收回工程款	银行存款	回收可能性
公司3	24,278,869	收回工程款	银行存款	回收可能性
公司4	13,889,443	收回工程款	银行存款	回收可能性
公司5	10,743,530	收回工程款	银行存款	回收可能性
合计	112,243,884			



五、合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合 同资产 年末余额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 年末余额
公司1	1,732,790,335	-	1,732,790,335	4	-
公司2	1,063,867,430	36,744,511	1,100,611,941	3	30,052,934
公司3	723,187,842	162,893,047	886,080,889	2	91,486,940
公司4	776,686,857	4,693,829	781,380,686	2	410,294,230
公司5	707,231,901	963,357	708,195,258	2	77,133,725
合计	<u>5,003,764,365</u>	<u>205,294,744</u>	<u>5,209,059,109</u>	<u>13</u>	<u>608,967,829</u>

5. 应收款项融资

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	<u>262,057,335</u>	<u>345,767,234</u>
合计	<u>262,057,335</u>	<u>345,767,234</u>

于2023年，无应收款项融资质押情况(2022年：无)。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>15,000,000</u>	<u>58,095,795</u>	<u>156,699,986</u>	<u>76,484,599</u>

应收款项融资转移，参见附注八、4。

于2023年，无因出票人未履约将应收款项融资转为应收账款的情形(2022年：无)。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

6. 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,649,850,386	50	3,382,175,125	95
1年至2年	1,554,621,306	47	76,847,933	2
2年至3年	54,219,878	2	19,725,850	1
3年以上	21,535,217	1	80,565,988	2
合计	<u>3,280,226,787</u>	<u>100</u>	<u>3,559,314,896</u>	<u>100</u>

于2023年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币1,630,376,401元(2022年12月31日：人民币177,139,771元)，主要为部分项目预付的分包工程款和材料款。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	金额	占预付款项余额的比例
余额前五名的预付款项总额	<u>1,568,135,441</u>	<u>48%</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收股利	167,214,367	96,784,240
其他应收款	<u>9,683,126,618</u>	<u>6,369,385,401</u>
合计	<u>9,850,340,985</u>	<u>6,466,169,641</u>
<u>应收股利</u>		
	2023年12月31日	2022年12月31日
中交昆明建设发展有限公司	27,455,440	27,455,440
中交天和机械设备制造有限公司	25,079,493	25,079,493
神华上航疏浚有限责任公司	101,102,192	-
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	10,000,000	10,000,000
中国港湾工程有限责任公司	-	33,272,065
广东中交龙沙物流有限公司	977,242	977,242
中交（兴化）港口开发有限公司	<u>2,600,000</u>	<u>-</u>
合计	<u>167,214,367</u>	<u>96,784,240</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	5,565,630,901	2,902,539,418
1年至2年	1,395,601,542	2,270,892,696
2年至3年	2,117,758,311	303,214,129
3年至4年	142,650,695	764,967,340
4年至5年	583,056,823	118,251,921
5年以上	801,064,364	789,215,388
	10,605,762,636	7,149,080,892
减：其他应收款坏账准备	922,636,018	779,695,491
合计	9,683,126,618	6,369,385,401

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
与中国交建及同系子公司的往来款	3,798,358,134	1,304,272,502
应收其他保证金	1,858,580,744	1,837,294,814
应收代垫款及押金	1,448,617,504	1,106,720,027
应收投标保证金	1,051,182,406	1,070,906,512
应收履约保证金	818,844,542	1,087,028,180
借款	118,902,998	82,285,307
应收备用金	54,058,774	47,685,933
补偿费	68,025,412	1,370,000
其他	1,389,192,122	611,517,617
	10,605,762,636	7,149,080,892
减：其他应收款坏账准备	922,636,018	779,695,491
合计	9,683,126,618	6,369,385,401

注释：上述其他应收款中包含的应收中国交建及同系子公司以及其他关联方的各类款项详情参见附注十、6。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	725,816,055	7	618,615,604	85	107,200,451
合计提坏账准备	<u>9,879,946,581</u>	<u>93</u>	<u>304,020,414</u>	<u>3</u>	<u>9,575,926,167</u>
合计	<u>10,605,762,636</u>	<u>100</u>	<u>922,636,018</u>		<u>9,683,126,618</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	766,280,233	11	424,491,658	55	341,788,575
合计提坏账准备	<u>6,382,800,659</u>	<u>89</u>	<u>355,203,833</u>	<u>6</u>	<u>6,027,596,826</u>
合计	<u>7,149,080,892</u>	<u>100</u>	<u>779,695,491</u>		<u>6,369,385,401</u>

重大的单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提 比例 (%)		账面余额	坏账准备
公司1	281,382,466	225,105,973	80	债务人发生严重财务困难	281,382,466	140,691,233
公司2	200,254,500	160,203,600	80	债务人发生严重财务困难	200,254,500	100,127,250
公司3	198,197,407	186,861,336	94	债务人发生严重财务困难	238,645,488	227,309,418
合计	<u>679,834,373</u>	<u>572,170,909</u>			<u>720,282,454</u>	<u>468,127,901</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,093,321,145	278,216,528	5
逾期账龄组合	<u>3,786,625,436</u>	<u>25,803,886</u>	1
合计	<u>9,879,946,581</u>	<u>304,020,414</u>	3

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	11,354,061	722,580,592	45,760,838	779,695,491
年初余额在本年 阶段转换	(11,092)	11,092	-	-
本年计提	4,954,166	224,828,371	-	229,782,537
本年转回	(4,168,108)	(59,039,851)	-	(63,207,959)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	(1,700)	-	(1,700)
其他变动	<u>(4,827,431)</u>	<u>(18,804,920)</u>	<u>-</u>	<u>(23,632,351)</u>
年末余额	<u>7,301,596</u>	<u>869,573,584</u>	<u>45,760,838</u>	<u>922,636,018</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动包括：1)新增保证金、代垫款等其他应收款合计人民币1,808,845,288元导致账面余额增加27%，并相应导致未来12个月预期信用损失的增加；2)终止确认保证金、代垫款等其他应收款合计人民币850,531,609元导致账面余额减少13%，并相应导致未来12个月预期信用损失的减少；3)部分项目保证金等其他应收款人民币1,682,228元由第一阶段转至第二阶段，并相应导致整个存续期预期信用损失的增加。

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	其他变动	年末余额
2023年	<u>779,695,491</u>	<u>229,782,537</u>	<u>(63,207,959)</u>	<u>(1,700)</u>	<u>(23,632,351)</u>	<u>922,636,018</u>
合计	<u>779,695,491</u>	<u>229,782,537</u>	<u>(63,207,959)</u>	<u>(1,700)</u>	<u>(23,632,351)</u>	<u>922,636,018</u>

其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的款项如下：

	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
公司1	40,448,081	款项收回	银行存款	回收可能性
公司2	4,878,592	款项收回	银行存款	回收可能性
公司3	<u>4,000,000</u>	款项收回	银行存款	回收可能性
合计	<u>49,326,673</u>			

于2023年，本集团实际核销的其他应收款为人民币1,700元(2022年：人民币2,810,165元)。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年末 余额
公司1	566,784,578	5	投标保证金/计提 未到期的利息	1年以内,2-3年	3,740,778
公司2	566,784,578	5	投标保证金/计提 未到期的利息	1年以内,2-3年	3,740,778
公司3	500,000,000	5	其他保证金	2-3年	3,300,000
公司4	463,880,624	4	履约保证金	1年以内,1-2 年,2-3年	3,061,612
公司5	281,382,466	3	其他	4-5年	225,105,973
合计	<u>2,378,832,246</u>	<u>22</u>			<u>238,949,141</u>

于 2023 年 12 月 31 日，应收资金集中管理款账面余额为 369,790,361 元。

8. 存货

	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,175,753,236	-	1,175,753,236
在产品	103,553,256	-	103,553,256
库存商品	86,936,411	-	86,936,411
周转材料	412,934,133	-	412,934,133
开发成本(1)	2,312,183,516	-	2,312,183,516
开发产品(2)	28,700,740	-	28,700,740
合计	<u>4,120,061,292</u>	<u>-</u>	<u>4,120,061,292</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

8. 存货(续)

	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,238,458,370	-	1,238,458,370
在产品	140,680,086	-	140,680,086
库存商品	56,933,074	-	56,933,074
周转材料	587,906,811	-	587,906,811
开发成本(1)	2,192,177,129	-	2,192,177,129
开发产品(2)	28,820,794	-	28,820,794
合计	<u>4,244,976,264</u>	-	<u>4,244,976,264</u>

(1) 开发成本分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
年初余额	2,192,177,129	2,171,021,237
本年增加	<u>120,006,387</u>	<u>21,155,892</u>
年末余额	<u>2,312,183,516</u>	<u>2,192,177,129</u>

(2) 开发产品分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
年初余额	28,820,794	28,820,794
本年减少	<u>(120,054)</u>	<u>-</u>
年末余额	<u>28,700,740</u>	<u>28,820,794</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

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，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。

	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	20,135,040,933 (	141,771,881)	19,993,269,052
一年以内到期的质保金	812,556,306 (	3,510,864)	809,045,442
一年内到期的PPP合同资产	18,604,250 (	122,788)	18,481,462
合计	<u>20,966,201,489</u> (	<u>145,405,533)</u>	<u>20,820,795,956</u>
	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	17,396,654,231 (	120,720,696)	17,275,933,535
一年以内到期的质保金	749,526,959 (	3,543,900)	745,983,059
一年内到期的PPP合同资产	85,328,258 (	563,167)	84,765,091
合计	<u>18,231,509,448</u> (	<u>124,827,763)</u>	<u>18,106,681,685</u>

2023年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备	23,896,260	0.11 (	3,124,562)	13.08	20,771,698
按信用风险特征组					
合计计提减值准备	<u>20,942,305,229</u>	<u>99.89</u> (	<u>142,280,971)</u>	<u>0.68</u>	<u>20,800,024,258</u>
合计	<u>20,966,201,489</u>	<u>100</u> (	<u>145,405,533)</u>		<u>20,820,795,956</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

9. 合同资产(续)

单项计提减值准备的合同资产情况如下：

项目1	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)		账面余额	减值准备
	<u>23,079,665</u>	<u>2,307,966</u>	<u>10</u>	注	<u>23,010,086</u>	<u>151,866</u>
合计	<u>23,079,665</u>	<u>2,307,966</u>			<u>23,010,086</u>	<u>151,866</u>

注：本集团向以上项目业主提供工程建设服务，该些项目由于资金紧张或经营困难，或有违约记录，本集团预计部分合同资产难以收回，因而相应计提减值准备。

于2023年12月31日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
信用风险组合	<u>20,942,305,229</u>	<u>142,280,971</u>	<u>0.68</u>
合计	<u>20,942,305,229</u>	<u>142,280,971</u>	

2023年合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	其他减少	年末余额
2023年					
已完工未结算	120,720,696	67,688,687	(40,977,886)	(5,659,616)	141,771,881
一年内到期的质保金	3,543,900	1,088,435	-	(1,121,471)	3,510,864
一年内到期的PPP合同资产	<u>563,167</u>	<u>122,788</u>	<u>(563,167)</u>	-	<u>122,788</u>
合计	<u>124,827,763</u>	<u>68,899,910</u>	<u>(41,541,053)</u>	<u>(6,781,087)</u>	<u>145,405,533</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

9. 合同资产(续)

合同资产按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2023年

	按信用风险组合计提 减值准备	合计
年初余额	124,827,763	124,827,763
本年计提	66,213,622	66,213,622
本年转回	(41,541,053)	(41,541,053)
其他变动	(7,219,361)	(7,219,361)
年末余额	<u>142,280,971</u>	<u>142,280,971</u>

2022年

	按信用风险组合计提 减值准备	合计
年初余额	103,451,746	103,451,746
本年计提	60,385,974	60,385,974
本年转回	(31,947,698)	(31,947,698)
其他变动	(7,062,259)	(7,062,259)
年末余额	<u>124,827,763</u>	<u>124,827,763</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

10. 持有待售资产/负债

	账面余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售资产	4,162,183,294	-	4,162,183,294			
持有待售负债	<u>(2,693,611,387)</u>	<u>-</u>	<u>(2,693,611,387)</u>			
合计	<u>1,468,571,907</u>	<u>-</u>	<u>1,468,571,907</u>	<u>1,499,608,101</u>	<u>460,862</u>	2024年1月

于2023年3月13日，中交疏浚(集团)股份有限公司董事会决议处置其持有的中交烟台环保疏浚有限公司全部股权。于2023年12月31日，本集团已对该交易签署具有法律约束力的转让协议，将中交烟台环保疏浚有限公司划分为持有待售类别，中交烟台环保疏浚有限公司的处置于2024年1月完成。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

10. 持有待售资产和负债(续)

中交烟台环保疏浚有限公司资产和负债账面价值如下：

	2023年
货币资金	153,659,450
应收票据	7,450,500
应收账款	1,176,736,588
预付款项	2,403,297
存货	60,409,101
其他应收款	99,630,439
合同资产	1,249,346,118
一年内到期的非流动资产	914,512,707
其他流动资产	32,215,781
长期应收款	106,116,310
固定资产	263,294,107
使用权资产	1,363,192
无形资产	53,586,851
长期待摊费用	1,901,447
递延所得税资产	17,161,714
其他非流动资产	22,395,692
持有待售资产	<u>4,162,183,294</u>
应付票据	32,231,480
应付账款	1,290,391,427
合同负债	51,473,010
应交税费	29,565,870
其他应付款	906,331,029
一年内到期的非流动负债	171,053,551
其他流动负债	174,993,668
租赁负债	1,164,804
长期应付款	32,436,548
长期应付职工薪酬	3,970,000
持有待售负债	<u>2,693,611,387</u>
与持有待售有关的累积其他综合收益	-



五、合并财务报表主要项目注释(续)

11. 其他流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	1,662,925,968	1,430,807,220
预缴税金	<u>35,273,774</u>	<u>26,465,713</u>
合计	<u>1,698,199,742</u>	<u>1,457,272,933</u>

12. 长期应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收工程款	18,744,155,248	16,979,060,382
PPP项目(含BT)应收款	<u>3,064,969,691</u>	<u>3,117,085,633</u>
	21,809,124,939	20,096,146,015
减：长期应收款坏账准备	<u>264,629,192</u>	<u>283,249,059</u>
	21,544,495,747	19,812,896,956
减：一年内到期的长期应收款	<u>6,902,730,455</u>	<u>7,863,532,574</u>
合计	<u>14,641,765,292</u>	<u>11,949,364,382</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

12. 长期应收款(续)

	2023年			2022年			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收工程款	18,744,155,248	(123,697,213)	18,620,458,035	16,979,060,382	(139,361,721)	16,839,698,661	4.75%-4.90%
PPP项目(含BT)应收款	3,064,969,691	(140,931,979)	2,924,037,712	3,117,085,633	(143,887,338)	2,973,198,295	4.75%-4.90%
合计(包括一年内到期的 长期应收款)	<u>21,809,124,939</u>	<u>(264,629,192)</u>	<u>21,544,495,747</u>	<u>20,096,146,015</u>	<u>(283,249,059)</u>	<u>19,812,896,956</u>	



五、合并财务报表主要项目注释(续)

12. 长期应收款(续)

长期应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	118,870,126	156,683,290	7,695,643	283,249,059
年初余额在本年阶段转换	-	-	-	-
本年计提	55,960,364	-	-	55,960,364
本年转回	(40,076,628)	(4,090,996)	-	(44,167,624)
其他变动	(30,412,607)	-	-	(30,412,607)
年末余额	<u>104,341,255</u>	<u>152,592,294</u>	<u>7,695,643</u>	<u>264,629,192</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

12. 长期应收款(续)

本年影响损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动包括：1)新增应收工程款等长期应收款合计人民币7,373,946,699元导致账面余额增加，并相应导致未来12个月预期信用损失的增加；2)终止确认应收工程款等长期应收款合计人民币3,96,308,288元导致账面余额减少，并相应导致未来12个月预期信用损失的减少。

长期应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	其他增加	本年转回	年末余额
2023 年	<u>283,249,059</u>	<u>55,960,364</u>	<u>(30,412,607)</u>	<u>(44,167,624)</u>	<u>264,629,192</u>
合计	<u>283,249,059</u>	<u>55,960,364</u>	<u>(30,412,607)</u>	<u>(44,167,624)</u>	<u>264,629,192</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

13. 长期股权投资

	2023年12月31日	2022年12月31日
合营企业(1)	3,150,757,996	3,239,683,665
联营企业(2)	<u>8,060,343,916</u>	<u>7,119,826,696</u>
	11,211,101,912	10,359,510,361
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>11,211,101,912</u>	<u>10,359,510,361</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

13. 长期股权投资(续)

(3) 合营企业

	投资成本	年初余额	本年变动					年末余额	
			增加投资	减少投资	权益法下投资 收益	宣告现金股利	其他		
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	1,956,011,726	2,004,265,762	-	-	22,889,100	-	-	2,027,154,862	
沧州渤海新区天航建工港口建设管理有限公司	327,460,365	325,463,961	2,030,000	-	-	-	-	327,493,961	
中交汾河投资控股有限公司	201,960,000	201,896,774	-	-	468,219	-	-	202,364,993	
天津北方港航石化码头有限公司	113,574,861	128,754,290	-	-	2,460,032	-	-	131,214,322	
贵港中交投资发展有限公司	105,000,000	103,089,431	-	-	934,534	-	-	104,023,965	
中交和美环境生态建设有限公司	51,123,300	90,133,787	-	-	6,188,700	-	-	96,322,487	
唐山疏浚工程有限责任公司	35,000,000	63,355,769	-	(	8,380,122)	-	-	54,975,647
赤峰中交投资建设发展有限公司	51,007,400	51,088,738	-	-	312	-	-	51,089,050	
唐山曹妃甸疏浚有限公司	30,006,000	45,452,036	-	(	5,928,468)	-	-	39,523,568
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	10,000,000	30,395,454	-	(	324,063)	-	-	30,071,391
广西平陆运河资源开发有限公司	24,500,000	-	24,500,000	-	760,317	-	-	25,260,317	
天津中交新城建设发展有限公司	49,000,000	14,763,872	-	-	6,458,075	-	-	21,221,947	
吉首中交水利建设发展有限公司	16,308,532	16,312,900	-	-	559	-	-	16,313,459	
中交（洪湖）投资建设发展有限公司	11,834,300	11,949,295	-	-	33,300	-	-	11,982,595	
福州台商投资区中交投资有限公司	152,174,983	142,153,300	(	133,000,000)	218,515	-	-	9,371,815
浙江自由贸易试验区岛城实业有限公司	1,547,092	8,252,908	(	8,252,908)	-	-	-	-
惠安中交崇发渔港投资有限公司	1,950,000	2,355,388	-	-	(	50,725)	68,954	2,373,617
合计		<u>3,239,683,665</u>	<u>26,530,000</u>	<u>(</u>	<u>141,252,908)</u>	<u>25,728,285</u>	<u>-</u>	<u>68,954</u>	<u>3,150,757,996</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

13. 长期股权投资(续)

(4) 联营企业

	投资成本	年初余额	本年变动					年末余额
			增加投资	减少投资	权益法下投资 收益	宣告现金股利	其他	
中交雄安融资租赁有限公司	1,470,000,000	1,551,957,322	150,000,000	-	154,319,159	(186,958,815)	-	1,669,317,666
中交（汕头）东海岸新城投资建设有限公司	681,000,000	1,600,511,637	-	-	(7,759,499)	-	-	1,592,752,138
永定河流域投资有限公司	648,000,000	654,990,000	-	-	1,311,409	-	-	656,301,409
天津港航工程有限公司	98,951,331	427,165,536	-	-	37,663,747	-	-	464,829,283
山东港湾建设集团有限公司	387,661,130	-	387,661,130	-	25,185,998	-	66,402	412,913,530
中交投资开发启东有限公司	297,500,000	369,497,814	-	-	17,815,316	-	-	387,313,130
神华上航疏浚有限责任公司	300,000,000	352,210,579	-	-	15,831,441	-	62,887	368,104,907
天津临港产业投资控股有限公司	300,000,000	300,000,000	-	-	-	-	-	300,000,000
中交天和机械设备制造有限公司（本部）	150,000,000	247,612,994	-	-	2,545,874	-	3,166,698	253,325,566
中交溧阳城市投资建设有限公司	151,250,000	197,254,181	-	-	14,446,859	-	-	211,701,040
中国交建南部拉美区域公司（本部）	198,965,501	179,784,791	-	-	(7,458,000)	-	-	172,326,791
唐山全域治水生态建设集团有限公司	301,914,075	162,073,363	139,858,575	-	(14,570)	-	-	301,917,368
济宁港航生态投资发展有限公司	145,500,000	146,826,218	-	-	770,565	-	-	147,596,783
中交（寿光）投资有限公司	126,817,600	136,823,944	-	-	4,060,000	-	-	140,883,944
三亚城投众辉新型建材有限公司	133,000,000	-	133,000,000	-	(959,828)	-	-	132,040,172
其他	828,404,301	793,118,317	74,861,751	-	(17,483,171)	(1,476,708)	-	849,020,189
合计		7,119,826,696	885,381,456	-	240,275,300	(188,435,523)	3,295,987	8,060,343,916



五、合并财务报表主要项目注释(续)

14. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
招商银行股份有限公司	2,240,035,214	3,000,133,432
中国港湾工程有限责任公司	2,173,814,649	2,023,346,514
中交商业保理有限公司	200,000,000	200,000,000
中交地产宜兴有限公司	210,781,769	206,577,663
中交四航（阳江）绿色矿业有限公司	110,000,000	-
中交地产（天津）有限公司	87,422,009	91,849,878
重庆市巴南区三峡水环境综合治理有 限责任公司	70,421,632	70,401,838
大连太平湾投资控股有限公司	62,209,221	62,520,407
泰升集团控股有限公司	60,435,812	52,700,234
九江市三峡二期水环境综合治理有 限公司	65,881,259	50,580,249
其他	227,214,699	212,175,842
合计	<u>5,508,216,264</u>	<u>5,970,286,057</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

14. 其他权益工具投资(续)

	本年计入其他 综合收益的 利得	本年计入其他综 合收益的损失	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	本年股利收入	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
招商银行股份有限公司	-	(760,098,218)	1,961,976,350	-	139,941,812	战略投资
中国港湾工程有限责任公司	150,468,135	-	1,558,348,786	-	66,202,392	战略投资
中交商业保理有限公司	-	-	-	-	-	战略投资
中交地产宜兴有限公司	4,204,107	-	24,570,769	-	-	战略投资
中交地产(天津)有限公司	-	(4,427,869)	-	(7,577,991)	-	战略投资
重庆市巴南区三峡水环境综合 治理有限责任公司	19,794	-	27,765	-	-	战略投资
大连太平湾投资控股有限公司	-	(311,186)	-	(237,790,779)	-	战略投资
泰升集团控股有限公司	7,735,578	-	-	(527,434,743)	2,309,757	战略投资
九江市三峡二期水环境综合治 理有限公司	301,010	-	881,259	-	-	战略投资
其他	-	(25,012,026)	19,606,934	-	367,658	
合计	<u>162,728,624</u>	<u>(789,849,299)</u>	<u>3,565,411,863</u>	<u>(772,803,513)</u>	<u>208,821,619</u>	



五、合并财务报表主要项目注释(续)

14. 其他权益工具投资(续)

本年度终止确认的其他权益工具如下：

	终止确认时的 公允价值	因终止确认 转入留存收 益的累计利 得	因终止确认转 入留存收益的 累计损失	终止确认的原因
中交投资_中交（连云 港）建设开发有限公司	6,810,286	-	1,283,021	连云港公司注销
合计	6,810,286	-	1,283,021	

15. 其他非流动金融资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	572,011,054	121,873,233
合计	572,011,054	121,873,233



五、合并财务报表主要项目注释(续)

16. 投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	<u>261,905,492</u>	<u>565,683,065</u>	<u>827,588,557</u>
年末余额	<u>261,905,492</u>	<u>565,683,065</u>	<u>827,588,557</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	(130,444,216)	(25,888,249)	(156,332,465)
计提	(10,191,193)	(1,764,067)	(11,955,260)
年末余额	(140,635,409)	(27,652,316)	(168,287,725)
账面价值			
年末	<u>121,270,083</u>	<u>538,030,749</u>	<u>659,300,832</u>
年初	<u>131,461,276</u>	<u>539,794,816</u>	<u>671,256,092</u>

于2023年度及2022年度，投资性房地产无需计提减值准备。

于2023年12月31日，正在办理相关土地使用权属证明的土地为人民币68,009,173.22元(2022年12月31日：无)。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

17. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	船舶	运输工具	办公及电子设备	临时设备	合计
原价							
本年年初余额	1,971,524,551	1,025,817,744	23,410,933,820	177,430,630	278,630,796	98,312,629	26,962,650,170
本年增加							
购置	-	24,130,351	649,106,417	25,772,608	60,395,674	28,000	759,433,050
在建工程转入(附注五、18)	3,085,105	761,756	52,812,698	3,762,470	177,240	-	60,599,269
使用权资产转入(附注五、19)	-	-	885,620,917	-	-	-	885,620,917
债务重组	122,790,869	-	-	-	-	-	122,790,869
其他	-	110,455	21,224,289	57,106	38,100	-	21,429,950
本年减少							
处置及报废	(1,108,446)	(61,178,690)	(372,997,403)	(14,298,953)	(38,590,537)	(6,493,400)	(494,667,429)
出售子公司	-	(392,920)	-	(245,172)	(19,150)	-	(657,242)
其他	-	-	-	(2,740)	(25,508)	-	(28,248)
划分为持有待售	(39,560,729)	(9,464,035)	(531,110,482)	(2,992,594)	(6,479,631)	(3,855,644)	(593,463,115)
年末余额	<u>2,056,731,350</u>	<u>979,784,661</u>	<u>24,115,590,256</u>	<u>189,483,355</u>	<u>294,126,984</u>	<u>87,991,585</u>	<u>27,723,708,191</u>
累计折旧							
本年年初余额	(770,502,965)	(755,660,670)	(12,805,139,411)	(138,732,550)	(192,758,031)	(85,708,093)	(14,748,501,720)
本年增加	-	-	-	-	-	-	-
计提	(63,579,407)	(64,340,927)	(751,119,592)	(16,074,919)	(35,371,103)	(4,275,513)	(934,761,461)
使用权资产转入(附注五、18)	-	-	(403,197,568)	-	-	-	(403,197,568)
其他	-	-	(8,743,945)	(34,164)	(7,141)	-	(8,785,250)
本年减少							
处置或报废	761,881	55,739,125	302,183,194	13,915,284	10,171,296	6,477,951	389,248,731
出售子公司	-	21,770	-	244,818	5,047	-	271,635
其他	-	-	-	48,928	10,314	-	59,242
划分为持有待售	37,955,482	8,979,687	271,427,800	2,992,594	4,957,802	3,855,644	330,169,009
年末余额	<u>(795,365,009)</u>	<u>(755,261,015)</u>	<u>(13,394,589,522)</u>	<u>(137,640,009)</u>	<u>(212,991,816)</u>	<u>(79,650,011)</u>	<u>(15,375,497,382)</u>
账面价值							
年末	<u>1,261,366,341</u>	<u>224,523,646</u>	<u>10,721,000,734</u>	<u>51,843,346</u>	<u>81,135,168</u>	<u>8,341,574</u>	<u>12,348,210,809</u>
年初	<u>1,201,021,586</u>	<u>270,157,074</u>	<u>10,605,794,409</u>	<u>38,698,080</u>	<u>85,872,765</u>	<u>12,604,536</u>	<u>12,214,148,450</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

17. 固定资产(续)

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	<u>459,137,642</u>	办理中



五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 在建工程

重要在建工程变动如下：

2023年

	预算 (万元)	年初余额	购建	转出至固定资产 (附注五、17)	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例
中交天航局（印尼）船舶海洋重工责任 有限公司船舶修储基地	42,000	385,502,866	27,685,012	-	-	413,187,878	借款	98%
临港土地项目	15,000	137,224,686	-	-	-	137,224,686	自筹	91%
10000方等级LNG清洁能源耙吸挖泥船	68,000	3,362,634	328,008,531	-	-	331,371,165	借款	49%
二艘多功能铺排船项目船舶制造	17,600	2,218,608	134,827,535	-	-	137,046,143	自筹	78%
运泽河西区台儿庄路41号院改造工程	3,810	36,410,722	-	-	-	36,410,722	自筹	96%
天骥船舶改造	2,402	-	24,018,536	24,018,536	-	-	自筹	99%
30000m3舱容等级耙吸船	150,000	-	29,640,510	-	-	29,640,510	自筹	2%
“东祥”技术改造及液压系统优化升级	2,496	16,072,944	8,887,696	-	-	24,960,640	自筹	100%
自卸船舶	2,582	25,822,982	437,885	26,260,867	-	-	自筹	100%
广航大厦出租层装修项目	2,444	20,271,841	103,831	-	-	20,375,672	自筹	83%
其他		<u>145,348,962</u>	<u>216,022,042</u>	<u>10,319,866</u>	<u>12,621,772</u>	<u>338,429,366</u>		
合计		<u>772,236,245</u>	<u>769,631,578</u>	<u>60,599,269</u>	<u>12,621,772</u>	<u>1,468,646,782</u>		



五、合并财务报表主要项目注释(续)

18. 在建工程(续)

在建工程主要项目余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

	工程进度	利息资本化 累计金额	本年利息资 本化	本年利息 资本化率
中交天航局(印尼)船舶海洋重 工责任有限公司船舶修储基 地项目	98%	<u>32,757,750</u>	<u>14,740,005</u>	<u>5%</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

19. 使用权资产

	房屋及建筑物	船舶	运输工具	合计
成本				
年初余额	219,007,861	2,065,583,131	631,404	2,285,222,396
本年增加				
增加	75,280,099	81,934,721	162,573	157,377,393
本年减少				
处置	(52,610,196)	(1,971,878)	-	(54,582,074)
划分为持有待售	(1,468,892)	-	-	(1,468,892)
转出至固定资产(附注五、17)	-	(885,620,917)	-	(885,620,917)
年末余额	<u>240,208,872</u>	<u>1,259,925,057</u>	<u>793,977</u>	<u>1,500,927,906</u>
累计折旧				
年初余额	(159,889,362)	(539,949,015)	(596,207)	(700,434,584)
本年增加				
计提	(33,975,016)	(93,212,033)	(192,795)	(127,379,844)
本年减少				
处置	40,719,318	-	-	40,719,318
划分为持有待售	105,700	-	-	105,700
转出至固定资产(附注五、17)	-	403,197,568	-	403,197,568
年末余额	<u>(153,039,360)</u>	<u>(229,963,480)</u>	<u>(789,002)</u>	<u>(383,791,842)</u>
账面价值				
年末	<u>87,169,512</u>	<u>1,029,961,577</u>	<u>4,975</u>	<u>1,117,136,064</u>
年初	<u>59,118,499</u>	<u>1,525,634,116</u>	<u>35,197</u>	<u>1,584,787,812</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

20. 无形资产

	土地使用权	软件	特许经营权	其他	合计
原价					
年初余额	1,403,086,384	75,431,021	722,847,797	24,545,554	2,225,910,756
本年增加	-	-	-	-	-
购置	-	2,970,557	1,662,022	-	4,632,579
内部研发	-	6,783,747	-	-	6,783,747
本年减少					
处置	(616,500)	-	(1,663,873)	-	(2,280,373)
处置子公司	-	-	(437,834,592)	-	(437,834,592)
划分为持有待售	(83,729,500)	-	-	-	(83,729,500)
年末余额	<u>1,318,740,384</u>	<u>85,185,325</u>	<u>285,011,354</u>	<u>24,545,554</u>	<u>1,713,482,617</u>
累计摊销					
年初余额	(322,753,098)	(53,027,427)	(62,861,544)	(8,074,895)	(446,716,964)
本年增加					
计提	(23,235,322)	(7,043,413)	(19,667,707)	(295,434)	(50,241,876)
本年减少					
处置	(221,652)	-	-	-	(221,652)
处置子公司	-	-	(70,945,420)	-	(70,945,420)
划分为持有待售	(30,142,649)	-	-	-	(30,142,649)
年末余额	<u>(315,624,119)</u>	<u>(60,070,840)</u>	<u>(11,583,831)</u>	<u>(8,370,329)</u>	<u>(395,649,119)</u>
账面价值					
年末	<u>1,003,116,265</u>	<u>25,114,485</u>	<u>273,427,523</u>	<u>16,175,225</u>	<u>1,317,833,498</u>
年初	<u>1,080,333,286</u>	<u>22,403,594</u>	<u>659,986,253</u>	<u>16,470,659</u>	<u>1,779,193,792</u>



五、 合并财务报表主要项目注释(续)

20. 无形资产(续)

于2023年12月31日，本集团账面价值为人民币206,701,487元的特许经营权(2022年12月31日：人民币212,501,863元)作为长期借款(附注五、33)的质押物(附注五、23)。

21. 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	4,498,529,150	728,658,621	4,064,518,349	659,546,781
累计未弥补亏损	729,749,293	151,207,363	1,047,863,238	211,723,378
长期应收款项折现	138,209,597	21,410,365	145,560,390	23,393,968
离退休及内退人员福利费	108,249,303	16,567,500	131,373,207	19,987,000
预提费用	340,995,850	51,152,249	134,618,165	20,195,596
公允价值变动	494,671,753	40,141,314	500,742,109	37,743,533
其他	345,331,750	57,447,435	291,060,264	53,712,287
合计	<u>6,655,736,696</u>	<u>1,066,584,847</u>	<u>6,315,735,722</u>	<u>1,026,302,543</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

21. 递延所得税资产和负债(续)

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税负债
公允价值变动	3,563,919,141	536,529,553	4,196,115,492	633,464,395
PPP项目利息收入	1,280,064,395	320,016,099	1,429,587,217	357,396,804
折旧税会差异	11,165,220	1,750,330	10,699,451	2,164,050
其他	301,443,629	47,679,329	150,492,620	25,463,028
合计	<u>5,156,592,385</u>	<u>905,975,311</u>	<u>5,786,894,780</u>	<u>1,018,488,277</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>447,822,806</u>	<u>618,762,041</u>	<u>515,039,200</u>	<u>511,263,343</u>
递延所得税负债	<u>447,822,806</u>	<u>458,152,505</u>	<u>515,039,200</u>	<u>503,449,077</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	2,037,195,885	1,372,884,621
可抵扣暂时性差异	<u>234,588,122</u>	<u>90,097,033</u>
合计	<u>2,271,784,007</u>	<u>1,462,981,654</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	408,032,462	58,244,803
1至2年	259,751,708	379,423,056
2至3年	606,903,245	290,796,199
3至4年	292,430,183	294,646,403
4至5年	<u>470,078,287</u>	<u>349,774,160</u>
合计	<u>2,037,195,885</u>	<u>1,372,884,621</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

22. 其他非流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
PPP项目合同资产	17,012,242,334	16,880,635,383
工程质量保证金	1,879,555,423	1,698,492,517
待抵扣增值税	251,346,906	205,810,325
预付土地及房屋款	92,374,209	92,374,209
	<u>19,235,518,872</u>	<u>18,877,312,434</u>
减：合同资产减值准备	<u>123,267,366</u>	<u>125,241,638</u>
	19,112,251,506	18,752,070,796
减：一年内到期的其他非流动资产	-	-
	<u>19,112,251,506</u>	<u>18,752,070,796</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

22. 其他非流动资产(续)

其他非流动资产减值准备的变动如下：

2023年12月31日

	年初余额	本年计提	其他增加	本年转回	年末余额
工程质量保证金减值准备的变动	13,565,444	6,469,338	652,241 (	9,703,799)	10,983,224
PPP项目合同资产减值准备的变动	<u>111,676,194</u>	<u>17,043,232</u>	<u>-</u> (	<u>16,435,284)</u>	<u>112,284,142</u>
合计	<u>125,241,638</u>	<u>23,512,570</u>	<u>652,241</u> (	<u>26,139,083)</u>	<u>123,267,366</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年计提	其他增加	本年转回	年末余额
工程质量保证金减值准备的变动	14,385,919	3,735,482	4,720,920 (	9,276,877)	13,565,444
PPP项目合同资产减值准备的变动	<u>93,448,429</u>	<u>25,836,535</u>	<u>118,763</u> (	<u>7,727,533)</u>	<u>111,676,194</u>
合计	<u>107,834,348</u>	<u>29,572,017</u>	<u>4,839,683</u> (	<u>17,004,410)</u>	<u>125,241,638</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

23. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年12月31日

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	157,082,395	103,813,016	冻结	注1
应收账款	-	65,000,000	质押	注2
长期应收款	14,104,213,160	15,053,288,818	质押	注2
无形资产	218,285,318	206,701,487	质押	注2
存货	433,003,800	-	抵押	注2
合计	<u>14,912,584,673</u>	<u>15,428,803,321</u>		

2022年12月31日

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	103,813,016	103,813,016	冻结	注1
应收账款	65,000,000	65,000,000	质押	注2
长期应收款	15,053,288,818	15,053,288,818	质押	注2
无形资产	212,501,863	212,501,863	扣押	注2
合计	<u>15,434,603,697</u>	<u>15,434,603,697</u>		

用于抵押的无形资产于2023年的摊销额为7,505,634.61 元（2022年：0 元）。

注 1： 这些货币资金用作保函保证金、银行承兑汇票保证金存款、履约保证金存款及信用证存款等而所有权或使用权受到限制。

注 2： 该等资产用于抵押或质押以取得银行借款而所有权或使用权受到限制。



四、合并财务报表主要项目注释(续)

24. 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
质押借款	-	4,979,775,547
信用借款	<u>6,924,344,902</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>6,924,344,902</u></u>	<u><u>4,979,775,547</u></u>

于2023年12月31日，本集团无以应收账款(2022年12月31日：无)质押取得的短期借款。

于2023年12月31日，上述短期借款无逾期情况。

25. 应付票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
商业承兑汇票	957,850,615	5,371,278,432
银行承兑汇票	<u>4,761,812,635</u>	<u>1,472,532,115</u>
合计	<u><u>5,719,663,250</u></u>	<u><u>6,843,810,547</u></u>

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

26. 应付账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	27,830,167,981	26,544,139,962
1年至2年	6,020,844,964	4,039,915,477
2年至3年	1,695,262,803	1,011,600,809
3年以上	<u>1,405,031,606</u>	<u>1,274,523,718</u>
合计	<u><u>36,951,307,354</u></u>	<u><u>32,870,179,966</u></u>

于2023年12月31日，账龄超过一年的应付账款人民币9,121,139,373元(2022年12月31日：人民币6,326,040,004元)，主要为应付工程款及设备款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

26. 应付账款(续)

应付账款按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付工程款	27,670,198,371	25,744,858,378
应付材料款	6,270,814,363	5,095,984,767
应付租赁费	1,121,314,830	767,927,124
应付设备采购款	514,573,469	325,576,700
应付物流综合服务款	63,339,280	134,321,900
其他	1,311,067,041	801,511,097
合计	<u>36,951,307,354</u>	<u>32,870,179,966</u>

27. 合同负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
预收工程款	2,744,668,491	2,939,000,665
已结算未完工	1,042,269,632	871,241,356
预收销货款	80,953,410	133,277,954
合计	<u>3,867,891,533</u>	<u>3,943,519,975</u>

本年合同负债账面价值发生重大变动的金额和原因：

	变动金额	变动原因
项目1	(121,577,010)	结算预收工程款
项目2	(100,897,112)	结算预收工程款
项目3	110,063,692	预收业主工程款
项目4	127,191,890	预收业主工程款
项目5	596,835,911	预收业主工程款
合计	<u>611,617,371</u>	



五、合并财务报表主要项目注释(续)

28. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	23,583,927	4,316,259,747	(4,314,311,203)	25,532,471
设定提存计划	38,623,557	533,704,650	(549,309,270)	23,018,937
一年内到期的设定受益计 划(附注五、37)	15,130,000	-	(9,360,000)	5,770,000
合计	<u>77,337,484</u>	<u>4,849,964,397</u>	<u>(4,872,980,473)</u>	<u>54,321,408</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴 及其他短期薪酬	11,023,090	3,440,068,819	(3,436,169,496)	14,922,413
职工福利费	-	251,797,644	(251,797,644)	-
社会保险费	2,104,062	219,079,845	(221,106,668)	77,239
其中：医疗保险费	1,940,069	193,584,859	(195,452,039)	72,889
工伤保险费	29,992	13,405,101	(13,431,825)	3,268
生育保险费	134,001	12,089,885	(12,222,804)	1,082
住房公积金	2,877,884	285,288,729	(286,238,876)	1,927,737
工会经费和职工教育经费	7,578,891	120,024,710	(118,998,519)	8,605,082
合计	<u>23,583,927</u>	<u>4,316,259,747</u>	<u>(4,314,311,203)</u>	<u>25,532,471</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	4,462,282	336,625,539	(339,128,533)	1,959,288
补充养老保险	33,864,328	184,417,377	(12,736,369)	205,545,336
失业保险费	296,947	12,661,734	(197,444,368)	(184,485,687)
合计	<u>38,623,557</u>	<u>533,704,650</u>	<u>(549,309,270)</u>	<u>23,018,937</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

29. 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	563,025,860	415,887,008
增值税	322,679,405	313,425,414
土地增值税	157,766,109	157,766,109
个人所得税	42,672,733	28,846,257
城市建设税	1,548,562	3,549,291
教育费附加	724,583	1,699,628
其他	14,754,407	12,525,397
合计	<u>1,103,171,659</u>	<u>933,699,104</u>

30. 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付股利	3,904,037,543	4,091,344,437
借款	2,336,421,446	-
与中国交建及同系子公司的其他往来款	1,230,520,426	1,265,546,158
代收保理、ABS、ABN款项	748,499,057	596,442,068
应付材料款	596,725,960	-
应付押金、代垫款	554,247,708	457,408,813
应付履约保证金	419,753,430	297,263,227
应付股权收购款	278,647,289	278,647,289
应付投标保证金	124,788,342	47,862,027
其他	906,153,038	859,854,527
合计	<u>11,099,794,239</u>	<u>7,894,368,546</u>

注释：上述其他应付款中包含的应付中国交建及同系子公司以及其他关联方的各类款项详情参见附注十、6。

于2023年12月31日，由于股东未及时领取股利等原因，超过一年未支付的应付股利为3,231,803,048 元(2022年12月31日：3,646,147,873元)。

于2023年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 576,133,600 元(2022年12月31日：人民币437,540,744元)主要为本集团收取的押金和保证金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

31. 一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期应付款(附注五、36)	2,273,622,205	2,225,525,330
一年内到期的长期借款(附注五、33)	2,236,472,561	883,520,967
一年内到期的其他长期负债	3,396,227	-
一年内到期的租赁负债(附注五、35)	185,394,072	303,487,341
一年内到期的应付债券(附注五、34)	1,052,347,947	4,013,064,683
合计	<u>5,751,233,012</u>	<u>7,425,598,321</u>

32. 其他流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税待转销项税	3,704,273,193	3,192,423,174
预收股权转让款	921,724,300	-
合计	<u>4,625,997,493</u>	<u>3,192,423,174</u>

33. 长期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	3,183,363,869	3,637,084,117
质押借款(注1)	8,669,029,846	8,927,412,326
保证借款(注2)	761,978,003	848,673,727
抵押借款	80,867,240	-
	12,695,238,958	13,413,170,170
减：一年内到期的长期借款(附注五、31)	<u>2,236,472,561</u>	<u>883,520,967</u>
合计	<u>10,458,766,397</u>	<u>12,529,649,203</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

33. 长期借款(续)

注1： 于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币14,014,213,160元的PPP项目长期应收款(2022年12月31日：人民币15,053,288,818元)、账面价值为人民币206,701,487元的特许经营权(2022年12月31日：人民币212,501,863元)为质押取得、以账面价值为人民币433,003,800元的存货(2022年12月31日：0元)为抵押取得。

注2： 于2023年12月31日，保证借款中人民币530,935,853元(2022年12月31日：人民币593,828,289元)系由中国交建为本集团下属子公司提供保证担保，人民币230,002,161元(2022年12月31日：人民币254,845,438元)系由本公司之子公司互为担保。

于2023年12月31日，本集团上述长期借款的年利率为0.89%至7.55% (2022年12月31日：0.89%至5.19%)。

于2023年12月31日，上述长期借款无逾期情况(2022年12月31日：无)。

34. 应付债券

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付债券	5,050,288,669	5,012,266,845
减：一年内到期的应付债券(附注五、31)	<u>1,052,347,947</u>	<u>4,013,064,683</u>
合计	<u>3,997,940,722</u>	<u>999,202,162</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

34. 应付债券(续)

于2023年12月31日，公司债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	票面利率	发行金额 (万元)	年初余额	本年发行	按面值计提利 息	本年偿还	折价摊销	年末余额
中交疏浚第三期公 司债券	100	2018年10月25日	5年	3.25%	400,000	3,997,362,765	-	105,780,822	4,130,000,000	(26,856,413)	-
绿色公司债券(第一 期)	100	2022年6月16日	3年	2.88%	100,000	1,014,904,080	-	28,878,986	28,801,440	(382,744)	1,015,364,370
中交疏浚集团2023 年第一期科创型 公司债	100	2023年8月8日	3年	2.85%	150,000	-	1,499,100,000	17,100,000	-	(86,450)	1,516,286,450
中交疏浚集团2023 年第一期科创型 公司债	100	2023年9月7日	3年	2.89%	150,000	-	1,499,100,000	13,776,986	-	(68,565)	1,512,945,551
中交疏浚集团2023 年第一期科创型 公司债	100	2023年10月16日	1年	2.65%	100,000	-	1,000,000,000	5,590,411	-	(101,887)	1,005,692,298
合计						<u>5,012,266,845</u>	<u>3,998,200,000</u>	<u>171,127,205</u>	<u>4,158,801,440</u>	<u>(27,496,059)</u>	<u>5,050,288,669</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

35. 租赁负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
船舶	534,767,439	829,653,345
房屋及建筑物	69,202,148	64,680,902
运输工具	<u>135,645</u>	<u>53,097</u>
	604,105,232	894,387,344
减：一年内到期的租赁负债(附注五、31)	<u>185,394,072</u>	<u>303,487,341</u>
合计	<u><u>418,711,160</u></u>	<u><u>590,900,003</u></u>

36. 长期应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付质量保证金	1,169,298,484	851,073,332
应付工程保留金	3,528,889,021	2,392,900,787
专项应付款	<u>67,003,515</u>	<u>73,175,292</u>
	4,765,191,020	3,317,149,411
减：一年内到期的长期应付款(附注五、31)	<u>2,273,622,205</u>	<u>2,225,525,330</u>
合计	<u><u>2,491,568,815</u></u>	<u><u>1,091,624,081</u></u>

37. 长期应付职工薪酬

	2023年12月31日	2022年12月31日
设定受益计划—补充退休福利	98,830,000	117,100,000
减：一年内到期的补充退休福利(附注五、28)	<u>5,770,000</u>	<u>15,130,000</u>
合计	<u><u>93,060,000</u></u>	<u><u>101,970,000</u></u>

补充退休福利仅提供给本集团在2005年12月31日前退休的职工，该职工退休后领取的福利取决于其退休时的职位、工龄以及工资等并受到通货膨胀等因素的影响。

本集团于资产负债表日的补充退休福利义务是根据预期累计福利单位法进行计算的，并经外部独立精算师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司进行审阅。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

37. 长期应付职工薪酬(续)

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2023年12月31日	2022年12月31日
折现率	2.50%	2.75%
医疗费用增长率	4.00%-8.00%	4.00%-8.00%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023年

	增加	设定受益计划义务增加/(减少)	减少	设定受益计划义务增加/(减少)
折现率	0.25% (	1,530,000)	0.25%	1,580,000
医疗费用增长率	1.00%	1,830,000	1.00% (	1,630,000)

2022年

	增加	设定受益计划义务增加/(减少)	减少	设定受益计划义务增加/(减少)
折现率	0.25% (	1,680,000)	0.25%	1,730,000
死亡率	1.00%	1,630,000	1.00% (	1,460,000)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

37. 长期应付职工薪酬(续)

在损益表中确认的有关计划如下：

	2023年	2022年
过去服务成本	410,000	1,250,000
利息净额	<u>3,020,000</u>	<u>3,370,000</u>
补充退休福利成本净额	<u>3,430,000</u>	<u>4,620,000</u>
计入管理费用	410,000	1,250,000
计入财务费用	<u>3,020,000</u>	<u>3,370,000</u>
合计	<u>3,430,000</u>	<u>4,620,000</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	2023年	2022年
年初余额	117,100,000	130,570,000
计入损益表中的福利成本净额	3,430,000	4,620,000
计入其他综合收益表中的重新计量影响		
由于财务假设变动产生的精算损失/(利得)	1,530,000	-
由于经验差异产生的精算损失/(利得)	(4,560,000)	(1,270,000)
已支付福利	<u>(14,700,000)</u>	<u>(16,820,000)</u>
划分未持有待售负债	<u>(3,970,000)</u>	-
年末余额	<u>98,830,000</u>	<u>117,100,000</u>
减：一年内到期的补充退休福利(附注五、26)	<u>5,770,000</u>	<u>15,130,000</u>
合计	<u>93,060,000</u>	<u>101,970,000</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

38. 递延收益

	2023年12月31日		2022年12月31日		
政府补助	88,057,640		88,669,620		
合计	88,057,640		88,669,620		
2023年					
	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入/ 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
基础设施建设补贴资金	77,980,000	-	-	77,980,000	与资产相关
注册地搬迁支持奖励	6,666,800	-	6,666,800	-	与收益相关
其他政府补助	4,022,820	6,093,418	38,598	10,077,640	与资产/ 收益相关
合计	88,669,620	6,093,418	6,705,398	88,057,640	
2022年					
	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入/ 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
基础设施建设补贴资金	77,980,000	-	-	77,980,000	与资产 相关
注册地搬迁支持奖励	13,333,400	-	(6,666,600)	6,666,800	与收益 相关
其他政府补助	5,653,410	8,286,316	(9,916,906)	4,022,820	与资产/ 收益相关
合计	96,966,810	8,286,316	(16,583,506)	88,669,620	

39. 股本

2023年	所占比例	年初及年末余额
中国交建	99.90%	11,763,672,516
中国路桥	0.10%	11,775,448
合计	100.00%	11,775,447,964



五、合并财务报表主要项目注释(续)

40. 其他权益工具

	年初余额		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可续期公司债券和永续 中期票据	40,000,000	4,000,000,000	-	-	-	-	40,000,000	4,000,000,000
合计	40,000,000	4,000,000,000	-	-	-	-	40,000,000	4,000,000,000



五、合并财务报表主要项目注释(续)

40. 其他权益工具(续)

于2023年12月31日，本公司发行在外的可续期公司债券和永续中票及具体情况如下：

	发行时间	股利率或 利息率	发行 价格	数量	发行金额	费用	账面金额	到期日或 续期情况	转股 条件	转换情况
中交疏浚（集团）股份有 限公司2022年度第一期 中期票据	2022/4/20	3.31%	100	10,000,000	1,000,000,000	943,396	1,000,000,000	3+N年期	无	未转换
中交疏浚（集团）股份有 限公司2022年度第二期 中期票据	2022/11/1	2.77%	100	10,000,000	1,000,000,000	943,396	1,000,000,000	3+N年期	无	未转换
中交疏浚（集团）股份有 限公司2022年面向专业 投资者公开发行可续期 公司债券（第一期）	2022/8/17	2.77%	100	<u>20,000,000</u>	<u>2,000,000,000</u>	<u>1,698,113</u>	<u>2,000,000,000</u>	3+N年期	无	未转换
				<u>40,000,000</u>	<u>4,000,000,000</u>	<u>3,584,905</u>	<u>4,000,000,000</u>			

注：根据可续期公司债券的发行条款，本公司无偿还本金或支付任何利息的合约义务，除非发生强制付息事件，可续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息和其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。除因本公司税务政策变更或会计准则变更进行赎回外，本公司没有权利也没有义务赎回可续期公司债券。本公司认为该可续期公司债券不符合金融负债的定义，因而将发行总额作为权益工具计入其他权益工具，发行相关交易费冲减资本公积，宣告派发利息则作为利润分配处理。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

41. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价				
重组发行新股	6,730,330,088	-	-	6,730,330,088
股本溢价	70,018,486	17,343,686	-	87,362,172
与少数股东的交易	(15,211,702)	-	-	(15,211,702)
重组中收购中交国际航 运有公司(以下称“中 交航运”)与香港海洋 投资发展有限公司 (以下称“香港海投”)	(79,698,563)	-	-	(79,698,563)
同一控制下企业合并	(58,305,454)	-	-	(58,305,454)
其他资本公积		-	-	
权益法下被投资单位其 他所有者权益变动的 影响	6,932,403	3,298,539	-	10,230,942
未行权的股份支付		9,440,295	-	9,440,295
其他	(173,333,206)	-	(5,653,368)	(178,986,574)
合计	<u>6,480,732,052</u>	<u>30,082,520</u>	<u>(5,653,368)</u>	<u>6,505,161,204</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

42. 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益				2023年利润表中其他综合收益			
	2023年1月1日	税后归属 于母公司	其他综合收益 转留存收益	2023年12月31日	2023年所得 税前发生额	所得税	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他 综合收益								
重新计量设定受益计划变 动额	11,492,026	3,210,643	-	14,702,669	3,020,000	190,643	3,210,643	-
权益法下不能转损益的其 他综合收益	834,565	66,402	-	900,967	66,402	-	66,402	4,050
其他权益工具投资公允价 值变动	2,861,122,567	(530,791,645)	1,283,021	2,331,613,943	(627,120,675)	96,329,030	(530,791,645)	-
将重分类进损益的其他综 合收益								
权益法下能转损益的其 他综合收益	(180,454)	-	-	(180,454)	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	(30,425,384)	(31,927,458)	-	(62,352,842)	(31,927,458)	-	(31,927,458)	2,754,742
合计	<u>2,842,843,320</u>	<u>(559,442,058)</u>	<u>1,283,021</u>	<u>(2,284,684,283)</u>	<u>(655,961,731)</u>	<u>96,519,673</u>	<u>(559,442,058)</u>	<u>2,758,792</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

42. 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益				2022年利润表中其他综合收益			
	2022年1月1日	税后归属 于母公司	其他综合收益 转留存收益	2022年12月31日	2022年所得 税前发生额	所得税	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计量设定受益计划变动额	10,563,784	928,242	-	11,492,026	1,235,995	(307,753)	928,242	1,608
权益法下不能转损益的其他综合收益	834,565	-	-	834,565	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	3,463,875,779	(599,564,849)	(3,188,363)	2,861,122,567	(713,130,460)	113,565,611	(599,564,849)	-
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下能转损益的其他综合收益	(180,454)	-	-	(180,454)	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	(108,727,804)	78,302,420	-	(30,425,384)	78,302,420	-	78,302,420	7,622,090
合计	<u>3,366,365,870</u>	<u>(520,334,187)</u>	<u>(3,188,363)</u>	<u>2,842,843,320</u>	<u>(633,592,045)</u>	<u>113,257,858</u>	<u>(520,334,187)</u>	<u>7,623,698</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

43. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>885,560,218</u>	<u>833,034,653</u>	<u>(665,511,522)</u>	<u>1,053,083,349</u>
合计	<u>885,560,218</u>	<u>833,034,653</u>	<u>(665,511,522)</u>	<u>1,053,083,349</u>

44. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>351,071,901</u>	<u>109,749,426</u>	<u>-</u>	<u>460,821,327</u>
合计	<u>351,071,901</u>	<u>109,749,426</u>	<u>-</u>	<u>460,821,327</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。

45. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末未分配利润	13,613,045,922	12,173,854,077
会计政策变更	(20,176,765)	(19,971,943)
本年年初未分配利润	13,592,869,157	12,153,882,134
加：归属于母公司股东的净利润	2,100,605,672	1,848,023,276
减：提取法定盈余公积	109,749,426	76,316,325
分配普通股股利(注1)	698,192,134	206,097,881
分配永续债利息(注2)	199,300,000	129,810,410
其他	5,650,958	-
加：其他综合收益结转留存收益	<u>(1,283,021)</u>	<u>3,188,363</u>
年末未分配利润	<u>14,679,299,290</u>	<u>13,592,869,157</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

45. 未分配利润(续)

注1：根据2023年4月20日股东大会决议，同意公司2021年利润分配方案，按照中交疏浚2021年度归属于母公司净利润1,373,797,347.08元的20%进行分配，本年向股东分配金额为人民币274,759,469.42元。根据2023年11月16日股东大会决议，同意公司2022年利润分配方案，按照中交疏浚2021年度归属于母公司净利润1,848,228,099.03元的20%进行分配，本年向股东分配金额为人民币423,432,664.20元。于2023年12月31日，该现金股利已全部支付。

注2：上述普通股股利分配触发永续债的强制付息条件，2023年本公司派发永续债利息人民币199,300,000元。

46. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,329,915,142	46,658,899,640	52,118,508,621	44,938,131,488
其他业务	241,948,956	174,444,699	210,735,283	168,570,693
合计	<u>54,571,864,098</u>	<u>46,833,344,339</u>	<u>52,329,243,904</u>	<u>45,106,702,181</u>

于本年，上述营业收入中与客户之间的合同产生的收入为人民币 54,519,762,312元 (2022年：52,314,332,898元)。

主营业务收入和成本列示如下：

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
疏浚业务	18,733,791,964	15,560,764,674	17,103,175,342	14,641,561,745
吹填造地业务	7,371,874,872	6,201,763,749	6,265,364,905	5,140,793,542
浚前浚后服务	15,474,813,137	13,942,659,431	15,210,961,498	13,318,674,901
环保海工及贸易	14,103,230,392	12,275,088,732	14,007,859,219	12,303,957,883
抵销	<u>(1,353,795,223)</u>	<u>(1,321,376,946)</u>	<u>(468,852,343)</u>	<u>(466,856,583)</u>
合计	<u>54,329,915,142</u>	<u>46,658,899,640</u>	<u>52,118,508,621</u>	<u>44,938,131,488</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

46. 营业收入和营业成本(续)

其他业务收入和成本列示如下：

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
资产出租	52,101,786	12,321,815	14,911,006	14,774,179
材料销售	63,167,216	54,231,153	106,492,092	85,582,693
咨询服务	41,150,474	22,468,695	27,594,943	5,415,893
其他	85,529,480	85,423,036	61,737,242	62,797,928
合计	<u>241,948,956</u>	<u>174,444,699</u>	<u>210,735,283</u>	<u>168,570,693</u>

营业收入分解情况信息如下：

2023年

报告分部	疏浚业务	吹填造地业务	浚前浚后服务	环保海工及贸易	合计
经营地区					
中国(除港澳台地区)	15,767,447,827	4,553,720,910	14,126,951,180	13,713,697,327	48,161,817,244
其他国家和地区	<u>2,966,344,136</u>	<u>2,818,153,962</u>	<u>236,015,691</u>	<u>389,533,065</u>	<u>6,410,046,854</u>
合计	<u>18,733,791,963</u>	<u>7,371,874,872</u>	<u>14,362,966,871</u>	<u>14,103,230,392</u>	<u>54,571,864,098</u>
商品转让的时间					
在某一时点转让	-	-	71,502,298	891,552,406	963,054,704
在某一时段内转让	<u>18,733,791,963</u>	<u>7,371,874,872</u>	<u>14,291,464,573</u>	<u>13,211,677,986</u>	<u>53,608,809,394</u>
合计	<u>18,733,791,963</u>	<u>7,371,874,872</u>	<u>14,362,966,871</u>	<u>14,103,230,392</u>	<u>54,571,864,098</u>

2022年

报告分部	疏浚业务	吹填造地业务	浚前浚后服务	环保海工及贸易	合计
经营地区					
中国(除港澳台地区)	12,826,439,586	3,778,239,220	14,127,725,336	13,701,945,715	44,434,349,857
其他国家和地区	<u>4,276,735,756</u>	<u>2,487,125,685</u>	<u>825,119,102</u>	<u>305,913,504</u>	<u>7,894,894,047</u>
合计	<u>17,103,175,342</u>	<u>6,265,364,905</u>	<u>14,952,844,438</u>	<u>14,007,859,219</u>	<u>52,329,243,904</u>
商品转让的时间					
在某一时点转让	-	-	106,492,092	2,633,345,529	2,739,837,621
在某一时段内转让	<u>17,103,175,342</u>	<u>6,265,364,905</u>	<u>14,846,352,346</u>	<u>11,374,513,690</u>	<u>49,589,406,283</u>
合计	<u>17,103,175,342</u>	<u>6,265,364,905</u>	<u>14,952,844,438</u>	<u>14,007,859,219</u>	<u>52,329,243,904</u>

于2023年12月31日，本集团剩余履约合同义务主要与本集团建造合同相关。剩余履约合同义务预计未来1年至5年按照建造合同工程进度确认为收入。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

46. 营业收入和营业成本(续)

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
已结算未完工	1,109,580,045	1,142,324,641
预收销货款	<u>240,519,611</u>	<u>263,622,953</u>
合计	<u>1,350,099,656</u>	<u>1,405,947,594</u>

47. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	26,208,211	28,136,286
教育费附加	12,303,433	13,173,331
房产税	21,156,474	21,302,592
土地使用税	7,338,022	7,124,659
土地增值税	11,127	2,535,102
其他	<u>78,702,616</u>	<u>52,841,600</u>
合计	<u>145,719,883</u>	<u>125,113,570</u>

48. 管理费用

	2023年	2022年
人员费用	903,435,275	1,192,677,026
差旅交通费	128,255,672	114,249,302
折旧与摊销	117,061,668	137,505,265
咨询费	30,054,577	96,666,701
办公费	59,095,625	74,809,840
维修与租赁费	21,828,116	68,523,156
招投标费	4,900,491	8,770,186
专业机构服务费	15,382,241	17,729,312
其他	<u>180,344,034</u>	<u>195,361,890</u>
合计	<u>1,460,357,699</u>	<u>1,906,292,678</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

49. 研发费用

	2023年	2022年
材料费	1,206,602,323	1,037,828,320
人员费用	575,391,390	368,967,826
折旧与摊销	53,412,161	69,763,987
租赁费	154,711,500	151,694,239
其他	466,519,203	351,216,138
合计	<u>2,456,636,577</u>	<u>1,979,470,510</u>

50. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	675,222,470	549,200,210
减：利息收入	779,636,765	658,763,280
减：资本化利息	26,358,120	5,582,852
汇兑损益	(110,558,603)	(167,795,683)
其他	289,745,369	280,843,536
合计	<u>48,414,351</u>	<u>(2,098,069)</u>

本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。2023年度借款费用资本化的金额为人民币26,358,120元(2022年：人民币5,582,852元)，其中人民币25,826,391元计入在建工程 (2022年：人民币5,582,852元)计入在建工程。

51. 其他收益

	2023年	2022年	与资产/收益相关
税收返还	3,854,035	7,108,431	与收益相关
重点企业政府奖励	35,857,693	11,218,949	与收益相关
项目培育发展资金	2,588,462	5,000,000	与收益相关
科研经费补助	1,239,003	11,888,546	与收益相关
增值税加计抵减	5,818,605	7,379,986	与收益相关
其他	13,809,905	46,489,297	与资产/收益相关
合计	<u>63,167,703</u>	<u>89,085,209</u>	



五、合并财务报表主要项目注释(续)

52. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益(附注五、13(1)(2))	266,003,585	208,996,012
处置长期股权投资产生的投资收益	118,796,436	-
仍持有的其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入(附注五、14)	208,821,619	153,469,696
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(366,569,815)	(523,228,952)
处置交易性金融资产取得的投资收益	(461,878)	19,994,323
其他	(16,114,286)	6,196,772
合计	<u>210,475,661</u>	<u>(134,572,149)</u>

53. 公允价值变动(损失)/收益

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(6,601,105)	(34,433,824)
合计	<u>(6,601,105)</u>	<u>(34,433,824)</u>

54. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收票据坏账损失(附注五、3)	461,951	(1,487,424)
应收账款坏账损失(附注五、4)	(463,494,271)	(233,795,863)
其他应收款坏账损失(附注五、7)	(166,574,578)	(149,037,347)
长期应收款坏账损失(附注五、12)	(11,792,740)	7,497,716
合计	<u>(641,399,638)</u>	<u>(376,822,918)</u>

55. 资产减值损失

	2023年	2022年
合同资产减值损失	(24,732,345)	(41,005,883)
合计	<u>(24,732,345)</u>	<u>(41,005,883)</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

56. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置损益	(15,910,093)	14,062,206
无形资产处置损益	10,565,152	(1,864,710)
其他长期资产处置损益	517,590	(83,780)
其他	<u>22,085,064</u>	<u>28,564,345</u>
合计	<u>17,257,713</u>	<u>40,678,061</u>

57. 营业外收入

	2023年	2022年
政府补助利得	2,156,907	3,798,305
保险赔款收入	11,939,742	12,052,841
其他	<u>25,327,758</u>	<u>10,567,170</u>
合计	<u>39,424,407</u>	<u>26,418,316</u>

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年	与资产/收益相关
税收返还	3,854,035	7,108,431	与收益相关
重点企业政府奖励	36,257,694	11,218,949	与收益相关
项目培育发展资金	2,888,462	5,000,000	与收益相关
科研经费补助	1,639,316	12,241,046	与收益相关
增值税加计抵减	5,818,605	7,379,986	与收益相关
其他	<u>14,866,498</u>	<u>49,935,102</u>	与资产/收益相关
	<u>65,324,610</u>	<u>92,883,514</u>	
减：计入其他收益的政府 补助(附注五、51)	<u>63,167,703</u>	<u>89,085,209</u>	
合计	<u>2,156,907</u>	<u>3,798,305</u>	



五、合并财务报表主要项目注释(续)

58. 营业外支出

	2023年	2022年
对外捐赠	7,336,000	9,192,372
罚没及滞纳金支出	2,253,577	1,481,397
其他	4,131,567	4,668,415
合计	<u>13,721,144</u>	<u>15,342,184</u>

59. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	450,866,168	421,978,934
递延所得税费用	(73,651,364)	(17,054,852)
合计	<u>377,214,804</u>	<u>404,924,082</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	2,867,656,073	2,516,542,813
按法定税率（25%）计算的所得税费用	716,914,019	629,135,704
子公司适用不同税率的影响	(118,365,797)	(85,592,205)
非应税收入的影响	(118,706,301)	(92,136,785)
研发支出加计扣除	(199,280,070)	(155,781,705)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,469,053	8,262,385
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	46,759,149	(9,135,933)
当期未确认的可抵扣暂时性差异	36,122,772	22,524,258
当期未确认的可抵扣亏损	117,519,572	87,443,540
利用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异	(117,217,593)	204,823
所得税费用	<u>377,214,804</u>	<u>404,924,082</u>

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。源于其他国家和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)

60. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
收到保证金及押金净增加	173,765,210	133,748,430
收回受限资金	-	11,786,370
已保理应收账款回款	1,048,056,989	965,968,895
其他收入	57,568,529	111,622,620
	<u>1,279,390,728</u>	<u>1,223,126,315</u>
合计		
支付其他与经营活动有关的现金		
支付保证金及押金净增加	219,407,274	242,885,486
支付受限资金	53,269,379	-
研究开发支出	2,456,636,577	2,279,470,510
差旅交通费	182,957,159	141,277,536
办公费	82,506,823	79,112,702
专业机构服务费及咨询费	45,436,818	46,827,976
手续费	57,894,518	94,125,156
招投标费	13,489,414	13,660,148
其他支出	715,107,444	3,578,583,224
	<u>3,826,705,406</u>	<u>6,475,942,738</u>
合计		

(2) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
租赁租金支出	478,527,799	368,011,739
	<u>478,527,799</u>	<u>368,011,739</u>
合计		



五、合并财务报表主要项目注释(续)

61. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	2,490,441,269	2,111,618,731
加：信用减值损失	641,399,638	376,822,918
资产减值损失	24,732,345	41,005,883
固定资产折旧	934,761,461	937,542,432
使用权资产折旧	127,379,844	144,145,131
无形资产摊销	50,241,875	59,272,415
投资性房地产折旧及摊销	11,955,260	10,089,245
长期待摊费用摊销	22,262,926	44,578,093
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益	(17,257,713)	(40,678,061)
公允价值变动损失	6,601,105	34,433,824
财务费用	762,108,442	515,510,078
投资收益	(863,987,941)	(628,671,728)
递延所得税资产（增加）/减少	(124,861,403)	16,597,532
递延所得税负债增加/（减少）	51,210,039	(33,652,384)
存货的减少/（增加）	65,006,169	(109,743,417)
合同资产的增加	(3,984,511,574)	(3,649,233,537)
经营性应收项目的增加	(8,547,176,320)	(4,660,356,235)
经营性应付项目的增加	12,011,785,010	6,205,483,725
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,662,090,432</u>	<u>1,374,764,645</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
使用权资产本年增加	<u>157,377,393</u>	<u>327,982,431</u>
合计	<u>157,377,393</u>	<u>327,982,431</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

61. 现金流量表补充资料(续)

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	8,146,248,079	5,948,251,357
其中：库存现金	2,524,425	2,613,003
银行存款	7,934,400,539	5,841,670,492
其他货币资金	52,240,720	154,846
持有待售资产-货币资金	153,659,450	-
减：受到限制的货币资金(附注 五、23)	157,082,395	103,813,016
年末现金及现金等价物余额	<u>8,142,825,134</u>	<u>5,844,438,341</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

62. 外币货币性项目

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	35,443,919	7.0827	251,038,642	27,011,332	6.9646	188,123,121
港币	5,445,729	0.9062	4,935,029	46,450,259	0.8933	41,494,017
其他	-	-	335,062,697			177,583,870
			<u>591,036,368</u>			<u>407,201,008</u>
应收账款						
美元	200,570,144	7.0827	1,420,578,159	236,783,114	6.9646	1,649,099,676
沙特里尔	110,624,150	1.8926	209,367,266	104,426,344	1.8528	193,481,131
港币	473,508	0.9062	429,103	244,618	0.8933	218,518
其他	-	-	63,649,152			100,919,302
			<u>1,694,023,680</u>			<u>1,943,718,627</u>
其他应收款						
美元	109,622,382	7.0827	776,422,448	79,361,746	6.9646	552,722,814
港币	213,636,674	0.9062	193,601,827	159,011,181	0.8933	142,044,688
其他	-	-	118,507,756			123,860,490
合计			<u>1,088,532,031</u>			<u>818,627,992</u>
长期应收款						
欧元	27,177,487	7.8592	213,593,304	9,189,816	7.4229	68,215,087
沙特里尔	29,719,641	1.8926	56,247,392	21,000,640	1.8528	38,909,987
其他	-	-	152,982,511			46,993,620
			<u>422,823,207</u>			<u>154,118,694</u>
短期借款						
港币	60,000,000	0.9062	54,373,200	230,000,000	0.8933	205,459,000
美元	37,000,000	7.0827	262,059,900	96,714,940	6.9646	673,580,874
			<u>316,433,100</u>			<u>879,039,874</u>
长期借款						
欧元	74,370,770	7.8592	584,494,755	88,648,704	7.4229	658,030,465
美元	25,710,800	7.0827	182,101,883	28,010,800	6.9646	195,084,018
			<u>766,596,638</u>			<u>853,114,483</u>



五、合并财务报表主要项目注释(续)

62. 外币货币性项目(续)

	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
应付账款						
美元	59,460,901	7.0827	421,143,721	65,755,024	6.9646	457,957,442
俄罗斯卢布	634,246,173	0.0803	50,910,940	85,990,142	0.0803	6,905,008
印尼盾	64,836,327,060	0.0005	29,889,547	65,810,075,924	0.0005	32,905,038
其他	-	-	31,910,358			72,865,900
			<u>533,854,566</u>			<u>570,633,388</u>
其他应付款						
美元	16,888,341	7.0827	119,615,053	96,640,635	6.9646	673,063,365
港币	260,121,319	0.9062	235,727,141	260,078,556	0.8933	232,328,174
其他	-	-	1,088,969			50,288,739
			<u>356,431,163</u>			<u>955,680,278</u>

63. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	92,279,624	35,378,228
计入当期损益的采用简化处理的短期 租赁费用	6,285,779	5,852,923
与租赁相关的总现金流出	<u>478,527,799</u>	<u>368,011,739</u>
合计	<u>577,093,202</u>	<u>1,091,331,410</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物租赁期通常为1至10年，融资租入的船舶租赁期通常为10至25年，经营租入的船舶租赁期通常为1至10年，机器设备的租赁期通常为1至5年，运输设备的租赁期通常为2至3年和其他设备的租赁期通常为1至3年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。可变租金条款对未来潜在现金流出的影响见“未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出”。



五、合并财务报表主要项目注释(续)

63. 租赁(续)

(2) 作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>28,002,051</u>	<u>36,441,831</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	22,276,988	16,936,111
1年至2年（含2年）	13,057,987	9,108,830
2年至3年（含3年）	5,195,392	5,475,080
3年至4年（含4年）	3,215,028	3,501,032
4年至5年（含5年）	1,239,352	854,363
5年以上	-	849,783
合计	<u>44,984,747</u>	<u>36,725,199</u>



六、合并范围的变更

本公司之子公司上航局于2023年3月与上海峪飞建设工程有限公司共同设立舟山市定海区中交仁逸康养中心，注册资本为人民币30,000元，上航局持股比例为33.33%，上航局在理事会中占有全部席位，表决权比例为100%。截至2023年12月31日，上航局已经现金出资10,000元。

1. 处置子公司

于2023年6月，本公司之子公司中交海洋建设开发有限公司作为原始权益人，申万宏源证券有限公司作为计划管理人，于上海证券交易所发行资产支持专项计划。原始权益人将其持有的中交（兴化）港口开发有限公司合计80%股权对应的收益权出售予申万宏源证券有限公司设立并管理的申万广发-中交疏浚-中交海建港口基础设施资产支持专项计划，处置对价为人民币190,564,600元。同时，原始权益人不再能主导中交（兴化）港口开发有限公司的相关活动。因此，上述交易完成后，本集团不再拥有对中交（兴化）港口开发有限公司控制权。

中交（兴化）港口开发有限公司于处置时点的相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值
流动资产	328,509,746
非流动资产	367,488,832
流动负债	(357,996,452)
非流动负债	(267,500,000)
	<u>70,502,126</u>

处置子公司的信息

	2023年
处置子公司于本年收到的 现金和现金等价物	190,564,600
减：丧失控制权日子公司及其他营业单位持有的 现金和现金等价物	<u>284,912,635</u>
处置子公司收到的现金净额	<u>(94,348,035)</u>



七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

此处列示的子公司为本集团下属二级子公司和主要三级子公司，由于本公司下属三级子公司及以下级次的子公司众多，在此并未全部列示。

通过同一控制下的企业合并取得的子公司

公司名称	注册地及 主要经营 地	注册资本		业务性质	持股比例		合计表决权比例
		(单位：万元)			直接	间接	
上航局	中国	人民币	760,606	疏浚吹填企业	100%	-	100%
天航局	中国	人民币	580,747	疏浚吹填企业	100%	-	100%
广航局	中国	人民币	493,374	疏浚吹填企业	100%	-	100%
中交航运	巴拿马	美元	990	物流企业	-	95%	95%
香港海投	香港	港元	100	疏浚吹填企业	25%	75%	100%
中港疏浚有限公司	中国	人民币	100,000	疏浚吹填企业	-	100%	100%
上海交通建设总承包有限公司	中国	人民币	80,000	疏浚吹填企业	-	100%	100%
中交(天津)疏浚工程有限公司	中国	人民币	53,543	疏浚吹填企业	-	100%	100%
中交福清	中国	人民币	30,000	道路工程建筑企业	-	70%	70%
中交烟台环保疏浚有限公司	中国	人民币	50,000	疏浚吹填企业	-	100%	100%
中交天航港湾建设工程有限公司	中国	人民币	50,000	疏浚吹填企业	-	100%	100%
中交天航南方交通建设有限公司	中国	人民币	50,000	疏浚吹填企业	-	100%	100%
中交上航(福建)交通建设工程有限公司	中国	人民币	50,000	疏浚吹填企业	-	100%	100%



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

公司名称	注册地及 主要经营地	注册资本 (单位：万元)		业务性质	持股比例		合计表决权比例
					直接	间接	
中交疏浚技术装备国家工程研究中心有限公司	中国	人民币	20,000	疏浚吹填企业	38%	56%	94%
中交运泽浚航有限公司	中国	人民币	13,500	疏浚吹填企业	-	55%	55%
中交上海航道勘察设计研究院有限公司	中国	人民币	17,126	勘察设计企业	-	100%	100%
上海航道物流有限公司	中国	人民币	10,500	物流企业	-	100%	100%
营口经济技术开发区投资开发有限公司	中国	人民币	10,000	疏浚吹填企业	-	55%	55%
上海达华测绘有限公司	中国	人民币	8,000	勘察设计企业	-	100%	100%
中交天航俄罗斯建设有限责任公司	俄罗斯	卢布	500,000	工程建筑企业	-	100%	100%



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

公司名称	注册地及主要经营地	注册资本 (单位：万元)	业务性质	持股比例		合计表决权比例
				直接	间接	
中交水利水电建设有限公司	中国	人民币 198,000	水利水电建设企业	-	100%	100%



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

通过设立或投资等方式取得的子公司

公司名称	注册地及主要经营地	注册资本 (单位：万元)	业务性质	持股比例		合计表决权比例
				直接	间接	
中交泉惠园区建设发展有限公司(注释1)	中国	人民币 20,000	疏浚吹填企业	-	76%	95%
辽宁广航置业有限公司	中国	人民币 17,450	房地产企业	-	100%	100%
中交海建(注释2)	中国	人民币 50,000	海洋建设开发企业	50%	-	50%
中交生态环保投资有限公司	中国	人民币 100,000	投资控股企业	63%	-	63.4%
中交舟山千岛中央商务区开发有限公司	中国	人民币 200,000	房地产开发经营企业	70%	-	70%
中交南翼投资有限公司	中国	人民币 20,000	疏浚吹填企业	-	70%	70%
台州中交上航投资有限公司	中国	人民币 10,000	疏浚吹填企业	-	100%	100%
南安市泉芯中交投资有限公司	中国	人民币 10,000	道路工程建筑企业	-	94.5%	94.5%
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	中国	人民币 13,700	疏浚吹填企业	-	70%	70%
中交广航珠海投资建设有限责任公司	中国	人民币 11,595	投资控股企业	-	99%	99%
中交(兴化)港口开发有限公司	中国	人民币 11,000	港口开发建设企业	-	79%	79%
中交(怀集)水务有限公司	中国	人民币 8,000	污水处理企业	-	88.18%	88.18%
天长市中交上航爱尔斯水环境建设投资有限公司	中国	人民币 10,889	商务服务业	-	89%	89%
盐城中交上航水环境投资有限公司	中国	人民币 74,797	商务服务业	-	81%	81%
德州中交上航环保有限公司	中国	人民币 5,000	生态保护和环境治理业	-	90%	90%



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

公司名称	注册地及主要经营地	注册资本 (单位：万元)	业务性质	持股比例		合计表决权比例
				直接	间接	
灵宝中交上航水环境治理有限公司	中国	人民币 39,429	土木工程建筑企业	-	90%	90%
莆田市秀屿区上航水环境投资有限公司	中国	人民币 5,000	商务服务业	-	94.7%	94.7%
中交疏浚(红河)有限公司	中国	人民币 30,000	商务服务业	-	66%	66%
中交环投(成都)文化旅游开发有限公司	中国	人民币 10,000	商务服务业	-	68%	68%
龙海环投水务有限公司	中国	人民币 25,000	水利管理业	-	88%	88%
中交(肇庆)生态环境投资发展有限公司	中国	人民币 10,000	生态保护和环境治理业	-	98%	98%
中交建设发展(昆明)有限公司	中国	人民币 18,124	生态保护和环境治理业	-	89.9%	89.9%
中交苏伊士泰兴环境投资有限公司(注释3)	中国	人民币 41,832	生态保护和环境治理业	-	40%	84.9%
中交舟山小干岛置业有限公司	中国	人民币 50,000	房地产业	-	100%	100%
中交疏浚(天津)投资有限公司	中国	人民币 100,000	商务服务业	40%	30%	70%
中交(阳江)建设投资有限公司(注释4)	中国	人民币 60,000	土木工程建筑企业	-	40%	68%
中交生态环境投资(玉溪)有限公司	中国	人民币 60,000	商业服务业	-	66%	66%
中交生态水务发展(楚雄)有限公司	中国	人民币 3,592	水环境治理	-	94.5%	94.5%
中交(玉环)开发建设有限公司	中国	人民币 100,000	基础设施建设	35%	53%	88%
中交疏浚马来西亚股份有限公司	马来西亚	马来币 100	商务服务业	100%	-	100%
北京浚达环保实业有限公司	中国	人民币 5,000	房地产开发	-	100%	100%



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

公司名称	注册地及主要经营地	注册资本 (单位：万元)		业务性质	持股比例		合计表决权比例
					直接	间接	
莆田市秀屿区上航新生态投资有限公司	中国	人民币	5,000	商务服务业	-	95%	95%
中交西南城市开发有限公司	中国	人民币	10,000	环境治理	-	100%	100%
成都空港怡心湖公园才城市建设开发有限公司	中国	人民币	10,000	商务服务业	40%	30%	70%
中交(苏州)城市开发建设有限公司	中国	人民币	100,000	基础设施建设	-	100%	100%
中交疏浚科特迪瓦有限责任公司	科特迪瓦	西非法郎	60,000	商务服务业	100%	-	100%
中交上航华南市政工程有限公司	中国	人民币	20,000	商务服务业	-	100%	100%
启东吕四港基础设施投资有限公司	中国	人民币	38,500	土木工程建筑业	-	95%	95%
上航生态环境治理(中山)有限公司	中国	人民币	100	土木工程建筑业	-	86.8%	86.8%
中交广航城市建设有限公司	中国	人民币	50,000	专业技术服务业	-	100%	100%
中交天航东北建设工程有限公司	中国	人民币	10,000	土木工程建筑业	-	100%	100%
中交天航(宜宾)交通工程建设有限公司	中国	人民币	1,000	土木工程建筑业	-	100%	100%
中交天航波兰建设有限责任公司	波兰	美元	1	土木工程建筑业	-	100%	100%
中交天航(澄迈)生态工程建设有限公司	中国	人民币	1,000	土木工程建筑业	-	100%	100%
舟山市定海区中交恬逸养老院(注释5)	中国	人民币	3	机构养老服务	-	33.3%	100%
中交广航疏浚有限公司	中国	人民币	100,000	专业技术服务业	-	100%	100%

注释1：本公司之子公司上航局持有中交泉惠园区建设发展有限公司76%的股权，中交第三航务工程勘察设计院有限公司持有该公司19%的股权，并与上航局签订一致行动协议。故合计上航局持有中交泉惠园区建设发展有限公司95%的表决权，可以实质控制其经营决策，因此将其纳入合并范围。

注释2：本公司持有中交海建50%的股权。中交海建的董事会由5名董事组成，其中本公司推荐3名，中国港湾工程有限责任公司推荐1名，中和物产株式会社推荐1名，本公司可以实质控制其经营决策，因此将其纳入合并范围。



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

注释3：本公司之子公司生态保持持有中交苏伊士泰兴环境投资有限公司40%的股权，中交第一航务工程局有限公司及中法水务投资有限公司共持有该公司44.9%的股权，并与生态环保签订一致行动协议，故合计生态保持持有中交苏伊士泰兴环境投资有限公司84.9%的表决权，可以实质控制其经营决策，因此将其纳入合并范围。

注释4：本公司之子公司广航局持有中交(阳江)建设投资有限公司40%的股权，中交城市投资控股有限公司持有该公司28%的股权，并与广航局签订一致行动协议，故合计广航局持有中交(阳江)建设投资有限公司68%的表决权，可以实质控制其经营决策，因此将其纳入合并范围。

注释5：本公司之子公司上航局持有舟山市定海区中交恬逸养老院33.3%的股权，同时在舟山市定海区中交恬逸养老院的理事会中占有全部席位，故上航局对舟山市定海区中交恬逸养老院持有100%的表决权，可以实质控制其经营决策，因此将其纳入合并范围。



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

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	<u>3,150,757,996</u>	<u>3,239,683,665</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损及综合亏损总额	<u>25,728,285</u>	<u>(22,164,145)</u>
	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	<u>8,060,343,916</u>	<u>7,119,826,696</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润及综合收益总额	<u>240,275,300</u>	<u>231,160,157</u>

净利润和综合收益总额均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。



八、金融工具及相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计572,011,054元（2022年12月31日：182,511,939.00元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计5,770,273,599元（2022年12月31日：6,316,053,291元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计73,822,763,784元（2022年12月31日：67,564,839,612元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款(含一年内到期部分)、债权投资和其他非流动资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计0元（2022年12月31日：0元），主要列示于交易性金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计83,746,326,336元（2022年12月31日：75,151,933,085元），主要列示于应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款、应付债券和长期应付款。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险本集团对此的风险管理政策概述如下。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。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，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金与应收款项融资的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。



八、金融工具及相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

本集团其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团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，这些客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为这些客户并无重大信用风险。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的10%(2022年12月31日：5%)和29%(2022年12月31日：20%)分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款风险敞口信息见附注五、4、7、9及12。

于2023年12月31日，本集团无已逾期超过30天依然按照12个月预期信用损失对其计提减值准备的的应收款项。



八、金融工具及相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险

管理层对流动资金风险管理审慎，包括维持充裕的现金水平，并利用充裕的承诺信贷额度提供资金。本集团旨在通过维持可使用的承诺信贷额度，以保持资金的灵活性。

由于本集团业务属于资本密集型，所以本集团确保维持足够的现金及信贷融资以满足对流动资金的需求。本集团以经营活动产生的资金、银行及其他借款来应对营运资金的需求。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
短期借款及长期借款	9,160,817,463	1,221,375,174	4,605,523,686	10,906,614,076	25,894,330,399
应付债券	1,193,747,947	1,114,485,707	2,998,355,015	-	5,306,588,669
应付票据	5,719,663,250	-	-	-	5,719,663,250
应付账款	36,951,307,354	-	-	-	36,951,307,354
其他应付款	11,099,794,239	-	-	-	11,099,794,239
租赁负债	205,384,316	193,120,220	289,174,529	14,358,582	702,037,647
长期应付款	<u>2,273,622,205</u>	<u>1,319,976,286</u>	<u>570,567,086</u>	<u>574,855,329</u>	<u>4,739,020,906</u>
合计	<u>66,604,336,774</u>	<u>3,848,957,387</u>	<u>8,463,620,316</u>	<u>11,495,827,987</u>	<u>90,412,742,464</u>

2022年12月31日

	1个月以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
短期借款及长期借款	6,135,371,685	1,800,708,763	4,538,311,128	8,172,713,841	20,647,105,417
应付债券	4,013,064,683	172,800,000	1,045,597,779	-	5,231,462,462
应付票据	6,843,810,547	-	-	-	6,843,810,547
应付账款	32,870,179,966	-	-	-	32,870,179,966
其他应付款	7,894,368,546	-	-	-	7,894,368,546
租赁负债	357,910,431	195,791,632	448,581,584	32,827,064	1,035,110,711
长期应付款	<u>2,225,525,330</u>	<u>505,090,391</u>	<u>556,918,237</u>	-	<u>3,287,533,958</u>
合计	<u>60,340,231,188</u>	<u>2,674,390,786</u>	<u>6,589,408,728</u>	<u>8,205,540,905</u>	<u>77,809,571,607</u>



八、金融工具及相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动风险主要来自借款及应付债券等带息负债。浮动利率的借款令本集团面临现金流量利率风险。固定利率的借款令本集团面临公允价值利率风险。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。于2023年12月31日，本集团的浮动利率借款为人民币12,580,775,838元(2022年12月31日：人民币13,318,799,250元)。

本集团总部财务部门持续监控本集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于2023年12月31日，若借款利率增加/减少100个基点，而所有其他因素维持不变，则本年度税前利润应减少/增加人民币125,807,758元(2022年：人民币133,187,993元)，主要由于浮动利率借款的利息费用增加/减少所导致。浮动利率借款主要以人民币、美元、港币及欧元计价。

汇率风险

本集团多数子公司的功能货币为人民币，大部分交易以人民币结算。然而，本集团的海外业务收入、向海外供货商购买材料及机器设备的款项及若干开支以外币结算。人民币不可自由兑换成外币，且人民币兑换为外币也须受中国的外汇管制规定所限制。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、借款、应付账款、其他应付款等外币货币性项目的情况详见附注五、62。

本集团的主要外币为美元。于2023年12月31日，若人民币兑美元升值/贬值5%，而所有其他因素维持不变，则本年度利润总额将会减少/增加人民币73,155,935元(2022年：减少/增加人民币19,512,996元)，主要来自以美元计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、借款、应付账款及其他应付款的折算所产生的汇兑收益/亏损。



八、金融工具及相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

权益工具投资价格风险

本集团的权益工具投资主要为按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产交易性权益工具投资，由于该等金融资产须按公允价值列示，因此本集团会受到证券市场价格波动风险的影响。

在所有其他因素保持不变的情况下，本集团按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产于各资产负债表日对权益价格风险的敏感度如下：

	2023年	2022年
权益价格变动	10%	10%
对税前利润的影响	-	-
本年税前利润增加或减少(不包含所得税影响)	-	-
—因权益价格上升或下降	-	6,063,871
对权益的影响	-	-
本年权益增加或减少(不包含所得税影响)	-	-
—因权益价格上升或下降	<u>550,821,626</u>	<u>597,028,606</u>
合计	<u>550,821,626</u>	<u>603,092,477</u>

3. 资本管理

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

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、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



八、金融工具及相关的风险(续)

3. 资本管理(续)

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债为总借款(包括短期借款、长期借款和应付债券等)减去现金和现金等价物后的净额。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2023年	2022年
短期借款	6,924,344,902	4,979,775,547
长期借款(含一年内到期部分)	12,695,238,958	13,413,170,170
应付债券及其利息(含一年内到期部分)	5,050,288,669	5,012,266,845
租赁负债(含一年内到期部分)	604,105,232	894,387,344
减：现金及现金等价物	<u>7,989,165,684</u>	<u>5,844,438,341</u>
净负债	<u>17,284,812,077</u>	<u>18,455,161,565</u>
权益	48,600,159,644	47,558,654,937
权益和净负债	<u>65,884,971,721</u>	<u>66,013,816,502</u>
杠杆比率	26%	28%

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	92,721,216	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收票据	15,000,000	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
资产证券化	应收账款	<u>11,919,035,581</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此终止确认相关应收款项
合计		<u>12,026,756,797</u>		



八、金融工具及相关的风险(续)

4. 金融资产转移(续)

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023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及商业承兑汇票的账面价值为人民币92,721,216元(2022年12月31日：人民币148,835,744元)。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其[及与之相关的已结算应付账款或确认短期借款。背书或贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款账面价值总计为人民币38,026,317元(2022年12月31日：124,368,560元)。

作为日常业务的一部分，本集团和部分金融机构达成了应收账款保理安排并将某些应收账款转让给金融机构。在该安排下，如果应收账款债务人推迟付款，本集团被要求偿还款项。本集团保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。转移后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，在该安排下转移但尚未结算的应收账款的账面价值为人民币348,803,724元(2022年12月31日：人民币165,000,000元)，尚未结算的长期应收款的账面价值为人民币1,193,519,151元(2022年12月31日：人民币118,000,000元)。

整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书及贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币15,000,000元(2022年12月31日：人民币156,699,986元)。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索(“继续涉入”)。本集团认为，本集团已经转移了其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其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

本年集团将以摊余成本计量的应收款项以无追索权保理、资产证券化方式转移给金融机构，终止确认的应收款项账面余额合计为人民币11,919,035,581元(2022年：人民币10,354,302,517元)，确认损失人民币366,569,815元(2022年：损失人民币523,228,952元)，计入投资收益。在该安排下，本集团已将应收账款所有权上几乎所有风险和报酬转移给该专项计划，因此终止确认相关应收款项。



九、公允价值

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023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	-	262,057,335	-	262,057,335
其他权益工具投资	2,315,138,825	-	3,193,077,439	5,508,216,264
其他非流动金融资产				
权益工具投资	-	-	572,011,054	572,011,054
合计	<u>2,315,138,825</u>	<u>262,057,335</u>	<u>3,765,088,493</u>	<u>6,342,284,653</u>

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				
交易性金融资产				
权益工具投资	60,638,706	-	-	60,638,706
应收款项融资	-	345,767,234	-	345,767,234
其他权益工具投资	3,067,050,246	-	2,903,235,811	5,970,286,057
其他非流动金融资产				
权益工具投资	-	-	121,873,233	121,873,233
合计	<u>3,127,688,952</u>	<u>345,767,234</u>	<u>3,025,109,044</u>	<u>6,498,565,230</u>



九、公允价值(续)

2. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下:

2023年

	年初余额	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期未 实现利得或损失的 变动
		计入损益	计入 其他综合收益					
其他权益工具投资	2,903,235,811	-	124,790,746	171,861,168	-	6,810,286	3,193,077,439	-
其他非流动金融资产								
权益工具投资	<u>121,873,233</u>	<u>(6,115,179)</u>	<u>-</u>	<u>456,253,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>572,011,054</u>	<u>(25,009,446)</u>
合计	<u>3,025,109,044</u>	<u>(6,115,179)</u>	<u>124,790,746</u>	<u>628,114,168</u>	<u>-</u>	<u>6,810,286</u>	<u>3,765,088,493</u>	<u>(25,009,446)</u>



九、公允价值(续)

2. 持续第三层次公允价值计量的调节信息(续)

2022年

	年初余额	当期利得或损失总额		购买	出售	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
		计入损益	计入 其他综合收益				
其他权益工具投资	2,642,716,275	-	215,362,333	60,557,589	(15,400,386)	2,903,235,811	-
其他非流动金融资产 权益工具投资	<u>116,613,249</u>	<u>5,259,984</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,873,233</u>	<u>5,259,984</u>
合计	<u>2,759,329,524</u>	<u>5,259,984</u>	<u>215,362,333</u>	<u>60,557,589</u>	<u>(15,400,386)</u>	<u>3,025,109,044</u>	<u>5,259,984</u>

于本年，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。



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 (万元)	对本公司持 股比例%	对本公司表 决权比例%
中国交建	北京	以沿海、内河港口工程和以公路、铁路、桥梁、隧道工程的勘察、设计、施工、监理为主的基础设施建筑业；以基建疏浚、维护疏浚、吹填疏浚和环保疏浚为主的疏浚业；以海上重型装备、工程机械、筑路机械、桥机构件为主的设备制造业；以及以国际工程承包、劳务合作和进出口贸易为主的外经外贸业务等	1,617,474	100	100

2. 子公司

子公司情况详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

除附注十三披露的重要合营企业和联营企业外，与本集团发生交易的其他合营企业和联营企业如下：



十、关联方关系及其交易(续)

3. 合营企业和联营企业(续)

	关联方关系
中交汾河投资控股有限公司	合营企业
贵港中交投资发展有限公司	合营企业
福州台商投资区中交投资有限公司	合营企业
沧州渤海新区天航建工港口建设管理有限公司	合营企业
天津中交新城建设发展有限公司	合营企业
唐山曹妃甸疏浚有限公司	合营企业
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	合营企业
赤峰中交投资建设发展有限公司	合营企业
吉首中交水利建设发展有限公司	合营企业
惠安中交崇发渔港投资有限公司	合营企业
浙江自由贸易试验区岛城实业有限公司	合营企业
广西平陆运河资源开发有限公司	合营企业
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	合营企业
唐山津航疏浚工程有限责任公司	合营企业
中交(洪湖)投资建设发展有限公司	合营企业
神华上航疏浚有限责任公司	联营企业
山东港湾建设集团有限公司	联营企业
永定河流域投资有限公司	联营企业
中交投资开发启东有限公司	联营企业
天津港航工程有限公司	联营企业
三亚城投众辉新型建材有限公司	联营企业
成都市沱江流域投资发展集团有限公司	联营企业
中交(青岛)城镇化建设投资有限公司	联营企业
阜阳中交上航东华水环境治理投资建设有限公司	联营企业
毕节公路交通投资建设有限公司	联营企业
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	联营企业
宜都日清生态治理有限公司	联营企业
湖北长投生态襄阳建设投资有限公司	联营企业
泰州城投华设环境治理有限公司	联营企业
泰州海陵华设环境治理有限责任公司	联营企业
永定河投资(浑源)生态发展有限公司	联营企业
天津筑航检测科技有限公司	联营企业
上海润申航健康管理有限责任公司	联营企业
金湖县退圩还湖项目管理有限公司	联营企业
唐山全域治水生态建设集团有限公司	联营企业
山东港湾航务工程有限公司	联营企业
永定河流域(大同)资产运营有限公司	联营企业
天津港航桩业有限公司	联营企业
永定河延怀(怀来)生态发展有限公司	联营企业
黄河三角洲建设工程有限公司	联营企业



十、关联方关系及其交易(续)

4. 其他关联方情况

	关联方关系
中交隧道工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交资产管理有限公司	与本公司同受母公司控制
中国公路工程咨询集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中国交通物资有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第三公路工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第二航务工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交一公局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第二公路工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第三航务工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第一航务工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第四航务工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交路桥建设有限公司	与本公司同受母公司控制
中国港湾工程有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	与本公司同受母公司控制
中交水运规划设计院有限公司	与本公司同受母公司控制
中国交通建设印度尼西亚有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第二航务工程勘察设计院有限公司	与本公司同受母公司控制
中交城市投资控股有限公司	与本公司同受母公司控制
中国路桥工程有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中交第三航务工程勘察设计院有限公司	与本公司同受母公司控制
中交海洋投资控股有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第一公路勘察设计研究院有限公司	与本公司同受母公司控制
中交投资开发启东有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第四航务工程勘察设计院有限公司	与本公司同受母公司控制



十、关联方关系及其交易(续)

4. 其他关联方情况(续)

	关联方关系
中国交通信息科技集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中交长江建设发集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中交投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中交融资租赁有限公司	与本公司同受母公司控制
中交融资租赁（广州）有限公司	与本公司同受母公司控制
中国交建结算中心	与本公司同受母公司控制
中交财务有限公司	与本公司同受母公司控制
中交雄安投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中交海西投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中交房地产开发集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中交机电工程局有限公司	与本公司同受母公司控制
中交建筑集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中交天和机械设备制造有限公司	与本公司同受母公司控制
中交雄安融资租赁有限公司	与本公司同受母公司控制
中交上海航道局剥离资产	与本公司同受母公司控制
中和物产株式会社	与本公司同受母公司控制
中交公路规划设计院有限公司	与本公司同受母公司控制
中交广州航道局剥离资产	与本公司同受母公司控制
中交基础设施养护集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第二公路勘察设计院有限公司	与本公司同受母公司控制
中交西安筑路机械有限公司	与本公司同受母公司控制
中交资本控股有限公司	与本公司同受母公司控制
中交西南投资发展有限公司	与本公司同受母公司控制
中国交建南部拉美区域公司	与本公司同受母公司控制
中交集团智慧研究院	与本公司同受母公司控制
中交第二公路工程局有限公司剥离资产	与本公司同受母公司控制
中交华南建设发展有限公司	与本公司同受母公司控制
中交第四航务工程局有限公司剥离资产	与本公司同受母公司控制
中交铁道设计研究总院有限公司	与本公司同受母公司控制
茂名水东湾建设投资有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
大连海岸东方发展有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中交置业有限公司（本部）	与本公司同受最终控股母公司控制
中交财资管理(香港)有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中城乡（烟台）液化天然气有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中交(厦门)电子商务有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
北京好友世界商场有限责任公司	与本公司同受最终控股母公司控制
上海振华重工集团(南通)传动机械有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制



十、关联方关系及其交易(续)

4. 其他关联方情况(续)

	关联方关系
上海振华重工宾馆有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
上海振华船运有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
北京碧水源科技股份有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中交星宇科技有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中交(厦门)信息有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
大连绿城置业有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
北京久安建设投资集团有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
北京中交紫光科技有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中交西部投资有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
北京思源兴业房地产服务集团股份有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
中交碧水源建设集团有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
上海振华重工(集团)股份有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
三亚凤凰岛发展有限公司	母公司的合营公司
三亚凤凰岛国际邮轮港发展有限公司	母公司的合营公司
山东中交航务工程有限公司	母公司的合营公司
天津港航安装工程有限公司	母公司的合营公司
广东港湾工程有限公司	母公司的联营公司
福州祯泰置业有限公司	母公司的联营公司
江苏盐城港滨海海港投资开发有限公司	母公司的联营公司
中交(遵化)生态建设有限公司	母公司的联营公司
宁波市镇海金正建设工程检测有限公司	母公司的联营公司
中交红桥(天津)房地产开发有限公司	母公司的联营公司



十、关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，向关联方支付的租金以及资产转让参考市场价格经双方协商后确定。吸收存款及提供借款参考银行同期存贷款利率，经双方协商后确定。与关联方之间的代垫款项不计息。

(2) 采购货物

	2023年	2022年
中国交通物资有限公司	433,800,617	761,014,093
中交第一航务工程局有限公司	256,031,958	128,356,748
中交建筑集团有限公司	102,957,703	-
中交一公局集团有限公司	86,018,771	31,061,270
中交第二航务工程局有限公司	44,107,378	112,073,357
中交资产管理有限公司	30,080,855	40,760
中和物产株式会社	22,714,984	515,866
中交第三航务工程局有限公司	21,883,944	28,026,923
中交投资有限公司	10,301,887	21,519,605
北京碧水源科技股份有限公司	-	19,067,083
其他	5,105,574	6,412,755
	<u>1,013,003,671</u>	<u>1,108,088,460</u>

(3) 固定资产采购

	2023年	2022年
昆明中交金汇置业有限公司	-	9,159,261
中国交通信息科技集团有限公司	-	8,556,587
中交(厦门)信息有限公司	-	323,170
	<u>-</u>	<u>18,039,018</u>



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)

(4) 销售货物

	2023年	2022年
中交第三航务工程局有限公司	12,924,448	194,227,224
中交第二公路工程局有限公司	10,886,715	116,441,618
中交一公局集团有限公司	9,924,370	47,708,210
中交第二航务工程局有限公司	8,291,979	97,805,562
中国交建	7,501,838	-
中交建筑集团有限公司	7,044,176	72,156,040
中交第四航务工程局有限公司	5,549,327	43,713,995
中交第一航务工程局有限公司	4,453,111	42,331,628
中交路桥建设有限公司	1,818,666	66,091,892
中交第三公路工程局有限公司	1,122,525	53,583,961
其他	8,095,301	21,212,152
合计	<u>77,612,456</u>	<u>755,272,282</u>



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)

(5) 提供劳务/建造服务

	2023年	2022年
中国港湾工程有限责任公司	2,865,796,595	2,478,746,635
唐山全域治水生态建设集团有限公司	497,827,161	226,065,554
中国交建	481,879,150	209,429,704
中交水运规划设计院有限公司	399,355,435	101,615,435
中国交建南部拉美区域公司	300,066,220	48,000,000
中交第二航务工程局有限公司	292,224,448	356,359,938
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	274,468,099	512,709,096
中交第三航务工程局有限公司	274,360,774	137,698,857
上海振华重工(集团)股份有限公司	226,081,946	-
中国路桥工程有限责任公司	195,341,041	1,097,920,425
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	184,512,673	368,457,572
宜都日清生态治理有限公司	177,831,889	130,291,519
中交第四航务工程局有限公司	172,126,951	96,568,148
神华上航疏浚有限责任公司	160,890,367	383,696,185
泰州城投华设环境治理有限公司	134,335,730	190,729,552
山东港湾建设集团有限公司	126,107,743	-
中交汾河投资控股有限公司	123,835,426	233,689,729
永定河流域投资有限公司	119,393,521	181,507,396
江苏盐城港滨海港投资开发有限公司	104,078,960	409,946,395
中交投资有限公司	97,275,443	409,651,357
中交投资开发启东有限公司	97,076,832	227,661,755
金湖县退圩还湖项目管理有限公司	83,965,199	-
中国交通建设印度尼西亚有限公司	75,870,075	94,550,361
贵港中交投资发展有限公司	74,705,208	173,904,268
上海振华重工启东海洋工程股份有限公司	47,354,197	-
中交(遵化)生态建设有限公司	43,776,869	28,790,134
中交第二公路工程局有限公司	30,209,488	32,637,368
永定河投资(浑源)生态发展有限公司	26,461,756	3,659,257
沧州渤海新区天航建工港口建设管理有限公司	23,513,852	38,933,275
天津港航工程有限公司	21,625,910	104,742,434
中交城市投资控股有限公司	15,524,418	41,523,872
中交第三公路工程局有限公司	15,277,233	16,050,982
中交第一航务工程局有限公司	12,407,556	6,101,529
中交第三航务工程勘察设计院有限公司	9,586,145	4,058,802
泰州海陵华设环境治理有限责任公司	8,712,059	61,628,421
中交建筑集团有限公司	6,785,812	6,597,569
湖北长投生态襄阳建设投资有限公司	6,445,334	10,098,288
中交海洋投资控股有限公司	136,792	194,284,663
中交融资租赁有限公司	-	207,124,778
其他	364,230,450	381,308,666
合计	8,171,454,757	9,206,739,919



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)

(6) 接受劳务/工程分包

	2023年	2022年
上海振华重工(集团)股份有限公司	798,503,742	13,889,875
中国交通物资有限公司	508,149,688	569,219,973
中交第二公路工程局有限公司	405,406,278	262,316,885
中交第一航务工程局有限公司	394,479,355	636,367,678
中交第二航务工程局有限公司	263,591,898	374,385,067
中交一公局集团有限公司	187,703,321	64,624,198
中交第三航务工程局有限公司	154,870,548	194,780,050
神华上航疏浚有限责任公司	129,478,239	46,278,134
中交建筑集团有限公司	112,223,896	-
天津港航桩业有限公司	78,450,792	-
中交资产管理有限公司	63,116,585	36,696
中国交通信息科技集团有限公司	62,694,370	149,760
山东港湾航务工程有限公司	55,834,787	-
中交融资租赁(广州)有限公司	53,141,015	-
中交路桥建设有限公司	50,161,118	1,803,937
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	40,151,994	8,072,699
中交水运规划设计院有限公司	38,267,490	599,585
中交第四航务工程局有限公司	27,494,272	74,287,005
中国交建南部拉美区域公司	23,584,906	-
中交资本控股有限公司	22,364,797	-
中国交通建设股份有限公司	20,272,958	-
上海振华船运有限公司	18,897,175	-
中国交建	18,151,182	-
中交长江建设发展集团有限公司	14,301,887	-
天津筑航检测科技有限公司	13,051,343	-
中交星宇科技有限公司	12,317,931	10,688,166
北京碧水源科技股份有限公司	11,500,250	18,419,595
中交基础设施养护集团有限公司	10,903,087	976,418
中交投资有限公司	10,301,887	-
永定河流域(大同)资产运营有限公司	8,176,291	-
中交第四航务工程勘察设计院有限公司	7,899,791	158,580
广东港湾工程有限公司	-	47,134,638
北京久安建设投资集团有限公司	-	14,199,970
其他	28,248,810	43,394,704
合计	3,643,691,683	2,381,783,613



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) 接受/提供资金

	关联交易类型	2023年	2022年
中交融资租赁有限公司	偿还借款	334,000,000	46,000,000
中交融资租赁有限公司	存出款项	334,000,000	-
中交雄安融资租赁有限公司	取得借款	-	100,000,000
中交雄安融资租赁有限公司	偿还借款	100,000,000	-
中交融资租赁(广州)有限公司	取得借款	50,000,000	69,000,000
中交融资租赁(广州)有限公司	偿还借款	-	246,000,000
中交融资租赁(广州)有限公司	支付借款利息	-	631,222
中交融资租赁(广州)有限公司	存入款项	50,000,000	-
中国交建结算中心	取得借款	424,332,000	923,788,000
中国交建结算中心	偿还借款	41,787,600	2,057,928,735
中国交建结算中心	收取存款利息	7,264,070	31,058,950
中国交建结算中心	支付借款利息	4,595,861	45,494,135
中国交建结算中心	存入款项	2,214,037,443	18,399,027,494
中国交建结算中心	存出款项	2,229,891,100	19,818,821,918
中交财务有限公司	取得借款	6,950,000,000	4,810,000,000
中交财务有限公司	偿还借款	7,660,000,000	4,000,000,000
中交财务有限公司	收取存款利息	4,371,875	362,954
中交财务有限公司	支付借款利息	110,874,528	75,731,248
中交财务有限公司	存入款项	34,416,870,263	14,015,054,662
中交财务有限公司	存出款项	33,234,898,192	13,978,882,114
中交汾河投资控股有限公司	借入资金	138,000,000	-
中交汾河投资控股有限公司	支付利息	-	111,406
中国交建	取得借款	938,500,000	122,000,000
中国交建	偿还借款	122,000,000	-
中国交建	支付借款利息	8,429,989	-
中国交建	存入款项	700,000,000	-
中和物产株式会社	偿还借款	118,043,900	-
中和物产株式会社	支付借款利息	15,851,346	-
天津中交新城建设发展有限公司	借出资金	212,692,568	267,371,689
中交资本控股有限公司	支付借款利息	10,404,709	-
中交财资管理(香港)有限公司	收取存款利息	264,010	-
中交财资管理(香港)有限公司	支付借款利息	9,326,688	-
福州祯泰置业有限公司	偿还资金	3,165,000	-
吉首中交水利建设发展有限公司	借入资金	9,280,000	-
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	借入资金	388,000,000	-
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	支付利息	11,387,709	-
广西平陆运河资源开发有限公司	借出资金	49,049,980	-
合计		<u>90,901,318,831</u>	<u>79,007,264,527</u>



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)

(8) 关联方租赁

作为出租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产 种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
广航局	中交第四航务工程勘察设计院有限公司	房屋建筑物	573,788	676,805
广航局	中交水运规划设计院有限公司	房屋建筑物	260,134	352,936
合计			833,922	1,029,741

作为承租人

出租方名称	承租方 名称	租赁资产 种类	2023年 租赁费	2022年 租赁费
中交融资租赁有限公司	本集团	船舶/房屋	215,541,150	203,341,929
中国交建	本集团	房屋	6,949,133	4,093,061
中交雄安融资租赁有限公司	本集团	设备/船舶	4,958,039	11,100,726
中交海西投资有限公司	本集团	设备/船舶	307,276	464,549
北京思源兴业房地产服务集团股 份有限公司	本集团	房屋	225,708	-
中交城市投资控股有限公司	本集团	房屋	81,987	81,987
北京好友世界商场有限责任公司	本集团	车辆	60,000	134,687
上海振华重工宾馆有限公司	本集团	房屋	48,660	-
中交房地产开发集团有限公司	本集团	车辆	-	467,894
合计			228,171,953	219,684,833



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)

(9) 关联方担保

接受关联方担保

2023年

	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
中国交建		530,935,853	2014	2028	否

2022年

	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
中国交建		593,828,289	2014	2028	否

向关联方提供担保

2023年

	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
湖北长投生态襄阳建设投资 有限公司		6,224,892	2022	2047	否



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)

(9) 关联方担保(续)

2022年

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
湖北长投生态襄阳建设投资 有限公司	2,756,430	2022	2024	否

(10) 接受应收账款保理

	2023	2022
中交资本控股有限公司	321,618,026	-
中交融资租赁有限公司	100,000,000	340,000,000
中交雄安融资租赁有限公司	70,000,000	200,000,000
合计	<u>491,618,026</u>	<u>540,000,000</u>

(11) 应收账款保理利息支出

2023年，本集团支付关联方应收账款保理利息支出人民币1,188,009元(2022年：人民币8,223,743元)。

(12) 本期与关联方共同股权投资

本集团于2023年度内无与关联方共同进行股权投资新设立公司。

本集团于2022年度内无与关联方共同进行股权投资新设立公司。



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)

(13) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>19,369,466</u>	<u>12,181,410</u>

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
中交财务有限公司	<u>1,220,598,915</u>	<u>39,461,844</u>



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(2) 应收款项

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国交建	1,800,444,951	-	1,573,888,257	-
三亚凤凰岛国际邮轮港发展有限公司	1,063,867,430 (	29,810,421)	1,063,867,430 (	29,773,340)
中交第四航务工程局有限公司	800,195,898	-	639,560,264 (	99)
中国港湾工程有限责任公司	677,011,737	-	712,302,726	-
中交第三航务工程局有限公司	379,392,696	-	342,291,489	-
中交西部投资有限公司	304,345,899	-	-	-
中交第二航务工程局有限公司	248,812,485	-	335,946,018	-
中交第二公路工程局有限公司	218,641,685	-	219,010,906	-
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	206,988,165	-	214,125,733	-
中交一公局集团有限公司	197,531,664	-	100,822,128	-
中交城市投资控股有限公司	192,265,886	-	232,351,003	-
中交建筑集团有限公司	170,000,715	-	105,484,708	-
沧州渤海新区天航建工港口建设管理有限公司	157,253,241 (	9,606,468)	86,686,988 (	21,411,686)
中交第一航务工程局有限公司	139,484,058	-	136,656,362	-
天津临港产业投资控股有限公司	111,614,384 (	29,098,311)	202,238,052 (	40,737,266)
中交第三公路工程局有限公司	109,077,775	-	186,764,682	-
山东港湾建设集团有限公司	103,173,063 (	8,951,016)	-	-
中交投资有限公司	98,116,015	-	66,745,382	-
中国路桥工程有限责任公司	91,914,172	-	36,096,171	-
中交水运规划设计院有限公司	84,396,572	-	44,041,605	-
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	80,312,084 (	6,912,830)	36,022,643 (	237,749)
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	67,740,270 (	2,267,603)	99,745,863 (	2,541,623)
中交第四航务工程勘察设计院有限公司	60,622,643	-	63,098,607	-
唐山曹妃甸疏浚有限公司	54,568,459 (	43,665,674)	57,887,876 (	46,357,878)
中交海洋投资控股有限公司	51,188,556	-	23,527,731	-
天津港航工程有限公司	42,036,550 (	2,230,931)	50,136,640 (	2,710,235)
中交路桥建设有限公司	41,195,837	-	88,424,719	-
贵港中交投资发展有限公司	39,478,558 (	5,329,455)	14,877,358 (	98,191)
中国交通建设印度尼西亚有限公司	31,194,703	-	115,338,374	-
中交雄安融资租赁有限公司	28,630,000	-	144,519,134	-
中交濮阳城市投资建设有限公司	27,653,979	-	34,139,544	-
永定河流域投资有限公司	24,411,996 (	1,990,163)	20,631,108 (	729,770)
中交汾河投资控股有限公司	23,032,589 (	152,015)	29,257,591 (	193,100)
泰州海陵华设环境治理有限责任公司	21,692,515 (	143,171)	17,985,542 (	118,705)
大连海岸东方发展有限公司	19,061,325	-	11,220,389	-
唐山全域治水生态建设集团有限公司	18,745,543 (	123,721)	5,791,083 (	38,221)
中交资本控股有限公司	18,707,500	-	-	-
中交第三航务工程勘察设计院有限公司	14,199,040	-	15,735,062	-
中国公路工程咨询集团有限公司	13,165,642	-	-	-
中交投资开发启东有限公司	9,383,321	-	167,547,577	-
泰州城投华设环境治理有限公司	9,290,242 (	61,316)	8,179,077 (	53,982)
中交第二航务工程勘察设计院有限公司	8,489,921	-	2,916,404	-
赤峰中交投资建设发展有限公司	6,252,337 (	5,001,870)	2,141,687 (	1,713,350)
江苏盐城港滨海海港投资开发有限公司	-	-	198,438,372 (	1,310,096)
神华上航疏浚有限责任公司	-	-	38,975,182 (	361,672)
中交第二公路勘察设计院有限公司	-	-	19,516,272	-
其他	34,025,760 (	4,688,139)	66,685,301 (	3,099,603)
合计	7,899,607,861 (	150,033,104)	7,631,619,040 (	151,486,566)



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(3) 预付款项

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
三亚城投众辉新型建材有限公司	168,300,000	-	-	-
中交一公局集团有限公司	30,870,918	-	5,000	-
中交第一航务工程局有限公司	25,780,484	-	24,339,084	-
中交隧道工程局有限公司	12,240,642	-	500	-
中交水运规划设计院有限公司	8,760,765	-	25,000	-
北京碧水源科技股份有限公司	6,580,500	-	-	-
中交第二航务工程勘察设计院有限公司	6,058,951	-	6,058,951	-
其他	9,420,014	-	12,019,474	-
合计	268,012,274	-	42,448,009	-

(4) 应收股利

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交雄安融资租赁有限公司	101,102,192	-	-	-
中交西部投资有限公司	27,455,440	-	-	-
中交天和机械设备制造有限公司	25,079,493	-	25,079,493	-
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	10,000,000	-	10,000,000	-
中交西南投资发展有限公司	-	-	27,455,440	-
中国港湾工程有限责任公司	-	-	33,272,065	-
合计	163,637,125	-	95,806,998	-



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(5) 其他应收款

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国交建	1,922,159,098	-	57,470,726	-
中交投资有限公司	609,760,738	-	180,301,548	-
中交资本控股有限公司	575,368,494	-	557,168,000	-
中交第三航务工程局有限公司	390,622,658	-	2,504,977	-
中国交建结算中心	369,819,780	-	385,673,438	-
中国港湾工程有限责任公司	336,590,708	-	380,936,069	-
天津中交新城建设发展有限公司	210,184,879 (	25,021,784)	157,516,821 (	13,159,075)
中交第一航务工程局有限公司	150,783,651	-	149,414,252	-
中交雄安融资租赁有限公司	125,856,623	-	41,799,093	-
中交建筑集团有限公司	110,551,579	-	109,330,861	-
中交财务管理（香港）有限公司	65,541,322	-	71,581	-
广西平陆运河资源开发有限公司	49,049,980	-	-	-
中国路桥工程有限责任公司	47,067,082	-	70,533,571	-
三亚城投众辉新型建材有限公司	45,607,988 (	127,702)	-	-
中交第三公路工程局有限公司	30,398,625	-	-	-
中交一公局集团有限公司	25,072,840	-	22,500	-
中交第二公路工程局有限公司	24,461,955	-	2,364,351	-
中交水运规划设计院有限公司	21,605,139	-	-	-
中交第二航务工程局有限公司	20,500,497	-	6,307,127	-
中交融资租赁有限公司	19,952,629	-	125,777,539	-
其他	75,926,676 (	5,992,173)	56,741,462 (	4,256,338)
合计	5,226,882,941 (	31,141,659)	2,283,933,916 (	17,415,413)



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(6) 长期应收款(含一年内到期)

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国交建	2,181,662,037	-	2,115,527,776	-
中国港湾工程有限责任公司	438,688,127	-	164,287,525	-
山东港湾建设集团有限公司	319,371,260 (	2,107,850)	-	-
中交投资开发启东有限公司	279,717,551	-	88,484,246	-
福州台商投资区中交投资有限公司	260,580,000 (	1,719,828)	167,580,000 (	1,106,028)
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	251,081,034	-	326,849,738	-
中交投资有限公司	230,651,293	-	143,622,915	-
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	148,543,045 (	980,384)	50,821,286 (	335,420)
天津中交新城建设发展有限公司	147,017,305 (	970,314)	203,568,769 (	1,343,554)
中交第三航务工程局有限公司	145,890,357	-	36,644,117	-
中交水运规划设计院有限公司	107,057,862	-	39,893,636	-
贵港中交投资发展有限公司	88,350,113 (	583,111)	7,609,994 (	50,226)
泰州城投华设环境治理有限公司	75,228,305 (	496,507)	-	-
中交海洋投资控股有限公司	63,943,483	-	54,499,536	-
中交第二航务工程局有限公司	63,436,046	-	117,463,270	-
中交第四航务工程局有限公司	53,985,090	-	17,137,151	-
三亚凤凰岛国际邮轮港发展有限公司	45,073,042 (	297,482)	45,073,042 (	297,482)
永定河流域投资有限公司	42,026,523 (	277,375)	26,898,506 (	177,530)
中交汾河投资控股有限公司	30,644,175 (	202,252)	28,801,517 (	190,090)
中交一公局集团有限公司	25,165,221	-	-	-
沧州渤海新区天航建工港口建设管理有限公司	24,628,127 (	162,546)	-	-
天津临港产业投资控股有限公司	21,091,354 (	139,203)	19,673,128 (	129,843)
中城乡（烟台）液化天然气有限公司	9,796,740	-	-	-
中国交建南部拉美区域公司	8,467,384	-	99,236	-
天津港航工程有限公司	7,611,327 (	50,235)	36,817,250 (	242,994)
其他	20,715,588 (	74,574)	12,903,965 (	378,676)
合计	<u>5,090,422,389</u> (	<u>8,061,661</u>)	<u>3,704,256,603</u> (	<u>4,251,843</u>)



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(7) 其他非流动资产

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
唐山全域治水生态建设集团有限公司	101,040,862	(666,870)	16,602,324	(109,575)
贵港中交投资发展有限公司	43,058,296	(284,185)	43,058,296	(284,185)
三亚凤凰岛国际邮轮港发展有限公司	22,541,170	(148,772)	22,541,170	(148,772)
泰州城投华设环境治理有限公司	17,334,407	(114,407)	-	-
沧州渤海新区天航建工港口建设管理有限 公司	17,293,588	(114,138)	16,253,668	(107,274)
永定河流域投资有限公司	15,966,929	(105,382)	17,862,124	(117,890)
中交(遵化)生态建设有限公司	14,002,666	(92,418)	2,960,617	(19,540)
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	12,704,877	(83,852)	-	-
茂名水东湾建设投资有限公司	8,640,978	(57,030)	9,637,536	(63,608)
山东港湾建设集团有限公司	7,975,386	(52,638)	-	-
泰州海陵华设环境治理有限责任公司	7,913,365	(52,228)	-	-
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	7,360,013	-	70,923,510	-
中交第四航务工程局有限公司	5,606,963	-	79,391,732	-
中国交建	-	-	216,271,855	-
中交城市投资控股有限公司	-	-	111,805,414	-
中国港湾工程有限责任公司	-	-	68,113,293	-
中交水运规划设计院有限公司	-	-	54,539,895	-
中交投资有限公司	-	-	54,317,056	-
中交海洋投资控股有限公司	-	-	17,687,119	-
中交第二航务工程局有限公司	-	-	16,746,369	-
中交第三航务工程局有限公司	-	-	10,590,692	-
其他	8,997,292	(59,382)	30,270,409	(146,989)
合计	290,436,792	(1,831,302)	859,573,079	(997,833)

(8) 长期待摊费用

	2023年12月31日	2022年12月31日
中交融资租赁有限公司	33,873,881	58,898,978



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(9) 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
中交财务有限公司	3,100,000,000	3,810,000,000
中交财资管理（香港）有限公司	262,059,900	257,690,200
中国交建	116,500,000	122,000,000
中交雄安融资租赁有限公司	-	100,000,000
合计	<u>3,478,559,900</u>	<u>4,289,690,200</u>

(10) 应付票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国交通物资有限公司	43,767,190	109,551,082
山东港湾建设集团有限公司	27,862,262	-
唐山津航疏浚工程有限责任公司	10,000,000	-
山东港湾航务工程有限公司	10,000,000	-
中交第三航务工程局有限公司	-	51,000,000
广东港湾工程有限公司	-	23,502,304
其他	4,360,345	1,857,426
合计	<u>95,989,797</u>	<u>185,910,812</u>



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(11) 应付款项

	2023年12月31日	2022年12月31日
中交资本控股有限公司	754,475,733	94,072,467
中国交通物资有限公司	488,834,776	465,083,159
中交第一航务工程局有限公司	403,901,296	329,022,875
中交第二公路工程局有限公司	189,477,703	134,876,888
中交第三航务工程局有限公司	131,192,062	104,772,063
中交第二航务工程局有限公司	100,015,902	102,732,963
中交第四航务工程局有限公司	66,279,313	107,682,692
中交一公局集团有限公司	58,437,946	26,170,964
中国交通信息科技集团有限公司	58,150,880	(823,157)
中交建筑集团有限公司	53,515,122	-
中交资产管理有限公司	51,352,691	15,588
中交水运规划设计院有限公司	44,510,203	33,678,754
神华上航疏浚有限责任公司	42,755,741	26,720,092
黄河三角洲建设工程有限公司	37,497,288	-
中交(厦门)电子商务有限公司	33,537,946	-
中交机电工程局有限公司	28,628,520	30,628,520
中交路桥建设有限公司	27,841,577	162,316
上海振华重工(集团)股份有限公司	26,507,899	14,828,115
中国交建南部拉美区域公司	25,000,000	-
天津港航桩业有限公司	24,048,060	-
中国交建	18,734,328	18,243,566
中交基础设施养护集团有限公司	18,698,089	13,950,537
中交投资有限公司	16,663,129	7,206,804
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	16,217,811	8,072,699
北京碧水源科技股份有限公司	14,935,478	10,678,429
中交第三航务工程勘察设计院有限公司	12,833,028	17,287,728
上海振华_船运有限公司	9,443,775	-
中交第四航务工程勘察设计院有限公司	9,013,703	16,173,616
沧州渤海新区津骅港建工程有限公司	8,621,135	18,944,680
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	6,737,173	4,542,807
永定河流域(大同)资产运营有限公司	6,344,487	-
中交海洋投资控股有限公司	6,163,557	20,498,098
中和物产株式会社	5,609,850	25,195,199
其他	30,333,164	40,819,388
合计	<u>2,826,309,365</u>	<u>1,671,237,850</u>



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(12) 合同负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国港湾工程有限责任公司	105,117,254	53,503,259
中交第三航务工程局有限公司	71,350,328	11,973,359
阜阳中交上航东华水环境治理投资建设有限公司	69,945,975	127,174,500
毕节公路交通投资建设有限公司	59,670,760	16,353,813
中国交建	59,274,765	187,346,992
中国交建南部拉美区域公司	19,621,640	21,557,102
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	15,113,726	3,308,975
永定河流域投资有限公司	13,545,742	34,009,582
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	10,354,756	5,907,798
永定河投资(浑源)生态发展有限公司	8,287,520	10,921,154
中交隧道工程局有限公司	7,244,432	3,622,216
中交第四航务工程局有限公司	3,500,000	17,651,286
唐山全域治水生态建设集团有限公司	1,394,197	46,932,834
中交第二航务工程局有限公司	345,752	48,814,566
中国路桥工程有限责任公司	-	35,000,000
其他	40,274,321	54,934,279
合计	485,041,168	679,011,715



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(13) 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国交建	1,203,938,919	474,950,555
成都锦江绿道建设投资集团有限 公司	388,000,000	-
中交汾河投资控股有限公司	138,223,731	-
中国港湾工程有限责任公司	57,948,984	63,067,111
中交融资租赁(广州)有限公司	50,000,000	-
中和物产株式会社	31,853,563	139,292,000
中交第三航务工程局有限公司	31,780,185	30,774,790
中交资本控股有限公司	31,064,937	1,500,000
唐山全域治水生态建设集团有限 公司	28,564,286	-
福州祯泰置业有限公司	27,461,549	30,626,549
中交上海航道局剥离资产	16,524,744	16,524,744
吉首中交水利建设发展有限公司	9,280,000	-
神华上航疏浚有限责任公司	7,056,229	-
永定河流域投资有限公司	6,503,548	6,659,446
广东港湾工程有限公司	6,203,174	8,500,780
中国交建结算中心	-	459,712,991
中交融资租赁有限公司	-	334,000,000
其他	19,588,426	34,175,038
合计	<u>2,053,992,275</u>	<u>1,599,784,004</u>

(14) 应付股权收购款

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国交建	<u>278,647,289</u>	<u>278,647,289</u>



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(15) 长期应付款(含一年内到期)

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国交建	84,152,763	84,152,763
广东港湾工程有限公司	75,724,903	70,416,634
中交一公局集团有限公司	39,171,453	35,842,391
中交第二公路工程局有限公司	32,139,049	21,747,568
中交第四航务工程局有限公司	30,155,190	-
黄河三角洲建设工程有限公司	22,867,407	-
中交第一公路勘察设计研究院有限公司	20,984,699	20,984,699
中交第三航务工程勘察设计院有限公司	11,487,505	11,036,826
中交第二航务工程局有限公司	9,811,646	271,992
中交第三航务工程局有限公司	9,285,535	382,010
山东港湾航务工程有限公司	9,060,220	-
中交公路规划设计院有限公司	8,350,865	8,350,865
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	7,761,010	6,948,082
中国交通物资有限公司	5,509,133	4,769,136
中交第一航务工程局有限公司	2,888,000	15,300,456
天津港航工程有限公司	258,312	12,392,568
其他	12,061,993	10,148,766
合计	<u>381,669,683</u>	<u>302,744,756</u>

(16) 应付股利

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国交建	3,538,952,639	3,874,844,372
中国港湾工程有限责任公司	9,022,388	9,022,388
中和物产株式会社	3,866,738	3,866,739
中国路桥工程有限责任公司	2,029,666	1,331,474
合计	<u>3,553,871,431</u>	<u>3,889,064,973</u>



十、关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

(17) 租赁负债(含一年内到期)

	2023年12月31日	2022年12月31日
中交融资租赁有限公司	585,581,279	748,816,744
中交雄安融资租赁有限公司	-	16,467,231
中交海西投资有限公司	772,066	772,066
中交城市投资控股有限公司	-	111,136
合计	<u>586,353,345</u>	<u>766,167,177</u>

7. 本集团与关联方的承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

(1) 提供建造服务

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国港湾工程有限责任公司	5,863,658,295	8,025,019,039
中国交建	2,374,247,650	2,170,491,973
中交第三航务工程勘察设计院有限公司	1,500,338,659	1,508,857,944
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	1,195,185,376	930,484,965
中交一公局集团有限公司	1,171,072,510	1,292,520,002
沧州渤海新区天航建工港口建设管理有限公司	985,947,838	-
中交第二航务工程局有限公司	908,110,207	996,823,393
唐山全域治水生态建设集团有限公司	819,188,572	1,431,243,115
中交第三航务工程局有限公司	733,460,706	691,220,869
吉首中交水利建设发展有限公司	701,545,818	701,545,818
中交(洪湖)投资建设发展有限公司	573,770,453	573,770,453
中交城市投资控股有限公司	549,411,614	562,999,750



十、关联方关系及其交易(续)

7. 本集团与关联方的承诺(续)

(1) 提供建造服务(续)

	2023年12月31日	2022年12月31日
中交水运规划设计院有限公司	540,994,167	72,131,533
毕节公路交通投资建设有限公司	504,121,218	504,121,218
江苏盐城港滨海港投资开发有限公司	445,998,063	219,120,719
中国交建南部拉美区域公司	433,685,150	-
神华上航疏浚有限责任公司	428,205,195	5,238,279
中交第四航务工程局有限公司	396,486,860	555,858,665
永定河流域投资有限公司	242,952,916	135,629,161
成都锦江绿道建设投资集团有限公司	194,001,436	322,227,712
山东港湾建设集团有限公司	187,708,192	-
唐山曹妃甸疏浚有限公司	165,446,584	162,702,769
永定河怀来生态发展有限公司	164,950,900	-
湖北长投生态襄阳建设投资有限公司	158,579,922	621,208,537
中交汾河投资控股有限公司	138,853,977	302,429,372
宜都日清生态治理有限公司	130,761,204	308,593,092
金湖县退圩还湖项目管理有限公司	127,043,975	-
中国交通建设印度尼西亚有限公司	107,349,763	2,602,197,133
泰州海陵华设环境治理有限责任公司	107,194,866	235,994,916
中交隧道工程局有限公司	92,406,787	-
上海振华重工(集团)股份有限公司	87,620,443	-
中交第三公路工程局有限公司	80,522,965	85,715,415
贵港中交投资发展有限公司	66,152,873	140,858,081
中国路桥工程有限责任公司	35,464,029	286,186,985
泰州城投华设环境治理有限公司	12,968,632	147,304,362
中交投资开发启东有限公司	7,841,351	79,131,770
中交海洋投资控股有限公司	-	509,441,650
赤峰中交投资建设发展有限公司	-	299,180,684
其他	244,122,138	318,611,558
合计	22,477,371,304	26,798,860,932



十、关联方关系及其交易(续)

7. 本集团与关联方的承诺(续)

(2) 接受劳务

	2023年12月31日	2022年12月31日
中交第一航务工程局有限公司	1,481,680,124	1,476,302,850
中交基础设施养护集团有限公司	274,075,094	16,829,369
中交第四航务工程局有限公司	4,141,723	18,872,083
中交第二航务工程局有限公司	2,767,275	66,011,863
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	2,216,667	-
北京久安建设投资集团有限公司	-	195,860,784
中交第三航务工程局有限公司	-	46,173,900
中国港湾工程有限责任公司	-	2,163,264
合计	<u>1,764,880,883</u>	<u>1,822,214,113</u>



十一、股份支付

2023年4月27日，本公司之母公司中国交建召开2023年第二次临时股东大会、2023年第一次A股类别股东会议、2023年第一次H股类别股东会议审议并通过了《关于〈中国交通建设股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)及其摘要〉的议案》等议案(以下简称“2022年限制性股票激励计划”)。根据2022年限制性股票激励计划，本公司首次授予限制性股票数量6,450,000股，首次授予日为2023年4月27日。预留授予部分激励对象在2022年限制性股票激励计划获得股东大会审议通过12个月内确定。首次授予价格为每股人民币5.33元。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予 数量	本年失效 数量
管理人员	6,450,000	-
合计	6,450,000	-

年末发行在外的各项权益工具如下：

		其他权益工具
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	2022年股权激励计划 授予价格：人民币 5.33元/股	首次及预留授予第一个解除限售期：自相应授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止 首次及预留授予第二个解除限售期：自相应授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止 首次及预留授予第三个解除限售期：自相应授予登记完成之日起48个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起60个月内的最后一个交易日当日止



十一、股份支付(续)

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可解锁数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,440,295
本年以权益结算的股份支付确认的管理费用总额	9,440,295

十二、承诺及或有事项

1. 资本性支出承诺事项

	2023年12月31日	2022年12月31日
无形资产——特许经营权	<u>856,462,935</u>	<u>855,614,115</u>
合计	<u><u>856,462,935</u></u>	<u><u>855,614,115</u></u>



十二、承诺及或有事项(续)

2. 或有事项

	2023年12月31日	2022年12月31日
未决诉讼或仲裁形成的或有负债	354,581,402	459,255,906
对外提供担保形成的或有负债	<u>6,224,892</u>	<u>2,756,430</u>
合计	<u>360,806,294</u>	<u>462,012,336</u>

注1：本集团于经营过程中涉及与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，管理层不计提准备金。

于2021年8月，本公司之子公司上航局发行规模为人民币15.00亿元的资产支持证券，其中优先级资产支持证券为人民币13.95亿元。上航局对该些资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务。上航局评估承担流动性补足的可能性低。

于2021年12月，本公司发行规模为人民币9.70亿元的资产支持票据，其中优先级资产支持证券为人民币9.02亿元。本公司对该些资产支持票据专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务。本公司评估承担流动性补足的可能性低。

于2022年8月，本公司之子公司上航局发行规模为人民币9.90亿元的资产支持证券，其中优先级资产支持证券为人民币9.40亿元。上航局对该些资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务。上航局评估承担流动性补足的可能性低。

于2022年12月，本公司之子公司上航局发行规模为人民币8.96亿元的资产支持证券，其中优先级资产支持证券为人民币8.51亿元。中国交建对该些资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务。上航局评估承担流动性补足的可能性低。



十二、承诺及或有事项(续)

2. 或有事项(续)

于2023年3月，本公司之孙公司中交苏伊士运河泰兴环境投资有限公司发行规模为人民币19亿元的PPP项目资产支持证券，其中优先级资产支持证券为人民币17.88亿元。本公司对该些资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务。中交苏伊士运河泰兴环境投资有限公司评估承担流动性补足的可能性低。

于2023年6月，本公司之子公司中交海建发行规模为人民币5.3亿元的资产支持证券，其中优先级资产支持证券为人民币5.04亿元。本公司对该些资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务以及提供优先级资产支持证券开放退出的流动性支持。本公司评估承担流动性补足的可能性低。

于2023年10月，本公司之子公司上航局发行规模为人民币10.47亿元的资产支持证券，其中优先级资产支持证券为人民币9.92亿元。上航局对该些资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务。上航局评估承担流动性补足的可能性低。

于2023年10月，本公司之子公司上航局发行规模为人民币8.40亿元的资产支持证券，其中优先级资产支持证券为人民币7.97亿元。上航局对该些资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务。上航局评估承担流动性补足的可能性低。



十三、资产负债表日后事项

本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有4个报告分部，分别为：

- (1)疏浚业务，如港口、河流及湖泊的航道基建疏浚及维护疏浚(“疏浚业务”)；
- (2)吹填造地业务(“吹填造地业务”)；
- (3)浚前浚后服务，如疏浚和吹填造地相关的水工工程，地基处理，疏浚和吹填造地相关的勘察与设计，疏浚和吹填造地相关设备的设计、建造和维护，测绘和提供燃料(“浚前浚后服务”)；
- (4)环保海工及贸易，包括海上和港口服务，环保工程和海洋工程，市政工程及贸易业务(“环保海工及贸易”)。

分部间转移价格参照向第三方销售或提供劳务所采用的价格确定。



十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

经营分部(续)

2023年

	疏浚业务	吹填造地业务	浚前浚后服务	环保海工及贸易	分部间抵销	合计
营业收入	18,733,791,964	7,371,874,872	15,716,762,095	14,103,230,390	(1,353,795,223)	54,571,864,098
其中：对外交易收入	18,733,791,964	7,371,874,872	14,362,966,872	14,103,230,390	-	54,571,864,098
分部间交易收入	-	-	1,353,795,223	-	(1,353,795,223)	-
营业成本	15,560,764,674	6,201,763,749	14,117,104,129	12,275,088,733	(1,321,376,946)	46,833,344,339
其中：对外交易成本	15,560,764,674	6,201,763,749	12,795,727,183	12,275,088,733	-	46,833,344,339
分部间交易成本	-	-	1,321,376,946	-	(1,321,376,946)	-
利润总额						2,867,656,073
所得税费用						<u>377,214,804</u>
净利润						<u>2,490,441,269</u>



十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

经营分部(续)

2022年

	疏浚业务	吹填造地业务	浚前浚后服务	环保海工及贸易	分部间抵销	合计
营业收入	17,103,175,342	6,265,364,905	15,421,696,781	14,007,859,219	(468,852,343)	52,329,243,904
其中：对外交易收入	17,103,175,342	6,265,364,905	14,952,844,438	14,007,859,219	-	52,329,243,904
分部间交易收入	-	-	468,852,343	-	(468,852,343)	-
营业成本	14,641,561,745	5,140,793,542	13,487,245,594	12,303,957,883	(466,856,583)	45,106,702,181
其中：对外交易成本	14,641,561,745	5,140,793,542	13,020,389,011	12,303,957,883	-	45,106,702,181
分部间交易成本	-	-	466,856,583	-	(466,856,583)	-
利润总额						2,516,542,813
所得税费用						<u>404,924,082</u>
净利润						<u><u>2,111,618,731</u></u>



十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

其他信息

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国(除港澳台地区)	48,161,817,245	44,434,349,857
其他国家或地区	<u>6,410,046,853</u>	<u>7,894,894,047</u>
合计	<u>54,571,864,098</u>	<u>52,329,243,904</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国(除港澳台地区)	18,989,297,818	18,306,707,392
其他国家或地区	<u>575,757,191</u>	<u>1,066,972,456</u>
合计	<u>19,565,055,009</u>	<u>19,373,679,848</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

主要客户信息

2023年，本集团无任何客户产生的营业收入超过本集团收入的10%(2022年：不存在单一客户产生的营业收入超过本集团收入的10%)。



十五、公司财务报表主要项目附注

1. 货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	39,079	35,273
银行存款	1,059,623,406	216,795,868
其他货币资金	1,611,453	-
合计	<u>1,061,273,938</u>	<u>216,831,141</u>

2. 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收股利	3,096,791,167	2,375,024,924
应收下属子公司款项	8,762,887,123	8,014,697,921
应收中国交建同系子公司款项	1,002,948,651	1,029,335,258
存放在中国交建结算中心的款项	4,149,171	59,083,287
应收押金	57,216,140	5,012,014
其他	51,657,559	1,797,729
	12,975,649,811	11,484,951,133
减：坏账准备	<u>56,496</u>	<u>50,805</u>
合计	<u>12,975,593,315</u>	<u>11,484,900,328</u>

于2023年12月31日，本公司其他应收款的91%(2022年12月31日：91%)来自应收下属子公司的股利及代垫款项。本公司已评估该应收下属子公司款项面临的信用风险极低。

3. 长期股权投资

2023年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
子公司(1)	26,303,321,952	40,000,000 (6,886,640)		26,336,435,312
合营企业(2)	-	25,260,317	-	25,260,317
联营企业(3)	<u>1,710,633,320</u>	<u>76,896,303 (148,560,192)</u>		<u>1,638,969,431</u>
合计	<u>28,013,955,272</u>	<u>142,156,620 (155,446,832)</u>		<u>28,000,665,060</u>



十五、公司财务报表主要项目附注(续)

3. 长期股权投资(续)

(1) 子公司

	核算方法	投资成本	2022年12月31日	增加/(减少) 投资	2023年12月31日	持股	表决权 比例	本年宣告分派 的现金股利
上航局	成本法	9,398,543,780	9,398,543,780	-	9,398,543,780	100%	100%	605,143,236
天航局	成本法	7,071,626,738	7,071,626,738	-	7,071,626,738	100%	100%	325,981,257
广航局	成本法	6,957,274,514	6,957,274,514	-	6,957,274,514	100%	100%	387,731,691
香港海投(注1)	成本法	221,410,800	221,410,800	-	221,410,800	25%	25%	-
中交海建	成本法	250,000,000	250,000,000	-	250,000,000	50%	50%	-
生态环保	成本法	634,000,000	634,000,000	-	634,000,000	63.4%	63.4%	-
中交舟山千岛中央商务区开发有限公司	成本法	1,400,000,000	1,400,000,000	-	1,400,000,000	70%	70%	-
中交疏浚技术装备国家工程研究中心有限公司(注2)	成本法	91,806,330	91,806,330	-	91,806,330	38%	38%	-
中交疏浚(天津)投资有限公司(注3)	成本法	200,000,000	200,000,000	-	200,000,000	40%	40%	-
中交(玉环)开发建设有限公司(注4)	成本法	17,500,000	70,000,000	-	70,000,000	35%	35%	-
中交疏浚马来西亚股份有限公司	成本法	1,773,150	1,773,150	-	1,773,150	100%	100%	-
成都空港怡心湖公园城市建设开发有限公司(注5)	成本法	-	-	40,000,000	40,000,000	40%	70%	-
中交疏浚科特迪瓦有限公司	成本法	3,605,313	6,886,640	(6,886,640)	-	-	-	-
合计		<u>26,247,540,625</u>	<u>26,303,321,952</u>	<u>33,113,360</u>	<u>26,336,435,312</u>			<u>1,318,856,184</u>



十五、公司财务报表主要项目附注(续)

3. 长期股权投资(续)

注1：香港海投剩余75%的股权和表决权通过本公司之子公司天航局、上航局、广航局、中交海建及生态环保间接持有。

注2：中交疏浚技术装备国家工程研究中心有限公司剩余股权和表决权中，56%的股权和表决权通过本公司之子公司天航局、上航局及广航局间接持有。

注3：中交疏浚(天津)投资有限公司剩余股权和表决权中的30%通过本公司之子公司天航局、生态环保间接持有。

注4：中交(玉环)开发建设有限公司是剩余股权和表决权中的53%通过本公司之子公司天航局、生态环保间接持有。

注5：成都空港怡心湖公园城市建设开发有限公司剩余股权中的30%通过本公司之子公司生态环保间接持有，本年生态环保签订一致行动协议，作为子公司核算。

(2) 合营企业

	核算方法	投资成本	2022年12月31日	增加投资	权益法投资收益	本年宣告分派的 现金股利	2023年12月31日	持股	表决权比例
广西平陆运河资源开发有限公司	权益法	24,500,000	-	24,500,000	760,317	-	25,260,317	49%	49%
合计		<u>24,500,000</u>	<u>-</u>	<u>24,500,000</u>	<u>760,317</u>	<u>-</u>	<u>25,260,317</u>		



十五、公司财务报表主要项目附注(续)

3. 长期股权投资(续)

(3) 联营企业

	核算方法	投资成本	2022年12月31日	减少投资	权益法投资收益	本年宣告分派的 现金股利	2023年12月31日	持股	表决权比例
中国交建南部拉美区域 公司(本部)	权益法	198,965,501	179,784,791	-	(7,458,000)	-	172,326,791	15%	15%
中交雄安融资租赁有限公司	权益法	720,000,000	833,200,429	-	75,584,894	(101,102,192)	807,683,131	24%	24%
成都空港怡心湖公园城市建设 开发有限公司	权益法	40,000,000	40,000,000	(40,000,000)	-	-	-	-	-
永定河流域投资有限公司	权益法	650,658,100	657,648,100	-	1,311,409	-	658,959,509	11%	30%
合计		<u>1,609,623,601</u>	<u>1,710,633,320</u>	<u>(40,000,000)</u>	<u>69,438,303</u>	<u>(101,102,192)</u>	<u>1,638,969,431</u>		

注：永定河流域投资有限公司于2018年设立，本公司持有其6%的股权，此外，本公司与中交第一航务工程局有限公司、中交第一公路工程局有限公司、中交第四航务工程局有限公司、中交建筑集团有限公司、中交投资有限公司、中交第三公路工程局有限公司、中交水运规划设计院有限公司及本公司之子公司生态环保签订代持股协议，根据协议约定，由本公司代为行使相应表决权，本公司因此合计持有30%的表决权。



十五、公司财务报表主要项目附注(续)

4. 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付股利	1,095,298,178	2,907,365,812
应付下属子公司款项	5,148,026,453	2,930,217,788
应付中国交建同系子公司款项	536,431	429,091
其他	520,826,972	41,464,269
合计	<u>6,764,688,034</u>	<u>5,879,476,960</u>

于2023年12月31日，本公司超过一年未支付的应付股利为人民币1,334,676,295元(2022年12月31日：人民币1,334,676,295元)。

于2023年12月31日，本公司账龄超过一年的其他应付款为人民币1,561,555,587元(2022年12月31日：人民币1,561,555,587元)。

5. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,189,984	166,122,378	299,114,299	298,165,241
其他业务	5,918,062	7,095,012	4,231,073	2,577,594
合计	<u>149,108,046</u>	<u>173,217,390</u>	<u>303,345,372</u>	<u>300,742,835</u>

本公司主营业务收入为工程建设收入，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，本年无来自于港澳台地区的营业收入，均为来自于中国(除港澳台地区)地区的收入。



十五、公司财务报表主要项目附注(续)

6. 管理费用

	2023年	2022年
人员费用	112,984,825	100,990,256
差旅交通费	11,452,254	7,346,784
办公费	10,929,889	15,915,606
专业机构服务费	7,145,463	721,016
折旧与摊销	4,313,132	5,838,404
咨询费	688,199	6,710,362
其他	14,040,457	32,491,844
合计	<u>161,554,219</u>	<u>170,014,272</u>

7. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	229,439,538	236,962,063
减：利息收入	221,690,240	314,715,444
汇兑净收益/(损失)	(9,291,519)	38,313,675
其他	4,179,826	3,781,859
合计	<u>2,637,605</u>	<u>(35,657,847)</u>

8. 投资收益

	2023年	2022年
对子公司投资取得的收益	1,318,856,184	885,897,284
权益法核算的长期股权投资收益	70,198,620	68,928,000
处置长期股权投资产生的投资收益	(11,692,429)	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(24,698,974)	(31,218,617)
合计	<u>1,352,663,401</u>	<u>923,606,667</u>

