

中铁上海工程局集团有限公司  
2023 年度财务报表及审计报告

中铁上海工程局集团有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

| 内容          | 页码       |
|-------------|----------|
| 审计报告        | 1 - 3    |
| 2023 年度财务报表 |          |
| 合并资产负债表     | 1 - 2    |
| 公司资产负债表     | 3 - 4    |
| 合并利润表       | 5        |
| 公司利润表       | 6        |
| 合并现金流量表     | 7        |
| 公司现金流量表     | 8        |
| 合并所有者权益变动表  | 9 - 10   |
| 公司所有者权益变动表  | 11 - 12  |
| 财务报表附注      | 13 - 133 |

## 审计报告

普华永道中天审字(2024)第13015号  
(第1页, 共3页)

中铁上海工程局集团有限公司董事会:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了中铁上海工程局集团有限公司(以下简称“中铁上海局”)的财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中铁上海局2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

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

普华永道中天审字(2024)第13015号  
(第2页, 共3页)

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中铁上海局的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

普华永道中天审字(2024)第13015号  
(第3页, 共3页)

#### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

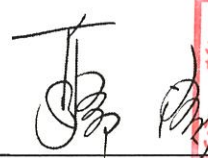
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市  
2024年3月28日

注册会计师

注册会计师

  
韩涛  
  
  
齐阳  


中铁上海工程局集团有限公司

2023 年 12 月 31 日合并资产负债表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产             | 附注    | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日         |
|----------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产</b>    |       |                          |                          |
| 货币资金           | 七(1)  | 7,626,535,128.29         | 7,205,365,307.99         |
| 应收票据           | 七(2)  | 88,500,232.31            | 11,864,704.15            |
| 应收账款           | 七(3)  | 11,378,400,608.31        | 9,625,112,212.98         |
| 应收款项融资         | 七(4)  | 10,260,103.79            | 108,455,729.95           |
| 预付款项           | 七(5)  | 1,183,969,990.30         | 751,200,362.96           |
| 其他应收款          | 七(6)  | 1,278,757,195.96         | 1,929,615,775.56         |
| 存货             | 七(7)  | 2,424,726,780.63         | 2,816,430,412.94         |
| 合同资产           | 七(8)  | 7,016,308,783.47         | 5,038,277,930.66         |
| 其他流动资产         | 七(9)  | 2,211,033,614.02         | 1,828,834,737.35         |
| <b>流动资产合计</b>  |       | <b>33,218,492,437.08</b> | <b>29,315,157,174.54</b> |
| <b>非流动资产</b>   |       |                          |                          |
| 债权投资           | 七(10) | 607,536,471.72           | 607,669,556.74           |
| 长期应收款          | 七(11) | 699,579,225.91           | 520,368,024.01           |
| 长期股权投资         | 七(12) | 272,258,234.89           | 257,332,282.95           |
| 其他权益工具投资       | 七(13) | 2,082,421,499.67         | 1,811,692,255.43         |
| 其他非流动金融资产      | 七(14) | 373,861,000.00           | 321,952,000.00           |
| 投资性房地产         | 七(15) | 1,038,166,561.22         | 757,332,119.32           |
| 固定资产           | 七(16) | 2,665,511,924.95         | 2,303,278,255.62         |
| 在建工程           | 七(17) | 110,637,676.81           | 472,803,952.66           |
| 无形资产           | 七(18) | 235,547,231.46           | 239,404,249.57           |
| 开发支出           |       | 90,099.01                | 1,786,189.27             |
| 长期待摊费用         |       | 1,040,291.30             | -                        |
| 递延所得税资产        | 七(19) | 147,861,691.65           | 133,985,283.93           |
| 其他非流动资产        | 七(20) | 5,350,929,118.20         | 4,022,332,981.07         |
| <b>非流动资产合计</b> |       | <b>13,585,441,026.79</b> | <b>11,449,937,150.57</b> |
| <b>资产总计</b>    |       | <b>46,803,933,463.87</b> | <b>40,765,094,325.11</b> |

中铁上海工程局集团有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益             | 附注    | 2023年12月31日              | 2022年12月31日              |
|----------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债</b>          |       |                          |                          |
| 短期借款                 | 七(22) | 500,000,000.00           | 200,000,000.00           |
| 衍生金融负债               |       | 10,883,527.02            | -                        |
| 应付票据                 | 七(23) | 2,841,043,096.49         | 3,847,186,179.68         |
| 应付账款                 | 七(24) | 24,658,693,160.13        | 18,971,683,423.25        |
| 预收款项                 | 七(25) | 1,146,750.00             | 3,705,629.00             |
| 合同负债                 | 七(26) | 4,564,476,978.34         | 4,416,525,662.98         |
| 应付职工薪酬               | 七(27) | 615,870,882.58           | 444,514,553.24           |
| 应交税费                 | 七(28) | 74,362,157.00            | 68,036,586.23            |
| 其他应付款                | 七(29) | 4,238,765,615.41         | 4,212,628,183.39         |
| 一年内到期的非流动负债          | 七(30) | 11,006,553.68            | 13,160,144.01            |
| 其他流动负债               | 七(31) | 2,616,176,968.07         | 2,114,004,427.28         |
| <b>流动负债合计</b>        |       | <b>40,132,425,688.72</b> | <b>34,291,444,789.06</b> |
| <b>非流动负债</b>         |       |                          |                          |
| 长期应付款                | 七(32) | 117,784,329.44           | 189,884,329.44           |
| 预计负债                 | 七(33) | 107,500,408.94           | 61,805,358.32            |
| 递延收益                 |       | 700,000.00               | 150,000.00               |
| 长期应付职工薪酬             | 七(34) | 73,545,584.56            | 83,436,949.17            |
| <b>非流动负债合计</b>       |       | <b>299,530,322.94</b>    | <b>335,276,636.93</b>    |
| <b>负债合计</b>          |       | <b>40,431,956,011.66</b> | <b>34,626,721,425.99</b> |
| <b>所有者权益</b>         |       |                          |                          |
| 实收资本                 | 七(35) | 2,300,000,000.00         | 2,276,368,446.74         |
| 其他权益工具               | 七(36) | 2,097,246,538.20         | 2,097,586,160.84         |
| 其中：永续债               |       | 2,097,246,538.20         | 2,097,586,160.84         |
| 资本公积                 | 七(37) | 1,167,230,503.03         | 1,023,657,024.90         |
| 其他综合收益               | 七(53) | 42,022,631.16            | 24,131,840.74            |
| 盈余公积                 | 七(39) | 174,663,914.11           | 152,767,292.64           |
| 未分配利润                | 七(40) | 510,276,450.16           | 498,187,297.83           |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b> |       | <b>6,291,440,036.66</b>  | <b>6,072,698,063.69</b>  |
| <b>少数股东权益</b>        |       | <b>80,537,415.55</b>     | <b>65,674,835.43</b>     |
| <b>所有者权益合计</b>       |       | <b>6,371,977,452.21</b>  | <b>6,138,372,899.12</b>  |
| <b>负债及所有者权益总计</b>    |       | <b>46,803,933,463.87</b> | <b>40,765,094,325.11</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建营

主管会计工作的负责人：魏成富

会计机构负责人：钟七如

王建营

成魏

七钟  
如

中铁上海工程局集团有限公司

2023年12月31日公司资产负债表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产             | 附注     | 2023年12月31日              | 2022年12月31日              |
|----------------|--------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产</b>    |        |                          |                          |
| 货币资金           |        | 6,406,479,467.37         | 5,758,545,483.56         |
| 应收票据           |        | -                        | 607,930.00               |
| 应收账款           | 十四(1)  | 7,892,765,235.63         | 6,857,217,299.91         |
| 应收款项融资         |        | 5,000,000.00             | 8,776,429.95             |
| 预付款项           |        | 1,161,411,064.74         | 1,324,062,104.42         |
| 其他应收款          | 十四(2)  | 11,305,326,688.05        | 23,400,758,982.34        |
| 存货             | 十四(9)  | 1,633,072,916.40         | 1,436,874,306.77         |
| 合同资产           |        | 6,080,390,028.86         | 4,434,776,513.69         |
| 其他流动资产         |        | 1,958,844,358.49         | 1,523,856,539.90         |
| <b>流动资产合计</b>  |        | <b>36,443,289,759.54</b> | <b>44,745,475,590.54</b> |
| <b>非流动资产</b>   |        |                          |                          |
| 债权投资           |        | 607,536,471.72           | 607,669,556.74           |
| 长期应收款          |        | 462,629,697.46           | 315,678,006.70           |
| 长期股权投资         | 十四(3)  | 3,588,085,972.91         | 3,551,560,020.97         |
| 其他权益工具投资       |        | 1,976,354,599.67         | 1,790,478,875.43         |
| 其他非流动金融资产      |        | 373,861,000.00           | 321,952,000.00           |
| 投资性房地产         |        | 5,287,061.75             | 5,512,879.55             |
| 固定资产           | 十四(11) | 747,392,231.46           | 660,330,071.87           |
| 在建工程           |        | 4,210,481.89             | 33,671,314.79            |
| 无形资产           | 十四(10) | 16,040,508.48            | 15,582,915.29            |
| 递延所得税资产        | 十四(12) | 85,509,393.72            | 77,503,975.25            |
| 其他非流动资产        |        | 4,140,469,775.50         | 2,849,946,865.91         |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>12,007,377,194.56</b> | <b>10,229,886,482.50</b> |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>48,450,666,954.10</b> | <b>54,975,362,073.04</b> |

中铁上海工程局集团有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益          | 附注     | 2023年12月31日              | 2022年12月31日              |
|-------------------|--------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债</b>       |        |                          |                          |
| 短期借款              |        | 500,000,000.00           | 200,000,000.00           |
| 衍生金融负债            |        | 10,883,527.02            | -                        |
| 应付票据              |        | 2,841,043,096.49         | 3,850,186,179.68         |
| 应付账款              |        | 30,059,229,112.85        | 23,128,657,153.22        |
| 预收款项              |        | 1,146,750.00             | 1,223,200.00             |
| 合同负债              |        | 4,279,749,437.28         | 3,753,104,634.51         |
| 应付职工薪酬            | 十四(13) | 337,667,531.38           | 226,865,175.53           |
| 应交税费              |        | 37,366,437.21            | 41,455,776.84            |
| 其他应付款             | 十四(4)  | 2,109,919,532.09         | 15,943,873,957.86        |
| 一年内到期的非流动负债       |        | -                        | 16,967,985.47            |
| 其他流动负债            |        | 2,036,999,097.23         | 1,782,818,706.12         |
| <b>流动负债合计</b>     |        | <b>42,214,004,521.55</b> | <b>48,945,152,769.23</b> |
| <b>非流动负债</b>      |        |                          |                          |
| 长期应付款             |        | 73,918,374.43            | 73,918,374.43            |
| 预计负债              |        | 105,103,906.26           | 58,618,186.89            |
| <b>非流动负债合计</b>    |        | <b>179,022,280.69</b>    | <b>132,536,561.32</b>    |
| <b>负债合计</b>       |        | <b>42,393,026,802.24</b> | <b>49,077,689,330.55</b> |
| <b>所有者权益</b>      |        |                          |                          |
| 实收资本              |        | 2,300,000,000.00         | 2,276,368,446.74         |
| 其他权益工具            |        | 2,097,246,538.20         | 2,097,586,160.84         |
| 其中：永续债            |        | 2,097,246,538.20         | 2,097,586,160.84         |
| 资本公积              |        | 1,150,110,289.19         | 1,006,536,811.06         |
| 其他综合收益            |        | (2,029,930.00)           | (10,222,480.95)          |
| 盈余公积              |        | 174,663,914.11           | 152,767,292.64           |
| 未分配利润             |        | 337,649,340.36           | 374,636,512.16           |
| <b>所有者权益合计</b>    |        | <b>6,057,640,151.86</b>  | <b>5,897,672,742.49</b>  |
| <b>负债及所有者权益总计</b> |        | <b>48,450,666,954.10</b> | <b>54,975,362,073.04</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建营 主管会计工作的负责人：魏成富 会计机构负责人：钟七如

王建营

成魏  
富

七钟  
如

中铁上海工程局集团有限公司

2023 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                    | 附注          | 2023 年度             | 2022 年度             |
|-----------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| 一、营业收入                | 七(41)       | 55,235,658,561.37   | 51,404,764,052.55   |
| 减：营业成本                | 七(41)、七(44) | (52,567,188,325.00) | (48,991,438,632.20) |
| 税金及附加                 | 七(42)       | (113,623,448.36)    | (104,721,080.53)    |
| 销售费用                  | 七(44)       | (18,495,250.05)     | (18,885,158.05)     |
| 管理费用                  | 七(44)       | (837,981,173.39)    | (757,378,022.97)    |
| 研发费用                  | 七(44)       | (1,064,737,719.75)  | (973,026,993.51)    |
| 财务费用                  | 七(43)       | (81,393,487.65)     | 21,240,833.48       |
| 其中：利息费用               |             | 31,350,205.66       | 17,534,295.06       |
| 利息收入                  |             | 66,621,248.34       | 86,545,475.42       |
| 加：其他收益                | 七(45)       | 9,240,876.41        | 7,511,134.47        |
| 投资损失                  | 七(46)       | (199,857,729.86)    | (242,846,513.32)    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    |             | 6,256,751.94        | 19,063,050.07       |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失    |             | (227,869,377.42)    | (273,381,392.24)    |
| 公允价值变动(损失)/收益         |             | (10,445,527.02)     | 2,138,630.04        |
| 信用减值损失                | 七(47)       | (18,151,288.37)     | (44,346,647.86)     |
| 资产减值损失                | 七(48)       | (18,668,775.39)     | (9,378,685.33)      |
| 资产处置损失                | 七(49)       | (7,084,204.92)      | (2,401,357.43)      |
| 二、营业利润                |             | 307,272,508.02      | 291,231,559.34      |
| 加：营业外收入               | 七(50)       | 20,283,161.36       | 7,521,381.79        |
| 减：营业外支出               | 七(51)       | (16,245,022.78)     | (19,306,274.65)     |
| 三、利润总额                |             | 311,310,646.60      | 279,446,666.48      |
| 减：所得税费用               | 七(52)       | (41,317,197.96)     | (37,979,498.08)     |
| 四、净利润                 |             | 269,993,448.64      | 241,467,168.40      |
| 按经营持续性分类              |             |                     |                     |
| 持续经营净利润               |             | 269,993,448.64      | 241,467,168.40      |
| 终止经营净利润               |             | -                   | -                   |
| 按所有权归属分类              |             |                     |                     |
| 少数股东损益                |             | 1,950,909.84        | 2,231,062.75        |
| 归属于母公司所有者的净利润         |             | 268,042,538.80      | 239,236,105.65      |
| 五、其他综合收益的税后净额         |             |                     |                     |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | 七(53)       | 17,890,790.42       | (13,934,211.62)     |
| 不能重分类进损益的其他综合收益       |             | 11,582,550.95       | (13,762,480.95)     |
| 重新计量设定受益计划变动额         |             | 3,390,000.00        | 1,627,500.00        |
| 其他权益工具投资公允价值变动        |             | 8,192,550.95        | (15,389,980.95)     |
| 将重分类进损益的其他综合收益        |             | 6,308,239.47        | (171,730.67)        |
| 外币财务报表折算差额            |             | 6,308,239.47        | (171,730.67)        |
| 六、综合收益总额              |             | 287,884,239.06      | 227,532,956.78      |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额      |             | 285,933,329.22      | 225,301,894.03      |
| 归属于少数股东的综合收益总额        |             | 1,950,909.84        | 2,231,062.75        |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建营

王建营

主管会计工作的负责人：魏成富

成魏

会计机构负责人：钟七如

七钟  
如钟

中铁上海工程局集团有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                    | 附注           | 2023 年度             | 2022 年度             |
|-----------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 一、营业收入                | 十四(5)        | 46,697,324,601.69   | 45,170,898,926.03   |
| 减：营业成本                | 十四(5)、十四(14) | (45,097,058,774.88) | (43,590,883,656.31) |
| 税金及附加                 |              | (75,088,439.02)     | (69,876,482.46)     |
| 管理费用                  | 十四(14)       | (396,696,973.43)    | (401,829,935.87)    |
| 研发费用                  | 十四(14)       | (635,443,466.63)    | (675,797,855.96)    |
| 财务费用                  | 十四(6)        | (116,104,709.08)    | (14,923,630.07)     |
| 其中：利息费用               |              | 35,964,531.22       | 21,254,450.83       |
| 利息收入                  |              | 31,021,196.64       | 52,883,156.41       |
| 加：其他收益                |              | 3,242,277.40        | 2,321,872.54        |
| 投资损失                  | 十四(7)        | (96,314,925.42)     | (121,420,700.44)    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    |              | 6,256,751.94        | 19,063,050.07       |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失    |              | (226,848,834.95)    | (268,593,919.54)    |
| 公允价值变动(损失)/收益         |              | (10,445,527.02)     | 2,138,630.04        |
| 信用减值损失                |              | (18,882,309.80)     | (28,846,751.58)     |
| 资产减值损失                |              | (14,255,056.62)     | (8,370,888.36)      |
| 资产处置损失                |              | (4,248,633.10)      | (548,082.65)        |
| 二、营业利润                |              | 236,028,064.09      | 262,861,444.91      |
| 加：营业外收入               |              | 11,889,471.93       | 3,830,829.70        |
| 减：营业外支出               |              | (6,541,466.84)      | (9,254,510.71)      |
| 三、利润总额                |              | 241,376,069.18      | 257,437,763.90      |
| 减：所得税费用               |              | (22,409,854.51)     | (22,842,751.45)     |
| 四、净利润                 |              | 218,966,214.67      | 234,595,012.45      |
| 按经营持续性分类              |              |                     |                     |
| 持续经营净利润               |              | 218,966,214.67      | 234,595,012.45      |
| 终止经营净利润               |              | -                   | -                   |
| 按所有权归属分类              |              |                     |                     |
| 少数股东损益                |              | -                   | -                   |
| 归属于母公司所有者的净利润         |              | 218,966,214.67      | 234,595,012.45      |
| 五、其他综合收益的税后净额         | 七(53)        |                     |                     |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |              | 8,192,550.95        | (15,389,980.95)     |
| 不能重分类进损益的其他综合收益       |              | 8,192,550.95        | (15,389,980.95)     |
| 其他权益工具投资公允价值变动        |              | 8,192,550.95        | (15,389,980.95)     |
| 六、综合收益总额              |              | 227,158,765.62      | 219,205,031.50      |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额      |              | 227,158,765.62      | 219,205,031.50      |
| 归属于少数股东的综合收益总额        |              | -                   | -                   |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建党

王建党

主管会计工作的负责人：魏成富

魏成富

会计机构负责人：钟七如

钟七如

中铁上海工程局集团有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                        | 附注       | 2023 年度             | 2022 年度             |
|---------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |          |                     |                     |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |          | 53,650,094,693.25   | 48,627,271,589.74   |
| 收到的税费返还                   |          | 108,458,827.02      | 251,317,666.79      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |          | 429,424,562.79      | 757,885,638.83      |
| 经营活动现金流入小计                |          | 54,187,978,083.06   | 49,636,474,895.36   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |          | (47,879,552,191.76) | (41,723,990,696.95) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |          | (4,380,084,251.44)  | (4,026,321,236.77)  |
| 支付的各项税费                   |          | (725,804,813.56)    | (684,663,121.13)    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 七(54)(d) | (652,833,577.89)    | (497,613,155.35)    |
| 经营活动现金流出小计                |          | (53,638,274,834.65) | (46,932,588,210.20) |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 七(54)(a) | 549,703,248.41      | 2,703,886,685.16    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |          |                     |                     |
| 取得投资收益收到的现金               |          | 24,950,535.37       | 32,772.69           |
| 处置固定资产、无形资产及其他长期资产        |          |                     |                     |
| 收回的现金净额                   |          | 12,142,171.24       | 48,754,375.37       |
| 收到的其他与投资活动有关的现金           |          | 427,149,513.89      | 6,984,738.69        |
| 投资活动现金流入小计                |          | 464,242,220.50      | 55,771,886.75       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产        |          |                     |                     |
| 支付的现金                     |          | (611,059,337.88)    | (396,462,518.71)    |
| 投资支付的现金                   |          | (485,007,042.97)    | (902,840,055.30)    |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |          | -                   | (26,758,417.47)     |
| 投资活动现金流出小计                |          | (1,096,066,380.85)  | (1,326,060,991.48)  |
| 投资活动使用的现金流量净额             |          | (631,824,160.35)    | (1,270,289,104.73)  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |          |                     |                     |
| 吸收投资收到的现金                 |          | 177,876,765.00      | 158,320,000.00      |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的         |          |                     |                     |
| 现金                        |          | 14,400,000.00       | -                   |
| 取得借款收到的现金                 |          | 500,000,000.00      | 1,400,000,000.00    |
| 发行其他权益工具收到的现金             |          | -                   | 600,000,000.00      |
| 筹资活动现金流入小计                |          | 677,876,765.00      | 2,158,320,000.00    |
| 偿还债务支付的现金                 |          | (200,000,000.00)    | (1,200,000,000.00)  |
| 偿还其他权益工具支付的现金             |          | -                   | (700,000,000.00)    |
| 分配股利、利润及偿付利息支付的现金         |          | (290,061,010.82)    | (260,686,295.06)    |
| 其中：子公司支付给少数股东的股           |          |                     |                     |
| 利、利润                      |          | (1,488,329.72)      | -                   |
| 筹资活动现金流出小计                |          | (490,061,010.82)    | (2,160,686,295.06)  |
| 筹资活动产生/(使用)的现金流量净额        |          | 187,815,754.18      | (2,366,295.06)      |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |          | 1,313,306.78        | (1,170,399.64)      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 七(54)(b) | 107,008,149.02      | 1,430,060,885.73    |
| 加：年初现金及现金等价物余额            |          | 6,257,164,360.76    | 4,827,103,475.03    |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>     | 七(54)(c) | 6,364,172,509.78    | 6,257,164,360.76    |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建营

王建营

主管会计工作的负责人：魏成富

成魏

会计机构负责人：钟七如

七钟

中铁上海工程局集团有限公司

2023 年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                        | 附注       | 2023 年度             | 2022 年度             |
|---------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |          |                     |                     |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |          | 45,639,916,771.67   | 42,796,882,641.75   |
| 收到的税费返还                   |          | 98,913,968.80       | 251,317,666.79      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |          | 194,203,318.74      | 847,123,448.60      |
| 经营活动现金流入小计                |          | 45,933,034,059.21   | 43,895,323,757.14   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |          | (41,262,433,418.30) | (39,371,609,204.27) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |          | (2,906,677,238.85)  | (2,588,595,907.10)  |
| 支付的各项税费                   |          | (532,853,433.50)    | (492,590,041.89)    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |          | (789,351,132.02)    | (312,432,557.81)    |
| 经营活动现金流出小计                |          | (45,491,315,222.67) | (42,765,227,711.07) |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 十四(8)(a) | 441,718,836.54      | 1,130,096,046.07    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |          |                     |                     |
| 取得投资收益收到的现金               |          | 1,418.98            | 32,772.69           |
| 处置固定资产、无形资产及其他长期资产收回的现金净额 |          | 2,244,918.45        | 34,663,124.17       |
| 收到的其他与投资活动有关的现金           |          | 414,122,403.66      | 995,054,067.04      |
| 投资活动现金流入小计                |          | 416,368,741.09      | 1,029,749,963.90    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |          | (200,786,396.99)    | (29,188,565.99)     |
| 投资支付的现金                   |          | (421,753,522.97)    | (1,135,626,675.30)  |
| 投资活动现金流出小计                |          | (622,539,919.96)    | (1,164,815,241.29)  |
| 投资活动使用的现金流量净额             |          | (206,171,178.87)    | (135,065,277.39)    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |          |                     |                     |
| 吸收投资收到的现金                 |          | 163,476,765.00      | 158,320,000.00      |
| 取得借款收到的现金                 |          | 500,000,000.00      | 1,400,000,000.00    |
| 发行其他权益工具收到的现金             |          | -                   | 600,000,000.00      |
| 筹资活动现金流入小计                |          | 663,476,765.00      | 2,158,320,000.00    |
| 偿还债务支付的现金                 |          | (200,000,000.00)    | (1,200,000,000.00)  |
| 偿还其他权益工具支付的现金             |          | -                   | (700,000,000.00)    |
| 分配股利、利润及偿付利息支付的现金         |          | (287,247,617.96)    | (260,403,606.56)    |
| 筹资活动现金流出小计                |          | (487,247,617.96)    | (2,160,403,606.56)  |
| 筹资活动产生/(使用)的现金流量净额        |          | 176,229,147.04      | (2,083,606.56)      |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |          | 5,045.88            | (1,506,934.85)      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 十四(8)(b) | 411,781,850.59      | 991,440,227.27      |
| 加：年初现金及现金等价物余额            |          | 4,887,312,881.33    | 3,895,872,654.06    |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>     | 十四(8)(c) | 5,299,094,731.92    | 4,887,312,881.33    |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建营

王建营

主管会计工作的负责人：魏成富

成富魏

会计机构负责人：钟七如

七钟如

中铁上海工程局集团有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                   | 附注    | 归属于母公司所有者权益      |                  |                  |                 |                |                  |                  | 少数股东权益           | 所有者权益合计       |                  |
|----------------------|-------|------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|                      |       | 实收资本             | 其他权益工具           | 资本公积             | 其他综合收益          | 盈余公积           | 未分配利润            | 专项储备             |                  |               | 合计               |
| 2022 年 1 月 1 日年初余额   |       | 2,276,368,446.74 | 2,197,794,999.98 | 862,071,767.10   | 38,066,052.36   | 129,307,791.39 | 526,620,693.43   | -                | 6,030,229,751.00 | 63,443,772.68 | 6,093,673,523.68 |
| 2022 年度增减变动额         |       | -                | (100,208,839.14) | 161,585,257.80   | (13,934,211.62) | 23,459,501.25  | (28,433,395.60)  | -                | 42,468,312.69    | 2,231,062.75  | 44,699,375.44    |
| 综合收益总额               |       |                  |                  |                  |                 |                |                  |                  |                  |               |                  |
| 净利润                  |       | -                | -                | -                | -               | -              | 239,236,105.65   | -                | 239,236,105.65   | 2,231,062.75  | 241,467,168.40   |
| 其他综合收益               | 七(53) | -                | -                | -                | (13,934,211.62) | -              | -                | -                | (13,934,211.62)  | -             | (13,934,211.62)  |
| 所有者投入和减少资本           |       |                  |                  |                  |                 |                |                  |                  |                  |               |                  |
| 所有者投入资本              | 七(37) | -                | -                | 158,320,000.00   | -               | -              | -                | -                | 158,320,000.00   | -             | 158,320,000.00   |
| 其他权益工具持有者投入资本        |       | -                | 600,000,000.00   | -                | -               | -              | -                | -                | 600,000,000.00   | -             | 600,000,000.00   |
| 其他权益工具持有者减少资本        |       | -                | (700,000,000.00) | -                | -               | -              | -                | -                | (700,000,000.00) | -             | (700,000,000.00) |
| 其他                   |       | -                | (208,839.14)     | 3,265,257.80     | -               | -              | -                | -                | 3,056,418.66     | -             | 3,056,418.66     |
| 利润分配                 |       |                  |                  |                  |                 |                |                  |                  |                  |               |                  |
| 提取盈余公积               | 七(39) | -                | -                | -                | -               | 23,459,501.25  | (23,459,501.25)  | -                | -                | -             | -                |
| 对所有者的分配              | 七(40) | -                | -                | -                | -               | -              | (158,320,000.00) | -                | (158,320,000.00) | -             | (158,320,000.00) |
| 对永续债持有人分配的利息         | 七(40) | -                | -                | -                | -               | -              | (85,890,000.00)  | -                | (85,890,000.00)  | -             | (85,890,000.00)  |
| 专项储备的提取和使用           |       |                  |                  |                  |                 |                |                  |                  |                  |               |                  |
| 提取专项储备               | 七(38) | -                | -                | -                | -               | -              | 690,967,108.64   | 690,967,108.64   |                  | -             | 690,967,108.64   |
| 使用专项储备               | 七(38) | -                | -                | -                | -               | -              | (690,967,108.64) | (690,967,108.64) |                  | -             | (690,967,108.64) |
| 2022 年 12 月 31 日年末余额 |       | 2,276,368,446.74 | 2,097,586,160.84 | 1,023,657,024.90 | 24,131,840.74   | 152,767,292.64 | 498,187,297.83   | -                | 6,072,698,063.69 | 65,674,835.43 | 6,138,372,899.12 |



中铁上海工程局集团有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目                   | 附注    | 归属于母公司所有者权益      |                  |                  |               |                |                  |                    |                    | 少数股东权益         | 所有者权益合计            |
|----------------------|-------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                      |       | 实收资本             | 其他权益工具           | 资本公积             | 其他综合收益        | 盈余公积           | 未分配利润            | 专项储备               | 合计                 |                |                    |
| 2023 年 1 月 1 日年初余额   |       | 2,276,368,446.74 | 2,097,586,160.84 | 1,023,657,024.90 | 24,131,840.74 | 152,767,292.64 | 498,187,297.83   | -                  | 6,072,698,063.69   | 65,674,835.43  | 6,138,372,899.12   |
| 2023 年度增减变动额         |       | 23,631,553.26    | (339,622.64)     | 143,573,478.13   | 17,890,790.42 | 21,896,621.47  | 12,089,152.33    | -                  | 218,741,972.97     | 14,862,580.12  | 233,604,553.09     |
| 综合收益总额               |       |                  |                  |                  |               |                |                  |                    |                    |                |                    |
| 净利润                  |       | -                | -                | -                | -             | -              | 268,042,538.80   | -                  | 268,042,538.80     | 1,950,909.84   | 269,993,448.64     |
| 其他综合收益               | 七(53) | -                | -                | -                | 17,890,790.42 | -              | -                | -                  | 17,890,790.42      | -              | 17,890,790.42      |
| 所有者投入和减少资本           |       |                  |                  |                  |               |                |                  |                    |                    |                |                    |
| 所有者投入资本              | 七(37) | -                | -                | 163,476,765.00   | -             | -              | -                | -                  | 163,476,765.00     | 14,400,000.00  | 177,876,765.00     |
| 其他权益工具持有者投入资本        |       | -                | -                | -                | -             | -              | -                | -                  | -                  | -              | -                  |
| 其他权益工具持有者减少资本        |       | -                | -                | -                | -             | -              | -                | -                  | -                  | -              | -                  |
| 其他                   |       | -                | (339,622.64)     | 3,728,266.39     | -             | -              | -                | -                  | 3,388,643.75       | -              | 3,388,643.75       |
| 利润分配                 |       |                  |                  |                  |               |                |                  |                    |                    |                |                    |
| 提取盈余公积               | 七(39) | -                | -                | -                | -             | 21,896,621.47  | (21,896,621.47)  | -                  | -                  | -              | -                  |
| 对所有者的分配              | 七(40) | -                | -                | -                | -             | -              | (155,816,765.00) | -                  | (155,816,765.00)   | (1,488,329.72) | (157,305,094.72)   |
| 对永续债持有人分配的利息         | 七(40) | -                | -                | -                | -             | -              | (78,240,000.00)  | -                  | (78,240,000.00)    | -              | (78,240,000.00)    |
| 所有者权益内部结转            |       | 23,631,553.26    | -                | (23,631,553.26)  | -             | -              | -                | -                  | -                  | -              | -                  |
| 专项储备的提取和使用           |       |                  |                  |                  |               |                |                  |                    |                    |                |                    |
| 提取专项储备               | 七(38) | -                | -                | -                | -             | -              | -                | 1,022,930,964.93   | 1,022,930,964.93   | -              | 1,022,930,964.93   |
| 使用专项储备               | 七(38) | -                | -                | -                | -             | -              | -                | (1,022,930,964.93) | (1,022,930,964.93) | -              | (1,022,930,964.93) |
| 2023 年 12 月 31 日年末余额 |       | 2,300,000,000.00 | 2,097,246,538.20 | 1,167,230,503.03 | 42,022,631.16 | 174,663,914.11 | 510,276,450.16   | -                  | 6,291,440,036.66   | 80,537,415.55  | 6,371,977,452.21   |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建营

王建营

主管会计工作的负责人：魏成富

成富魏

会计机构负责人：钟七如

七钟如

中铁上海工程局集团有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                   | 实收资本             | 其他权益工具           | 资本公积             | 盈余公积           | 其他综合收益          | 未分配利润            | 专项储备             | 所有者权益            |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 2022 年 1 月 1 日年初余额   | 2,276,368,446.74 | 2,197,794,999.98 | 844,951,553.26   | 129,307,791.39 | 5,167,500.00    | 407,711,000.96   | -                | 5,861,301,292.33 |
| 2022 年度增减变动额         | -                | (100,208,839.14) | 161,585,257.80   | 23,459,501.25  | (15,389,980.95) | (33,074,488.80)  | -                | 36,371,450.16    |
| 综合收益总额               | -                | -                | -                | -              | -               | -                | -                | -                |
| 净利润                  | -                | -                | -                | -              | -               | 234,595,012.45   | -                | 234,595,012.45   |
| 其他综合收益               | -                | -                | -                | -              | (15,389,980.95) | -                | -                | (15,389,980.95)  |
| 所有者投入和减少资本           | -                | -                | -                | -              | -               | -                | -                | -                |
| 所有者投入资本              | -                | -                | 158,320,000.00   | -              | -               | -                | -                | 158,320,000.00   |
| 其他权益工具持有者投入资本        | -                | 600,000,000.00   | -                | -              | -               | -                | -                | 600,000,000.00   |
| 其他权益工具持有者减少资本        | -                | (700,000,000.00) | -                | -              | -               | -                | -                | (700,000,000.00) |
| 其他                   | -                | (208,839.14)     | 3,265,257.80     | -              | -               | -                | -                | 3,056,418.66     |
| 利润分配                 | -                | -                | -                | -              | -               | -                | -                | -                |
| 提取盈余公积               | -                | -                | -                | 23,459,501.25  | -               | (23,459,501.25)  | -                | -                |
| 对所有者的分配              | -                | -                | -                | -              | -               | (158,320,000.00) | -                | (158,320,000.00) |
| 对永续债持有人分配的利息         | -                | -                | -                | -              | -               | (85,890,000.00)  | -                | (85,890,000.00)  |
| 专项储备提取和使用            | -                | -                | -                | -              | -               | -                | -                | -                |
| 提取专项储备               | -                | -                | -                | -              | -               | -                | 564,912,108.86   | 564,912,108.86   |
| 使用专项储备               | -                | -                | -                | -              | -               | -                | (564,912,108.86) | (564,912,108.86) |
| 2022 年 12 月 31 日年末余额 | 2,276,368,446.74 | 2,097,586,160.84 | 1,006,536,811.06 | 152,767,292.64 | (10,222,480.95) | 374,636,512.16   | -                | 5,897,672,742.49 |

中铁上海工程局集团有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表(续)

(除特别注明外：金额单位为人民币元)

| 项目                   | 实收资本             | 其他权益工具           | 资本公积             | 盈余公积           | 其他综合收益          | 未分配利润            | 专项储备             | 所有者权益            |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 2023 年 1 月 1 日年初余额   | 2,276,368,446.74 | 2,097,586,160.84 | 1,006,536,811.06 | 152,767,292.64 | (10,222,480.95) | 374,636,512.16   | -                | 5,897,672,742.49 |
| 2023 年度增减变动额         | 23,631,553.26    | (339,622.64)     | 143,573,478.13   | 21,896,621.47  | 8,192,550.95    | (36,987,171.80)  | -                | 159,967,409.37   |
| 综合收益总额               |                  |                  |                  |                |                 |                  |                  |                  |
| 净利润                  | -                | -                | -                | -              | -               | 218,966,214.67   | -                | 218,966,214.67   |
| 其他综合收益               | -                | -                | -                | -              | 8,192,550.95    | -                | -                | 8,192,550.95     |
| 所有者投入和减少资本           |                  |                  |                  |                |                 |                  |                  |                  |
| 所有者投入资本              | -                | -                | 163,476,765.00   | -              | -               | -                | -                | 163,476,765.00   |
| 其他权益工具持有者投入资本        | -                | -                | -                | -              | -               | -                | -                | -                |
| 其他权益工具持有者减少资本        | -                | -                | -                | -              | -               | -                | -                | -                |
| 其他                   | -                | (339,622.64)     | 3,728,266.39     | -              | -               | -                | -                | 3,388,643.75     |
| 利润分配                 |                  |                  |                  |                |                 |                  |                  |                  |
| 提取盈余公积               | -                | -                | -                | 21,896,621.47  | -               | (21,896,621.47)  | -                | -                |
| 对所有者的分配              | -                | -                | -                | -              | -               | (155,816,765.00) | -                | (155,816,765.00) |
| 对永续债持有人分配的利息         | -                | -                | -                | -              | -               | (78,240,000.00)  | -                | (78,240,000.00)  |
| 所有者权益内部结转            | 23,631,553.26    |                  | (23,631,553.26)  |                |                 |                  |                  |                  |
| 专项储备提取和使用            |                  |                  |                  |                |                 |                  |                  |                  |
| 提取专项储备               | -                | -                | -                | -              | -               | -                | 707,905,519.14   | 707,905,519.14   |
| 使用专项储备               | -                | -                | -                | -              | -               | -                | (707,905,519.14) | (707,905,519.14) |
| 2023 年 12 月 31 日年末余额 | 2,300,000,000.00 | 2,097,246,538.20 | 1,150,110,289.19 | 174,663,914.11 | (2,029,930.00)  | 337,649,340.36   | -                | 6,057,640,151.86 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王建营

王建营

主管会计工作的负责人：魏成富

成魏  
富

会计机构负责人：钟七如

七钟  
如

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一 公司基本情况

中铁上海工程局集团有限公司(以下简称“本公司”)是中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)出资，于 2010 年 12 月 8 日在中华人民共和国上海市注册成立的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为长期，注册资本为人民币 23 亿元。

本公司的母公司为中国中铁，最终母公司为中国铁路工程集团有限公司。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为建筑工程，通信工程，建筑装潢工程，建筑科技专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，物业管理，从事货物及技术的进出口业务，国际货物运输代理，建材、机械设备的销售，自有设备租赁，机械设备维修，承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目，对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员，质检技术服务。于 2023 年度，本集团的实际主营业务与经批准的一致。

本财务报表由本公司企业负责人于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

## 二 财务报表的编制基础

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

于 2023 年 12 月 31 日，本集团流动负债超过流动资产 6,913,933,251.64 元，本集团的流动负债包括合同负债 4,564,476,978.34 元，其导致的未来经济利益流出主要为建筑服务的提供，不是交付现金或其他金融资产的合同义务。本集团管理层评估了流动负债的情况，考虑可动用的银行授信额度以及经营现金流的状况，认为本集团在未来有能力清偿到期债务而不至于大规模缩减经营规模，所以本集团继续以持续经营为基础编制本年度财务报表。

## 三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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等有关信息。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计

#### (1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (2) 营业周期

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

#### (3) 记账本位币

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

#### (4) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

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

##### (b) 非同一控制下的企业合并

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (4) 企业合并(续)

##### (b) 非同一控制下的企业合并(续)

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

##### (5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (5) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

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

结构化主体是指在判断主体的控制方时，表决权或类似权利没有被作为设计主体架构时的决定性因素(例如表决权仅与行政管理事务相关)的主体。主导该主体相关活动的依据是合同或相应安排。当本集团在结构化主体中担任资产管理人时，本集团需要判断就该结构化主体而言，本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果本集团担任资产管理人时仅仅是代理人，则相关决策权主要为代表其他方(结构化主体的其他投资者)行使，因此并不控制该结构化主体。如果本集团担任资产管理人时被判断为主要代表其自身行使决策权，则是主要责任人，因而控制该结构化主体。

##### (6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算。具体请参见(附注四(12))。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法(续)

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

#### (7) 现金及现金等价物

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

#### (8) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

##### (b) 外币财务报表折算

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

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 外币折算(续)

##### (b) 外币财务报表折算(续)

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“其他综合收益”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

#### (9) 金融工具

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

##### (a) 金融资产

###### (i) 分类和计量

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

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

#### 债务工具

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

以摊余成本计量：

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

##### 债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

##### 权益工具

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

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

##### (ii) 减值

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

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

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

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

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

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

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收款项融资组合 银行承兑汇票

合同资产组合 1 基础设施建设项目

合同资产组合 2 未到期的质保金

合同资产组合 3 金融资产模式的政府和社会资本合作项目

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

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

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于长期应收工程款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除长期应收工程款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

##### (iii) 终止确认

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

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

##### (b) 金融负债

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

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

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (9) 金融工具(续)

###### (c) 金融工具的公允价值确定

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

##### (10) 存货

###### (a) 分类

存货主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品和临时设施等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

###### (b) 发出存货的计价方法

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

###### (c) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

###### (d) 低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销，在工程完工时摊销完毕。

###### (e) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

###### (f) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (11) 合同资产和合同负债

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

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(9))。

##### (12) 长期股权投资

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

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

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

##### (a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积，资本公积(资本溢价)不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (12) 长期股权投资(续)

###### (a) 投资成本确定(续)

其中，购买日之前持有的原股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益；购买日之前持有的原股权投资不具有重大影响或共同控制，原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的，其公允价值与账面价值之间的差额转入改按成本法核算的当期投资收益；原分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

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

###### (b) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (12) 长期股权投资(续)

##### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

##### (d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (13) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，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投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。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、无形资产或存货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。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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的金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

##### (14) 固定资产

###### (a) 固定资产确认及初始计量

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (14) 固定资产(续)

###### (a) 固定资产确认及初始计量(续)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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

###### (b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

|         | 折旧方法  | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)    |
|---------|-------|-----------|-----------|------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 15-50     | 0-5       | 1.90-6.67  |
|         | 年限平均法 | 8-15      | 0-5       | 6.33-12.50 |
| 施工设备    | 工作量法  | 不适用       | 0-5       | 不适用        |
| 运输设备    | 年限平均法 | 4-12      | 0-5       | 7.92-25.00 |
| 工业生产设备  | 年限平均法 | 5-18      | 0-5       | 5.28-20.00 |
| 试验设备及仪器 | 年限平均法 | 5-10      | 0-5       | 9.50-20.00 |
| 其他固定资产  | 年限平均法 | 3-10      | 0-5       | 9.50-33.33 |

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

###### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

###### (d) 固定资产的处置

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

#### (16) 借款费用

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

#### (17) 无形资产

无形资产包括土地使用权及软件等，以成本计量。

##### (a) 土地使用权

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

##### (b) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

##### (c) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (17) 无形资产(续)

###### (d) 研究与开发

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

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

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

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

###### (e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

##### (18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权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。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (19) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

##### (20) 职工薪酬

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

###### (a) 短期薪酬

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (20) 职工薪酬(续)

##### (b) 离职后福利

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

##### (i) 基本养老保险

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

##### (ii) 补充退休福利

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

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

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

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

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

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(21) 利润分配

拟分配的利润于股东批准的当期，确认为负债。

(22) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (22) 预计负债(续)

###### (a) 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，将超过部分确认为预计负债；无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，确认为预计负债。预计负债应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。

##### (23) 其他权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (24) 收入确认

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

##### (a) 基础设施建设及相关业务的收入

本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务，根据履约进度在一段时间内确认收入。

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

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

##### (b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (24) 收入确认(续)

##### (c) PPP 项目合同

PPP 项目合同，是指社会资本方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“双特征”和“双控制”条件。其中，“双特征”是指，社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务，并就其提供的公共产品和服务获得补偿；“双控制”是指，政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格，PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

本集团根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

本集团提供基础设施建设服务，确定其身份是主要责任人还是代理人，若本集团为主要责任人，则相应地并按照附注四(24)(a)所述的会计政策确认收入，同时确认合同资产。对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。

本集团根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足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)时确认为应收款项。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本集团从事的维护或修理，构成单项履约义务，在服务提供时确认相关收入和成本。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入确认(续)

(d) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注四(24)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

(e) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(25) 政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用，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费用。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (26) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### (a) 当期所得税

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

###### (b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (27) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### 本集团作为承租人

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

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

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

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

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

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 租赁(续)

##### 本集团作为出租人

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

##### (a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、施工设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

#### (28) 分部信息

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

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

#### (29) 安全生产费

本集团根据国家相关法规的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (30) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本公司之母公司中国中铁实施的2021年限制性股票计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

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

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

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (31) 重要会计估计和判断

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

##### (a) 采用会计政策的关键判断

##### (i) 对结构化主体拥有控制的判断

在判断本集团是否控制投资于基础设施建设的结构化主体时，需要综合评估结构化主体的设立目的、识别结构化主体的相关活动以及对相关活动进行决策的机制、其他方享有的实质性权利等因素，以判断本集团是否实质上拥有权力。

##### (ii) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，反映企业为实现其目标而开展的特定活动，考虑的因素包括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，进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设

##### (i) 基础设施建设业务的收入确认

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

##### (ii) 应收账款和合同资产的预期信用损失

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产，单项确认预期信用损失；当无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。如果预期信用损失率计算结果较管理层以往预期信用损失率存在差异时，管理层将考虑是否需要调整对预期信用损失率的估计。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、40%和 10% (2022 年度：50%、40%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

|        | 经济情景  |       |       |
|--------|-------|-------|-------|
|        | 基准    | 不利    | 有利    |
| 国内生产总值 | 5.06% | 4.59% | 5.33% |
| 工业增加值  | 4.74% | 4.26% | 4.99% |

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (ii) 应收账款和合同资产的预期信用损失(续)

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

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

##### (iii) 所得税和递延所得税

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

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 税项

本集团适用的主要税种及其税率

| 税种       | 计税依据                                               | 税率              |
|----------|----------------------------------------------------|-----------------|
| 企业所得税(a) | 应纳税所得额                                             | 25%、15%         |
| 增值税(b)   | 应纳税增值额(除简易征收外，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%、9%<br>6%、3% |
| 城市维护建设税  | 缴纳的增值税税额                                           | 7%、5%、1%        |

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

- (i) 西部大开发战略有关的税收优惠政策

根据《财政部 税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税发【2020】23 号)的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司所属子公司中铁上海工程局集团第五工程有限公司、中铁上海工程局集团第六工程有限公司被认定为符合条件的西部地区的鼓励类产业企业，本年度适用的企业所得税税率为 15%。

- (b) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39 号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2019]87 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1 号)的相关规定，本公司的子公司中铁上海工程局集团实业有限公司作为生活性服务企业，自 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 子公司

#### (1) 于 2023 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

|                                | 注册地   | 主要经营地 | 业务性质   | 持股比例 |
|--------------------------------|-------|-------|--------|------|
| 中铁上海工程局集团第一工程有限公司              | 安徽省   | 安徽省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团市政环保工程有限公司            | 上海市   | 上海市   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团第三工程有限公司              | 安徽省   | 安徽省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团第四工程有限公司              | 天津市   | 天津市   | 工程施工   | 100% |
|                                | 广西壮族自 | 广西壮族自 |        |      |
| 中铁上海工程局集团第五工程有限公司              | 治区    | 治区    | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团第六工程有限公司              | 云南省   | 云南省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团第七工程有限公司              | 陕西省   | 陕西省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团北方工程有限公司              | 辽宁省   | 辽宁省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团华海工程有限公司              | 上海市   | 上海市   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团建筑工程有限公司              | 上海市   | 上海市   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团物资工贸有限公司              | 上海市   | 上海市   | 贸易     | 100% |
| 中铁上海工程局集团实业有限公司                | 上海市   | 上海市   | 房地产    | 100% |
| 中铁上海工程局新沂金唐新城建设开发有限<br>公司      | 江苏省   | 江苏省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团长春工程有限公司              | 吉林省   | 吉林省   | 工程施工   | 100% |
| 上海普砺实业有限公司                     | 上海市   | 上海市   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团(苏州)轨道交通科技研<br>究院有限公司 | 江苏省   | 江苏省   | 预制件    | 100% |
| 中铁正固(苏州)智能制造有限公司               | 江苏省   | 江苏省   | 预制件    | 60%  |
| 中铁上海工程局集团南京水务环保发展有限<br>公司      | 江苏省   | 江苏省   | 工程施工   | 51%  |
|                                | 匈牙利布达 | 匈牙利布达 |        |      |
| 中铁上海工程局集团匈牙利有限责任公司             | 佩斯    | 佩斯    | 工程施工   | 100% |
| 天津滨海建投项目管理有限公司                 | 天津市   | 天津市   | 工程管理服务 | 65%  |
| 鄂州中铁致晟投资发展有限公司(a)              | 湖北省   | 湖北省   | 工程施工   | 56%  |
| 中铁上海工程局集团华南市政建设有限公司            | 广东省   | 广东省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团安徽工程有限公司              | 安徽省   | 安徽省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团深圳建设开发有限公司            | 广东省   | 广东省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团合肥工程质量检测咨询<br>有限公司    | 安徽省   | 安徽省   | 试验检测   | 100% |
| 中铁上海工程局集团烟台建设有限公司              | 山东省   | 山东省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团安徽建设发展有限公司            | 安徽省   | 安徽省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团襄阳工程有限公司              | 湖北省   | 湖北省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团工程检测有限公司              | 上海市   | 上海市   | 试验检测   | 100% |
| 中铁上海工程局集团淮北工程有限公司              | 安徽省   | 安徽省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团济南工程有限公司              | 山东省   | 山东省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团浙江工程有限公司              | 浙江省   | 浙江省   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团城市建设工程有限公司            | 上海市   | 上海市   | 工程施工   | 100% |
| 中铁上海工程局集团马来西亚有限责任公司            | 马来西亚  | 马来西亚  | 工程施工   | 100% |

- (a) 于 2021 年 7 月 8 日，中铁上海工程局集团有限公司与鄂州临空集团有限公司、天津致晟善和投资管理中心共同成立鄂州中铁致晟投资发展有限公司，本公司直接及间接持有 56% 股权。由于本公司控制被投资方的相关活动，所以本公司将其纳入合并范围。其他投资方的投资额人民币 110,900,000.00 元实质上属于债权投资性质，计入长期应付款(附注七(32))。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 子公司(续)

(2) 非全资子公司的相关信息

| 子公司名称                 | 少数股东<br>持股比例 | 2023 年度归属于少数<br>股东的损益 | 2023 年度向少数股东<br>支付的股利 | 少数股东<br>投入资本         | 2023 年<br>12 月 31 日<br>少数股东权益 |
|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                       |              |                       |                       |                      |                               |
| 中铁上海工程局集团南京水务环保发展有限公司 | 49.00%       | 1,612,147.71          | -                     | -                    | 49,690,114.33                 |
| 天津滨海建投项目管理有限公司        | 35.00%       | 1,928,654.19          | (1,488,329.72)        | -                    | 17,072,587.88                 |
| 中铁正固(苏州)智能制造有限公司      | 40.00%       | (1,589,892.06)        | -                     | 14,400,000.00        | 13,774,713.34                 |
|                       |              | <u>1,950,909.84</u>   | <u>(1,488,329.72)</u> | <u>14,400,000.00</u> | <u>80,537,415.55</u>          |

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

|                           | 2023 年 12 月 31 日 |               |                |                |       |                | 2022 年 12 月 31 日 |              |                |                |       |                |
|---------------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|-------|----------------|------------------|--------------|----------------|----------------|-------|----------------|
|                           | 流动资产             | 非流动资产         | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债 | 负债合计           | 流动资产             | 非流动资产        | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债 | 负债合计           |
| 中铁上海工程局集团南京<br>水务环保发展有限公司 | 357,513,867.24   | 12,790,263.90 | 370,304,131.14 | 268,895,734.55 | -     | 268,895,734.55 | 371,199,448.90   | 1,671,924.72 | 372,871,373.62 | 274,753,074.39 | -     | 274,753,074.39 |
| 天津滨海建投项目管理有<br>限公司        | 122,151,147.51   | 886,950.60    | 123,038,098.11 | 74,288,517.96  | -     | 74,288,517.96  | 95,900,233.18    | 898,982.87   | 96,799,216.05  | 49,278,463.40  | -     | 49,278,463.40  |
| 中铁正固(苏州)智能制造<br>有限公司      | 37,207,978.90    | 5,403,983.47  | 42,611,962.37  | 8,175,179.04   | -     | 8,175,179.04   | 3,038,708.24     | 30,169.73    | 3,068,877.97   | 657,364.48     | -     | 657,364.48     |

|                           | 2023 年度        |                |                |               | 2022 年度       |              |              |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
|                           | 营业收入           | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      | 营业收入          | 净利润          | 综合收益总额       | 经营活动现金流量       |
| 中铁上海工程局集团南京水<br>务环保发展有限公司 | 400,109,166.32 | 3,290,097.36   | 3,290,097.36   | 5,886,424.78  | 91,620,682.12 | 1,250,909.33 | 1,250,909.33 | 248,780,346.76 |
| 天津滨海建投项目管理有限<br>公司        | 54,203,032.01  | 5,510,440.54   | 5,510,440.54   | 30,506,286.21 | 35,618,379.61 | 4,724,856.26 | 4,724,856.26 | 7,615,880.62   |
| 中铁正固(苏州)智能制造有<br>限公司      | 442.48         | (3,974,730.16) | (3,974,730.16) | 21,206,937.21 | 2,654.88      | (88,956.28)  | (88,956.28)  | (1,363,863.12) |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

|           | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金      | 254,020.14              | 420,873.88              |
| 银行存款      | 2,877,064,288.10        | 3,201,180,589.00        |
| 财务公司存款(i) | 3,486,854,201.54        | 3,055,562,897.88        |
| 其他货币资金    | 1,262,362,618.51        | 948,200,947.23          |
| 合计        | <u>7,626,535,128.29</u> | <u>7,205,365,307.99</u> |

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项人民币 3,486,854,201.54 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 3,055,562,897.88 元)，按照银行同期存款利率计息，可随时用于支取。

- (ii) 受到限制的存款主要包括保证金、冻结资金等。

|           | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日      |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 冻结资金      | 948,796,750.96          | 656,057,641.82        |
| 银行承兑汇票保证金 | 240,317,557.88          | 237,697,984.66        |
| 保证金及其他    | 73,248,309.67           | 54,445,320.75         |
| 合计        | <u>1,262,362,618.51</u> | <u>948,200,947.23</u> |

(2) 应收票据

|        | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日     |
|--------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 84,005,774.00        | 11,501,863.53        |
| 商业承兑汇票 | 4,505,722.62         | 363,750.00           |
| 减：坏账准备 | (11,264.31)          | (909.38)             |
| 合计     | <u>88,500,232.31</u> | <u>11,864,704.15</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

|           | 年末<br>已终止确认金额 | 年末<br>未终止确认金额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票(i) | -             | 11,400,000.00 |

- (i) 本集团根据日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，其中符合终止确认条件的，将其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，列示为应收款项融资(附注七(4))，其余不符合终止确认条件的应收票据，将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

(b) 坏账准备

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

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。

- (ii) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

|        | 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                 |        |
|        |                  | 整个存续期<br>预期信用损<br>失率 | 金额        |                  | 整个存续<br>期预期信<br>用损失率 | 金额     |
| 商业承兑汇票 | 4,505,722.62     | 0.25%                | 11,264.31 | 363,750.00       | 0.25%                | 909.38 |

- (iii) 2023 年度计提的坏账准备金额为 10,354.93 元(2022 年度：转回 78,511.72 元)。无重要的收回或转回金额。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(b) 坏账准备(续)

(iv) 2023 年度及 2022 年度无实际核销的应收票据。

(3) 应收账款

|        | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------|--------------------------|-------------------------|
| 应收账款   | 11,445,655,517.97        | 9,671,090,493.51        |
| 减：坏账准备 | (67,254,909.66)          | (45,978,280.53)         |
| 净额     | <u>11,378,400,608.31</u> | <u>9,625,112,212.98</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日        |
|------|--------------------------|-------------------------|
| 一年以内 | 10,952,666,649.70        | 9,473,832,954.95        |
| 一到二年 | 381,538,973.77           | 92,356,693.98           |
| 二到三年 | 59,838,752.95            | 54,814,317.02           |
| 三到四年 | 7,767,702.97             | 16,734,589.46           |
| 四到五年 | 16,658,621.38            | 31,867,598.68           |
| 五年以上 | 27,184,817.20            | 1,484,339.42            |
| 合计   | <u>11,445,655,517.97</u> | <u>9,671,090,493.51</u> |

(b) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 2,657,172,002.70 元(2022 年度：人民币 4,573,801,807.13 元)，相关的折价费用为人民币 227,869,377.42 元计入投资收益(2022 年度：人民币 273,381,392.24 元)。因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收账款(续)

##### (c) 坏账准备

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

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一—应收中国中铁合并范围内客户：

|      | 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         |                        |
|      | 金额                      | 整个存续期预期信用损失率 | 金额                     | 金额                      | 整个存续期预期信用损失率 | 金额                     |
| 一年以内 | 5,458,174,859.28        | 0.20%        | (10,916,349.78)        | 5,172,363,019.01        | 0.20%        | (10,344,726.06)        |
| 一到二年 | 198,608,673.08          | 3.00%        | (5,958,260.19)         | 82,439,545.63           | 3.00%        | (2,473,186.36)         |
| 二到三年 | 55,294,945.05           | 5.00%        | (2,764,747.25)         | 10,610,774.07           | 5.00%        | (530,538.70)           |
| 三到四年 | 6,532,595.00            | 12.00%       | (783,911.40)           | 13,921,635.00           | 12.00%       | (1,670,596.20)         |
| 四到五年 | 13,921,635.00           | 18.00%       | (2,505,894.30)         | 29,427,996.53           | 18.00%       | (5,297,039.37)         |
| 五年以上 | 26,936,591.05           | 40.00%       | (10,774,636.42)        | -                       | 40.00%       | -                      |
| 合计   | <u>5,759,469,298.46</u> |              | <u>(33,703,799.34)</u> | <u>5,308,762,970.24</u> |              | <u>(20,316,086.69)</u> |

组合一— 应收中央企业客户：

|      | 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         |                     |
|      | 金额                    | 整个存续期预期信用损失率 | 金额                  | 金额                   | 整个存续期预期信用损失率 | 金额                  |
| 一年以内 | 384,964,949.08        | 0.20%        | (769,929.89)        | 45,339,400.99        | 0.20%        | (90,678.80)         |
| 一到二年 | 367,626.80            | 3.00%        | (11,028.80)         | 1,555,125.68         | 3.00%        | (46,653.77)         |
| 二到三年 | 27,207.06             | 5.00%        | (1,360.35)          | 134,474.00           | 5.00%        | (6,723.70)          |
| 三到四年 | 134,474.00            | 12.00%       | (16,136.88)         | -                    | 12.00%       | -                   |
| 四到五年 | -                     | 18.00%       | -                   | 606,163.00           | 18.00%       | (109,109.34)        |
| 合计   | <u>385,494,256.94</u> |              | <u>(798,455.92)</u> | <u>47,635,163.67</u> |              | <u>(253,165.61)</u> |

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收账款(续)

#### (c) 坏账准备(续)

#### (ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

##### 组合 — 应收地方政府/地方国有企业客户:

|      | 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         |                 |
|      | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额              | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额              |
| 一年以内 | 3,930,235,174.63 | 0.40%        | (15,720,940.73) | 3,182,070,619.85 | 0.40%        | (12,728,282.44) |
| 一到二年 | 88,400,674.81    | 5.00%        | (4,420,033.75)  | 7,740,443.78     | 5.00%        | (387,022.19)    |
| 二到三年 | 4,516,600.84     | 10.00%       | (451,660.07)    | 33,953,378.77    | 10.00%       | (3,395,337.88)  |
| 三到四年 | 2,000.00         | 18.00%       | (360.00)        | -                | 18.00%       | -               |
| 四到五年 | -                | 25.00%       | -               | -                | 25.00%       | -               |
| 五年以上 | -                | 50.00%       | -               | 1,152,938.85     | 50.00%       | (576,469.43)    |
| 合计   | 4,023,154,450.28 |              | (20,592,994.55) | 3,224,917,381.25 |              | (17,087,111.94) |

##### 组合 — 应收中国国家铁路集团有限公司:

|      | 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         |              |
|      | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额           | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额           |
| 一年以内 | 88,544,781.21    | 0.20%        | (177,089.55) | 122,802,164.42   | 0.20%        | (245,604.33) |
| 一到二年 | 23,140,150.93    | 3.00%        | (694,204.53) | 357,578.89       | 3.00%        | (10,727.37)  |
| 合计   | 111,684,932.14   |              | (871,294.08) | 123,159,743.31   |              | (256,331.70) |

##### 组合 — 应收其他客户:

|      | 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         |                |
|      | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额              | 金额               | 整个存续期预期信用损失率 | 金额             |
| 一年以内 | 1,090,746,885.50 | 0.50%        | (5,453,734.45)  | 951,257,750.68   | 0.50%        | (4,756,288.73) |
| 一到二年 | 71,021,848.15    | 6.00%        | (4,261,310.89)  | 264,000.00       | 6.00%        | (15,840.00)    |
| 二到三年 | -                | 15.00%       | -               | 10,115,690.18    | 15.00%       | (1,517,353.53) |
| 三到四年 | 1,098,633.97     | 30.00%       | (329,590.19)    | 2,812,954.46     | 30.00%       | (843,886.33)   |
| 四到五年 | 2,736,986.38     | 40.00%       | (1,094,794.55)  | 1,833,439.15     | 40.00%       | (733,375.66)   |
| 五年以上 | 248,226.15       | 60.00%       | (148,935.69)    | 331,400.57       | 60.00%       | (198,840.34)   |
| 合计   | 1,165,852,580.15 |              | (11,288,365.77) | 966,615,235.04   |              | (8,065,584.59) |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 2023 年度，本集团计提坏账准备人民币 21,535,201.94 元(2022 年度计提：17,766,537.28 元)。

(d) 2023 年度，本集团实际核销的应收账款为人民币 258,405.50 元(2022 年度：无)。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收账款。

(4) 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>10,260,103.79</u> | <u>108,455,729.95</u> |

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，且满足终止确认的条件，故将该部分银行承兑汇票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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2023 年 12 月 31 日，除附注七(2)(b)外，本集团已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票如下：

|        | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日      |
|--------|------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>-</u>         | <u>134,844,070.70</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

预付款项账龄分析如下：

| 账龄   | 2023 年 12 月 31 日        |                | 2022 年 12 月 31 日      |                |
|------|-------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
|      | 金额                      | 占总额比例          | 金额                    | 占总额比例          |
| 一年以内 | 1,182,108,597.25        | 99.84%         | 678,271,945.89        | 90.29%         |
| 一到二年 | 1,861,393.05            | 0.16%          | 69,446,565.24         | 9.25%          |
| 二到三年 | -                       | -              | 2,339,705.74          | 0.31%          |
| 三年以上 | -                       | -              | 1,142,146.09          | 0.15%          |
| 合计   | <u>1,183,969,990.30</u> | <u>100.00%</u> | <u>751,200,362.96</u> | <u>100.00%</u> |

(6) 其他应收款

|            | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 应收保证金      | 643,815,130.89          | 614,395,382.32          |
| 应收代垫款      | 342,457,875.96          | 567,868,415.62          |
| 应收押金       | 115,468,919.31          | 82,469,833.37           |
| 应收利息       | 57,081,853.60           | 59,207,662.24           |
| 应收关联方资金归集款 | 40,318,149.08           | 459,977,635.55          |
| 应收赔(罚)款    | 26,680,947.63           | 27,127,389.67           |
| 其他         | 110,641,976.40          | 180,705,029.89          |
|            | <u>1,336,464,852.87</u> | <u>1,991,751,348.66</u> |
| 减：坏账准备     | <u>(57,707,656.91)</u>  | <u>(62,135,573.10)</u>  |
| 合计         | <u>1,278,757,195.96</u> | <u>1,929,615,775.56</u> |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

|      | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 一年以内 | 1,033,842,289.92        | 1,676,143,334.51        |
| 一到二年 | 71,386,273.26           | 204,042,379.54          |
| 二到三年 | 176,877,508.36          | 35,375,843.64           |
| 三年以上 | 54,358,781.33           | 76,189,790.97           |
| 合计   | <u>1,336,464,852.87</u> | <u>1,991,751,348.66</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

|                  | 第一阶段                |                | 第三阶段                     |                 | 合计              |
|------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
|                  | 未来 12 个月内预期信用损失(组合) |                | 整个存续期预期信用损失<br>(已发生信用减值) |                 |                 |
|                  | 账面余额                | 坏账准备           | 账面余额                     | 坏账准备            |                 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,676,143,334.51    | (8,380,717.00) | 315,608,014.15           | (53,754,856.10) | (62,135,573.10) |
| 本年减少的款项          | (642,301,044.59)    | -              | (12,985,451.20)          | -               | -               |
| 本年转回的坏账准备        | -                   | 3,211,505.30   | -                        | 1,216,410.89    | 4,427,916.19    |
| 2023 年 12 月 31 日 | 1,033,842,289.92    | (5,169,211.70) | 302,622,562.95           | (52,538,445.21) | (57,707,656.91) |

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

|          | 2023 年 12 月 31 日        |                      |                       |       |
|----------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------|
|          | 账面余额                    | 未来 12 个月内<br>预期信用损失率 | 坏账准备                  | 理由    |
| 组合计提     |                         |                      |                       |       |
| 应收押金和保证金 | 629,951,520.05          | 0.50%                | (3,149,757.66)        | 回收可能性 |
| 应收代垫款    | 126,383,381.11          | 0.50%                | (631,916.98)          | 回收可能性 |
| 其他       | 277,507,388.76          | 0.50%                | (1,387,537.06)        | 回收可能性 |
| 合计       | <u>1,033,842,289.92</u> |                      | <u>(5,169,211.70)</u> |       |
|          | 2022 年 12 月 31 日        |                      |                       |       |
|          | 账面余额                    | 未来 12 个月内<br>预期信用损失率 | 坏账准备                  | 理由    |
| 组合计提     |                         |                      |                       |       |
| 应收押金和保证金 | 591,559,812.71          | 0.50%                | (2,957,799.06)        | 回收可能性 |
| 应收代垫款    | 427,839,795.96          | 0.50%                | (2,139,199.07)        | 回收可能性 |
| 其他       | 656,743,725.84          | 0.50%                | (3,283,718.87)        | 回收可能性 |
| 合计       | <u>1,676,143,334.51</u> |                      | <u>(8,380,717.00)</u> |       |

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

| 2023 年 12 月 31 日 |                       |              |                        |       |
|------------------|-----------------------|--------------|------------------------|-------|
|                  | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备                   | 理由    |
| 组合计提             |                       |              |                        |       |
| 应收押金和保证金         | 122,454,158.77        | 17.73%       | (21,708,274.84)        | 回收可能性 |
| 应收代垫款            | 130,351,560.46        | 16.57%       | (21,600,991.50)        | 回收可能性 |
| 其他               | 49,816,843.72         | 18.53%       | (9,229,178.87)         | 回收可能性 |
| 合计               | <u>302,622,562.95</u> |              | <u>(52,538,445.21)</u> |       |

| 2022 年 12 月 31 日 |                       |              |                        |       |
|------------------|-----------------------|--------------|------------------------|-------|
|                  | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备                   | 理由    |
| 组合计提             |                       |              |                        |       |
| 应收押金和保证金         | 107,589,838.24        | 16.55%       | (17,801,408.51)        | 回收可能性 |
| 应收代垫款            | 14,985,140.01         | 24.32%       | (3,644,254.58)         | 回收可能性 |
| 其他               | 193,033,035.90        | 16.74%       | (32,309,193.01)        | 回收可能性 |
| 合计               | <u>315,608,014.15</u> |              | <u>(53,754,856.10)</u> |       |

(c) 2023 年度转回的坏账准备人民币 4,427,912.33 元(2022 年度：计提坏账准备人民币 23,234,692.99 元)。

(d) 2023 年度和 2022 年度，无实际核销的其他应收款。

(7) 存货

|       | 2023 年 12 月 31 日        |      |                         | 2022 年 12 月 31 日        |      |                         |
|-------|-------------------------|------|-------------------------|-------------------------|------|-------------------------|
|       | 账面余额                    | 跌价准备 | 账面价值                    | 账面余额                    | 跌价准备 | 账面价值                    |
| 原材料   | 1,320,461,807.56        | -    | 1,320,461,807.56        | 1,810,379,014.13        | -    | 1,810,379,014.13        |
| 周转材料  | 876,009,978.70          | -    | 876,009,978.70          | 842,425,099.99          | -    | 842,425,099.99          |
| 临时设施  | 222,623,027.94          | -    | 222,623,027.94          | 152,494,917.41          | -    | 152,494,917.41          |
| 库存商品  | 3,808,194.09            | -    | 3,808,194.09            | 9,221,061.63            | -    | 9,221,061.63            |
| 低值易耗品 | 1,823,772.34            | -    | 1,823,772.34            | 1,910,319.78            | -    | 1,910,319.78            |
| 合计    | <u>2,424,726,780.63</u> | -    | <u>2,424,726,780.63</u> | <u>2,816,430,412.94</u> | -    | <u>2,816,430,412.94</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(8) 合同资产

|                           | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日        |
|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 合同资产                      | 12,413,842,582.59        | 9,082,612,530.95        |
| 减：合同资产减值准备                | (49,698,441.35)          | (31,032,214.36)         |
| 小计                        | <u>12,364,144,141.24</u> | <u>9,051,580,316.59</u> |
| 减：列示于其他非流动资产<br>(附注七(20)) |                          |                         |
| -原值                       | (5,374,708,902.45)       | (4,033,469,734.79)      |
| -减值准备                     | <u>26,873,544.68</u>     | <u>20,167,348.86</u>    |
| 合计                        | <u>7,016,308,783.47</u>  | <u>5,038,277,930.66</u> |

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无单项计提减值准备的合同资产。

(ii) 组合计提减值准备的合同资产分析如下：

|          | 2023 年 12 月 31 日        |              |                        |        |
|----------|-------------------------|--------------|------------------------|--------|
|          | 账面余额                    | 整个存续期预期信用损失率 | 减值准备                   | 理由     |
| 基础设施建设项目 | 6,803,672,848.22        | 0.32%        | (21,647,592.47)        | 预期信用损失 |
| 应收质保金    | <u>235,460,831.92</u>   | 0.50%        | <u>(1,177,304.20)</u>  | 预期信用损失 |
| 合计       | <u>7,039,133,680.14</u> |              | <u>(22,824,896.67)</u> |        |
|          | 2022 年 12 月 31 日        |              |                        |        |
|          | 账面余额                    | 整个存续期预期信用损失率 | 减值准备                   | 理由     |
| 基础设施建设项目 | 4,793,616,183.28        | 0.20%        | (9,587,232.38)         | 预期信用损失 |
| 应收质保金    | <u>255,526,612.88</u>   | 0.50%        | <u>(1,277,633.12)</u>  | 预期信用损失 |
| 合计       | <u>5,049,142,796.16</u> |              | <u>(10,864,865.50)</u> |        |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

|        | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 待认证进项税 | 1,647,150,981.42        | 1,357,362,874.81        |
| 预缴税金   | 563,882,632.60          | 471,471,862.54          |
| 合计     | <u>2,211,033,614.02</u> | <u>1,828,834,737.35</u> |

(10) 债权投资

|            | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 长期贷款       | 616,945,147.00        | 616,945,147.00        |
| 减：债权投资减值准备 | <u>(9,408,675.28)</u> | <u>(9,275,590.26)</u> |
|            | <u>607,536,471.72</u> | <u>607,669,556.74</u> |

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的债权交易对手方偿还能力较强，违约风险较低，本集团将其视为较低信用风险的金融工具，按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备 9,408,675.28 元(2022 年 12 月 31 日：9,275,590.26 元)，计入当期损益 133,085.02 元(2022 年度：1,385,590.26 元)。

(11) 长期应收款

|          | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 应收长期工程款  | 238,140,229.60        | 205,718,610.36        |
| 应收项目公司款项 | <u>464,954,469.81</u> | <u>317,264,328.34</u> |
| 小计       | 703,094,699.41        | 522,982,938.70        |
| 减：减值准备   | <u>(3,515,473.50)</u> | <u>(2,614,914.69)</u> |
| 净额       | <u>699,579,225.91</u> | <u>520,368,024.01</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资

|              | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 合营企业(a)      | 107,086,889.10        | 99,218,597.25         |
| 联营企业(b)      | 165,171,345.79        | 158,113,685.70        |
|              | <u>272,258,234.89</u> | <u>257,332,282.95</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | -                     | -                     |
| 合计           | <u>272,258,234.89</u> | <u>257,332,282.95</u> |

(a) 合营企业

|                              | 2022 年<br>12 月 31 日  | 本年增加     | 按权益法调整的<br>净收益      | 2023 年<br>12 月 31 日   | 持股比例<br>(%) |
|------------------------------|----------------------|----------|---------------------|-----------------------|-------------|
| 张家港沪铁城市开发建设<br>有限公司(i)       | 42,862,644.16        | -        | 532,900.69          | 43,395,544.85         | 5%          |
| 丰县中铁建设发展有限<br>公司(i)          | 28,816,757.44        | -        | 56,900.50           | 28,873,657.94         | 16%         |
| 柳州市中铁东城投资发<br>展有限公司(i)       | 20,924,355.88        | -        | 7,191,426.28        | 28,115,782.16         | 40%         |
| 防城港市中铁堤路园投<br>资发展有限<br>公司(i) | 4,913,782.68         | -        | 87,058.16           | 5,000,840.84          | 10%         |
| 柳州市中铁凤凰岭投资<br>发展有限公司(i)      | 1,701,057.09         | -        | 6.22                | 1,701,063.31          | 10%         |
|                              | <u>99,218,597.25</u> | <u>-</u> | <u>7,868,291.85</u> | <u>107,086,889.10</u> |             |

- (i) 根据相关被投资单位的公司章程规定，本集团与对方股东共同控制被投资单位，其重大经营决策须经全体股东一致通过，同时被投资单位至少 1 名董事由本集团任命，本集团从而能够对上述被投资单位施加重大影响，因此作为合营企业按权益法核算。

不重要合营企业的汇总信息

|                     | 2023 年度             | 2022 年度           |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| 合营企业：               |                     |                   |
| 12 月 31 日投资账面价值合计   | 107,086,889.10      | 99,218,597.25     |
| 下列各项按持股比例计算的合<br>计数 |                     |                   |
| 净利润(i)              | <u>7,868,291.85</u> | <u>443,065.32</u> |
| 综合收益总额              | <u>7,868,291.85</u> | <u>443,065.32</u> |

- (i) 净利润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。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (12) 长期股权投资(续)

##### (b) 联营企业

|                     | 2022 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                | 按权益法调整的<br>净收益        | 宣告分派的利润<br>/现金股利 | 2023 年<br>12 月 31 日   |
|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司    | 137,790,876.10        | -                   | (945,847.70)          | -                | 136,845,028.40        |
| 济宁公用装配式工程产业有限公司     | 3,153,888.15          | -                   | 5,081.54              | -                | 3,158,969.69          |
| 鄂州中铁临空投资建设有限公司(i)   | 7,640,619.27          | -                   | 202.67                | -                | 7,640,821.94          |
| 贵州中铁交通双龙投资建设有限公司(i) | 9,528,302.18          | -                   | 150,159.21            | -                | 9,678,461.39          |
| 安徽善郡建设工程有限公司        | -                     | 8,669,200.00        | (821,135.63)          | -                | 7,848,064.37          |
|                     | <u>158,113,685.70</u> | <u>8,669,200.00</u> | <u>(1,611,539.91)</u> | <u>-</u>         | <u>165,171,345.79</u> |

- (i) 本集团对该等被投资单位的表决权比例虽然低于 20%，但是被投资单位 1 名董事由本集团任命，本集团从而能够对上述被投资单位施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

重要联营企业的基础信息：

|                  | 主要<br>经营地  | 注册地        | 持股比例 | 对集团活动是<br>否具有战略性 |
|------------------|------------|------------|------|------------------|
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | 江苏省<br>无锡市 | 江苏省<br>无锡市 | 20%  | 是                |

本公司对江阴高新区新城镇开发建设有限公司的持股比例为 20%。江阴高新区新城镇开发建设有限公司董事会成员共 7 名，本公司有权派出 1 名董事，本集团从而能够对上述被投资单位施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息：

|              | 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 |                  |
|--------------|------------------|------------------|
|              | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 流动资产         | 636,590,267.77   | 396,605,748.44   |
| 非流动资产        | 2,775,750,992.41 | 2,285,859,800.66 |
| 资产合计         | 3,412,341,260.18 | 2,682,465,549.10 |
| 流动负债         | 447,231,644.25   | 377,181,004.92   |
| 非流动负债        | 2,280,884,473.93 | 1,611,530,174.85 |
| 负债合计         | 2,728,116,118.18 | 1,988,711,179.77 |
| 净资产          | 684,225,142.00   | 693,754,369.33   |
| 按持股比例计算的净资产  |                  |                  |
| 份额(i)        | 136,845,028.40   | 138,750,873.87   |
| 调整事项(ii)     | -                | (959,997.77)     |
| 对联营企业投资的账面价值 | 136,845,028.40   | 137,790,876.10   |
|              | 2023 年度          | 2022 年度          |
| 营业收入         | 206,199,970.32   | 206,450,083.37   |
| 净利润          | 21,358,557.78    | 91,760,684.89    |
| 其他综合收益       | -                | -                |
| 综合收益总额       | 21,358,557.78    | 91,760,684.89    |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(d) 不重要联营企业的汇总信息

|                                                                                                     | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 联营企业：                                                                                               |               |               |
| 12 月 31 日投资账面价值合计                                                                                   | 28,326,317.39 | 20,322,809.60 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数                                                                                     |               |               |
| 净利润(i)                                                                                              | (665,692.21)  | 267,847.77    |
| 其他综合收益                                                                                              | -             | -             |
| 综合收益总额                                                                                              | (665,692.21)  | 267,847.77    |
| (i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。 |               |               |
| (ii) 调整事项包括本集团取得联营企业投资时形成的商誉、本集团与联营企业之间的内部交易未实现利润的抵销、减值准备及未确认的超额亏损。                                 |               |               |

(13) 其他权益工具投资

|           | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 非上市权益工具投资 | <u>2,082,421,499.67</u> | <u>1,811,692,255.43</u> |
|           | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
| 成本        | 2,085,128,073.00        | 1,825,322,230.03        |
| 累计公允价值变动  | <u>(2,706,573.33)</u>   | <u>(13,629,974.60)</u>  |
| 合计        | <u>2,082,421,499.67</u> | <u>1,811,692,255.43</u> |

2023 年度及 2022 年度，本集团无因战略调整处置的权益工具投资。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 其他非流动金融资产

|              | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本           |                       |                       |
| —有限寿命的合伙企业份额 | 366,770,000.00        | 315,299,000.00        |
| —非上市信托产品投资   | 3,300,000.00          | 3,300,000.00          |
| 累计公允价值变动     |                       |                       |
| —有限寿命的合伙企业份额 | 3,791,000.00          | 3,353,000.00          |
|              | <u>373,861,000.00</u> | <u>321,952,000.00</u> |

- (a) 本集团及本公司认购的各类信托产品及投资于基础设施相关的有限寿命的合伙企业的份额。本集团对上述信托产品及有限寿命合伙企业不具有控制，因此未合并该类结构化主体。

本集团在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大风险敞口为本集团所实缴的出资额人民币 370,070,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 318,599,000.00 元)，于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，全部于其他非流动金融资产核算。本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持或其他支持的义务和意图。

(15) 投资性房地产

| 项目        | 2022 年<br>12 月 31 日 | 本年增加           | 2023 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|----------------|---------------------|
| 原价合计      | 786,302,084.74      | 289,243,068.22 | 1,075,545,152.96    |
| 房屋及建筑物    | 245,956,860.36      | 289,243,068.22 | 535,199,928.58      |
| 土地使用权     | 540,345,224.38      | -              | 540,345,224.38      |
| 累计折旧和摊销合计 | (28,969,965.42)     | (8,408,626.32) | (37,378,591.74)     |
| 房屋及建筑物    | (11,579,209.32)     | (580,012.32)   | (12,159,221.64)     |
| 土地使用权     | (17,390,756.10)     | (7,828,614.00) | (25,219,370.10)     |
| 账面价值合计    | 757,332,119.32      | 280,834,441.90 | 1,038,166,561.22    |
| 房屋及建筑物    | 234,377,651.04      | 288,663,055.90 | 523,040,706.94      |
| 土地使用权     | 522,954,468.28      | (7,828,614.00) | 515,125,854.28      |

2023 年度，投资性房地产计提的折旧和摊销合计为人民币 8,408,626.32 元(2022 年度：人民币 8,408,626.32 元)。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产

(a) 固定资产

|                  | 房屋及建筑物                  | 施工设备                    | 运输设备                    | 工业生产设备                 | 试验设备<br>及仪器             | 其他固定资产                  | 合计                        |
|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 原价               |                         |                         |                         |                        |                         |                         |                           |
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,403,885,834.02        | 1,588,586,243.77        | 351,963,461.19          | 119,180,242.14         | 186,319,006.42          | 239,129,372.99          | 3,889,064,160.53          |
| 购置增加             | 6,349,342.50            | 160,492,222.98          | 25,055,692.06           | 11,177,500.49          | 20,035,245.66           | 26,727,156.55           | 249,837,160.24            |
| 在建工程转入           | 370,896,939.59          | 67,286,043.62           | 136,725.66              | -                      | -                       | -                       | 438,319,708.87            |
| 处置及报废减少          | -                       | (59,019,958.91)         | (11,196,556.20)         | (8,672,642.31)         | (5,521,896.51)          | (8,737,132.53)          | (93,148,186.46)           |
| 2023 年 12 月 31 日 | <u>1,781,132,116.11</u> | <u>1,757,344,551.46</u> | <u>365,959,322.71</u>   | <u>121,685,100.32</u>  | <u>200,832,355.57</u>   | <u>257,119,397.01</u>   | <u>4,484,072,843.18</u>   |
| 累计折旧             |                         |                         |                         |                        |                         |                         |                           |
| 2022 年 12 月 31 日 | (268,798,116.77)        | (750,211,670.56)        | (261,120,103.33)        | (60,719,136.73)        | (121,983,949.20)        | (122,952,928.32)        | (1,585,785,904.91)        |
| 本年计提             | (51,408,915.04)         | (148,253,404.34)        | (24,803,109.89)         | (12,869,649.31)        | (19,026,884.40)         | (31,851,644.31)         | (288,213,607.29)          |
| 处置及报废减少          | -                       | 33,805,555.96           | 7,717,193.08            | 3,138,429.67           | 4,586,842.33            | 6,190,572.93            | 55,438,593.97             |
| 2023 年 12 月 31 日 | <u>(320,207,031.81)</u> | <u>(864,659,518.94)</u> | <u>(278,206,020.14)</u> | <u>(70,450,356.37)</u> | <u>(136,423,991.27)</u> | <u>(148,613,999.70)</u> | <u>(1,818,560,918.23)</u> |
| 账面价值             |                         |                         |                         |                        |                         |                         |                           |
| 2023 年 12 月 31 日 | <u>1,460,925,084.30</u> | <u>892,685,032.52</u>   | <u>87,753,302.57</u>    | <u>51,234,743.95</u>   | <u>64,408,364.30</u>    | <u>108,505,397.31</u>   | <u>2,665,511,924.95</u>   |
| 2022 年 12 月 31 日 | <u>1,135,087,717.25</u> | <u>838,374,573.21</u>   | <u>90,843,357.86</u>    | <u>58,461,105.41</u>   | <u>64,335,057.22</u>    | <u>116,176,444.67</u>   | <u>2,303,278,255.62</u>   |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2023 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 288,213,607.29 元(2022 年度：人民币 241,122,214.80 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 217,925,732.12 元、人民币 293,134.78 元、人民币 65,078,311.57 元及人民币 4,916,428.82 元(2022 年度：人民币 173,640,988.29 元、人民币 148,250.48 元、人民币 65,119,213.00 元及人民币 2,209,338.27 元)。

(17) 在建工程

| 工程名称    | 2022 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                 | 本年转入<br>固定资产            | 其他转出                  | 2023 年<br>12 月 31 日   |
|---------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 在建办公楼   | 433,046,143.41        | 41,112,537.05        | (374,649,214.02)        | -                     | 99,509,466.44         |
| 盾构机维修改造 | 29,880,541.11         | 2,135,354.01         | (24,788,450.43)         | (7,227,444.69)        | -                     |
| 其他      | 9,877,268.14          | 42,782,986.65        | (38,882,044.42)         | (2,650,000.00)        | 11,128,210.37         |
|         | <u>472,803,952.66</u> | <u>86,030,877.71</u> | <u>(438,319,708.87)</u> | <u>(9,877,444.69)</u> | <u>110,637,676.81</u> |

2023 年度及 2022 年度无借款费用资本化金额。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产

|                  | 土地使用权           | 软件              | 合计              |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 原价               |                 |                 |                 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 284,865,184.15  | 30,619,139.83   | 315,484,323.98  |
| 本期增加             | 487,800.00      | 11,636,625.79   | 12,124,425.79   |
| 本期处置             | (2,823,800.00)  | -               | (2,823,800.00)  |
| 2023 年 12 月 31 日 | 282,529,184.15  | 42,255,765.62   | 324,784,949.77  |
| 累计摊销             |                 |                 |                 |
| 2022 年 12 月 31 日 | (62,783,451.01) | (13,296,623.40) | (76,080,074.41) |
| 本期计提             | (6,655,530.32)  | (7,777,530.88)  | (14,433,061.20) |
| 本期处置             | 1,275,417.30    | -               | 1,275,417.30    |
| 2023 年 12 月 31 日 | (68,163,564.03) | (21,074,154.28) | (89,237,718.31) |
| 账面价值             |                 |                 |                 |
| 2023 年 12 月 31 日 | 214,365,620.12  | 21,181,611.34   | 235,547,231.46  |
| 2022 年 12 月 31 日 | 222,081,733.14  | 17,322,516.43   | 239,404,249.57  |

于2023年12月31日及2022年12月31日，土地使用权未作为银行借款的抵押物。

2023年度研究开发支出共计人民币1,064,873,818.76元(2022年度：人民币974,813,182.78元)，其中1,064,737,719.75元于当期计入当期研发费用(2022年度：973,026,993.51元)，1,832,189.27元于当期确认为无形资产(2022年度：0.00元)90,099.01元包含在开发支出的年末余额中(2022年度：1,786,189.27元)。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵消的递延所得税资产

|                      | 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               |
| 信用减值准备               | 137,897,979.66        | 33,980,976.48         | 120,005,267.96        | 29,646,674.03         |
| 预提奖金                 | 136,390,311.04        | 34,097,577.80         | 179,185,780.81        | 44,796,445.18         |
| 预计负债                 | 107,500,408.94        | 26,875,102.24         | 61,805,358.32         | 15,132,622.44         |
| 长期应付职工薪酬             | 75,095,584.56         | 18,773,896.07         | 85,056,949.17         | 21,264,237.24         |
| 可抵扣亏损                | 70,943,024.48         | 17,735,756.12         | 48,068,328.33         | 12,017,082.09         |
| 资产减值损失               | 49,698,441.35         | 12,170,458.95         | 31,032,214.36         | 7,647,212.30          |
| 衍生金融负债               | 10,883,527.02         | 2,720,881.76          | -                     | -                     |
| 限制性股票                | 7,112,595.60          | 1,778,148.90          | 3,647,068.00          | 911,767.00            |
| 其他权益工具公允价值变动         | 2,706,573.33          | 676,643.33            | 13,629,974.60         | 3,407,493.65          |
| 合计                   | <u>598,228,445.98</u> | <u>148,809,441.65</u> | <u>542,430,941.55</u> | <u>134,823,533.93</u> |
| 其中：                  |                       |                       |                       |                       |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                       | 72,021,548.82         |                       | 60,143,563.22         |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                       | <u>76,787,892.83</u>  |                       | <u>74,679,970.71</u>  |
|                      |                       | <u>148,809,441.65</u> |                       | <u>134,823,533.93</u> |

(b) 未经抵消的递延所得税负债

|                      | 2023 年 12 月 31 日    |                   | 2022 年 12 月 31 日    |                   |
|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                      | 应纳税暂时性差异            | 递延所得税负债           | 应纳税暂时性差异            | 递延所得税负债           |
| 其他非流动金融资产公允价值变动      | <u>3,791,000.00</u> | <u>947,750.00</u> | <u>3,353,000.00</u> | <u>838,250.00</u> |
| 其中：                  |                     |                   |                     |                   |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                     | -                 |                     | -                 |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                     | <u>947,750.00</u> |                     | <u>838,250.00</u> |
|                      |                     | <u>947,750.00</u> |                     | <u>838,250.00</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 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     |
|-------|----------------------|----------------------|
| 2023年 | -                    | 2,107,426.08         |
| 2025年 | -                    | -                    |
| 2027年 | 27,535,841.28        | 27,535,841.28        |
|       | <u>27,535,841.28</u> | <u>29,643,267.36</u> |

(d) 抵消后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

|         | 2023 年 12 月 31 日 |                | 2022 年 12 月 31 日 |                |
|---------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|         | 互抵金额             | 抵消后余额          | 互抵金额             | 抵消后余额          |
| 递延所得税资产 | 947,750.00       | 147,861,691.65 | 838,250.00       | 133,985,283.93 |
| 递延所得税负债 | 947,750.00       | -              | 838,250.00       | -              |

(20) 其他非流动资产

|              | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 合同资产(附注七(8)) | 5,374,708,902.45        | 4,033,469,734.79        |
| 预付设备款        | 3,093,760.43            | 9,030,595.14            |
|              | <u>5,377,802,662.88</u> | <u>4,042,500,329.93</u> |
| 减：减值准备       | (26,873,544.68)         | (20,167,348.86)         |
| 合计           | <u>5,350,929,118.20</u> | <u>4,022,332,981.07</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 资产减值及损失准备

|             | 2022 年<br>12 月 31 日 | 本年增加          |            | 本年减少          |            |            | 2023 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------|------------|---------------|------------|------------|---------------------|
|             |                     | 本年计提          | 汇率<br>变动影响 | 本年转回          | 本年核销       | 汇率<br>变动影响 |                     |
| 应收票据坏账准备    | 909.38              | 45,779.93     | -          | 35,425.00     | -          | -          | 11,264.31           |
| 其中：单项计提坏账准备 | -                   | -             | -          | -             | -          | -          | -                   |
| 组合计提坏账准备    | 909.38              | 45,779.93     | -          | 35,425.00     | -          | -          | 11,264.31           |
| 应收账款坏账准备    | 45,978,280.53       | 48,764,380.97 | -          | 27,229,179.03 | 258,405.50 | 167.31     | 67,254,909.66       |
| 其中：单项计提坏账准备 | -                   | -             | -          | -             | -          | -          | -                   |
| 组合计提坏账准备    | 45,978,280.53       | 48,764,380.97 | -          | 27,229,179.03 | 258,405.50 | 167.31     | 67,254,909.66       |
| 其他应收款坏账准备   | 62,135,573.10       | 15,782,969.96 | -          | 20,210,882.29 | -          | 3.86       | 57,707,656.91       |
| 债权投资减值准备    | 9,275,590.26        | 1,307,979.18  | -          | 1,174,894.16  | -          | -          | 9,408,675.28        |
| 长期应收款减值准备   | 2,614,914.69        | 900,558.81    | -          | -             | -          | -          | 3,515,473.50        |
| 小计          | 120,005,267.96      | 66,801,668.85 | -          | 48,650,380.48 | 258,405.50 | 171.17     | 137,897,979.66      |
| 其他非流动资产减值准备 | 20,167,348.86       | 11,235,789.96 | -          | 4,527,045.74  | -          | 2,548.40   | 26,873,544.68       |
| 合同资产减值准备    | 10,864,865.50       | 17,994,027.70 | -          | 6,033,996.53  | -          | -          | 22,824,896.67       |
| 小计          | 31,032,214.36       | 29,229,817.66 | -          | 10,561,042.27 | -          | 2,548.40   | 49,698,441.35       |
|             | 151,037,482.32      | 96,031,486.51 | -          | 59,211,422.75 | 258,405.50 | 2,719.57   | 187,596,421.01      |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 资产减值及损失准备(续)

|             | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年增加          |            | 本年减少          |      |            | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------|------------|---------------|------|------------|---------------------|
|             |                     | 本年计提          | 汇率<br>变动影响 | 本年转回          | 本年核销 | 汇率<br>变动影响 |                     |
| 应收票据坏账准备    | 79,421.10           | 750.00        | -          | 79,261.72     | -    | -          | 909.38              |
| 其中：单项计提坏账准备 | -                   | -             | -          | -             | -    | -          | -                   |
| 组合计提坏账准备    | 79,421.10           | 750.00        | -          | 79,261.72     | -    | -          | 909.38              |
| 应收账款坏账准备    | 28,211,478.90       | 34,593,124.09 | 264.35     | 16,826,586.81 | -    | -          | 45,978,280.53       |
| 其中：单项计提坏账准备 | -                   | -             | -          | -             | -    | -          | -                   |
| 组合计提坏账准备    | 28,211,478.90       | 34,593,124.09 | 264.35     | 16,826,586.81 | -    | -          | 45,978,280.53       |
| 其他应收款坏账准备   | 38,902,074.33       | 29,430,639.26 | (1,194.22) | 6,195,946.27  | -    | -          | 62,135,573.10       |
| 债权投资减值准备    | 7,890,000.00        | 1,385,590.26  | -          | -             | -    | -          | 9,275,590.26        |
| 长期应收款减值准备   | 576,575.64          | 2,038,339.05  | -          | -             | -    | -          | 2,614,914.69        |
| 小计          | 75,659,549.97       | 67,448,442.66 | (929.87)   | 23,101,794.80 | -    | -          | 120,005,267.96      |
| 其他非流动资产减值准备 | 15,454,677.53       | 8,985,122.64  | 3,222.89   | 4,275,674.20  | -    | -          | 20,167,348.86       |
| 合同资产减值准备    | 6,195,556.26        | 9,322,692.49  | -          | 4,653,455.60  | -    | (72.35)    | 10,864,865.50       |
| 小计          | 21,650,233.79       | 18,307,815.13 | 3,222.89   | 8,929,129.80  | -    | (72.35)    | 31,032,214.36       |
|             | 97,309,783.76       | 85,756,257.79 | 2,293.02   | 32,030,924.60 | -    | (72.35)    | 151,037,482.32      |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(22) 短期借款

|      | 币种  | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 信用借款 | 人民币 | <u>500,000,000.00</u> | <u>200,000,000.00</u> |

于 2023 年 12 月 31 日，短期借款的年利率为 2.18%~2.65%(2022 年 12 月 31 日：2.7%~2.75%)。

(23) 应付票据

|        | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 银行承兑汇票 | 2,110,521,978.40        | 1,958,866,868.84        |
| 商业承兑汇票 | <u>730,521,118.09</u>   | <u>1,888,319,310.84</u> |
| 合计     | <u>2,841,043,096.49</u> | <u>3,847,186,179.68</u> |

(24) 应付账款

|           | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日         |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
| 应付材料采购款   | 13,100,404,387.41        | 9,302,876,251.82         |
| 应付工程款     | 5,324,924,262.19         | 3,777,591,377.54         |
| 应付劳务费     | 4,336,530,913.69         | 4,099,427,080.87         |
| 应付租赁费     | 781,152,506.14           | 911,284,535.56           |
| 应付设备款     | 204,021,006.03           | 208,419,207.20           |
| 应付勘察设计咨询费 | 154,913,370.47           | 115,222,636.03           |
| 其他        | <u>756,746,714.20</u>    | <u>556,862,334.23</u>    |
| 合计        | <u>24,658,693,160.13</u> | <u>18,971,683,423.25</u> |

(25) 预收款项

|       | 2023 年 12 月 31 日    | 2022 年 12 月 31 日    |
|-------|---------------------|---------------------|
| 预收租赁款 | 1,146,750.00        | 1,223,200.00        |
| 预收征迁款 | <u>-</u>            | <u>2,482,429.00</u> |
| 合计    | <u>1,146,750.00</u> | <u>3,705,629.00</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(26) 合同负债

|        | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 预收工程款  | 3,350,928,627.85        | 3,083,851,590.06        |
| 已结算未完工 | 1,166,939,600.89        | 1,301,068,017.80        |
| 预收材料款  | 1,177,453.36            | 9,122,600.54            |
| 预收劳务款  | 393,397.17              | 5,536,185.93            |
| 其他     | 45,037,899.07           | 16,947,268.65           |
| 合计     | <u>4,564,476,978.34</u> | <u>4,416,525,662.98</u> |

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 4,412,734,312.81 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入(2022 年度: 3,882,062,515.74 元)。

(27) 应付职工薪酬

|             | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付短期薪酬(a)   | 567,768,271.25        | 402,172,649.57        |
| 应付设定提存计划(b) | <u>48,102,611.33</u>  | <u>42,341,903.67</u>  |
| 合计          | <u>615,870,882.58</u> | <u>444,514,553.24</u> |

(a) 短期薪酬

|                 | 2022 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                    | 本年减少                      | 2023 年<br>12 月 31 日   |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和<br>补贴 | 270,291,972.52        | 1,991,736,866.25        | (1,889,761,725.65)        | 372,267,113.12        |
| 职工福利费           | -                     | 138,563,754.88          | (138,563,754.88)          | -                     |
| 社会保险费           | 847,531.33            | 169,049,361.93          | (168,308,143.21)          | 1,588,750.05          |
| 其中: 医疗保险费       | 635,362.23            | 153,111,722.83          | (152,359,373.30)          | 1,387,711.76          |
| 工伤保险费           | 192,536.61            | 13,850,199.30           | (13,858,363.39)           | 184,372.52            |
| 生育保险费           | 19,632.49             | 2,087,439.80            | (2,090,406.52)            | 16,665.77             |
| 住房公积金           | 5,249,494.53          | 191,641,220.05          | (190,781,829.27)          | 6,108,885.31          |
| 工会经费和职工教育<br>经费 | 11,583,335.23         | 44,791,479.66           | (43,944,447.95)           | 12,430,366.94         |
| 劳务派遣费           | 112,492,031.07        | 1,603,497,458.55        | (1,543,706,829.63)        | 172,282,659.99        |
| 其他短期薪酬          | <u>1,708,284.89</u>   | <u>44,609,765.46</u>    | <u>(43,227,554.51)</u>    | <u>3,090,495.84</u>   |
| 合计              | <u>402,172,649.57</u> | <u>4,183,889,906.78</u> | <u>(4,018,294,285.10)</u> | <u>567,768,271.25</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

|        | 2023 年度               |                      | 2022 年度               |                      |
|--------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|        | 应付金额                  | 年末余额                 | 应付金额                  | 年末余额                 |
| 基本养老保险 | 274,548,434.19        | 43,581,778.06        | 224,559,180.50        | 39,651,073.00        |
| 企业年金缴纳 | 80,716,906.97         | 4,457,999.66         | 74,233,727.89         | 2,640,210.50         |
| 失业保险费  | 8,675,061.29          | 62,833.61            | 7,005,710.14          | 50,620.17            |
| 合计     | <u>363,940,402.45</u> | <u>48,102,611.33</u> | <u>305,798,618.53</u> | <u>42,341,903.67</u> |

(28) 应交税费

|         | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日     |
|---------|----------------------|----------------------|
| 应交企业所得税 | 45,150,956.51        | 33,032,745.92        |
| 应交个人所得税 | 21,234,966.53        | 16,691,516.55        |
| 未交增值税   | 5,637,447.41         | 4,547,510.06         |
| 其他      | 2,338,786.55         | 13,764,813.70        |
| 合计      | <u>74,362,157.00</u> | <u>68,036,586.23</u> |

(29) 其他应付款

|             | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 应付保证金       | 1,677,900,506.86        | 1,464,944,061.86        |
| 应付信托资金款(a)  | 1,198,420,000.00        | 835,370,000.00          |
| 应付代垫款       | 733,441,264.56          | 1,119,134,170.54        |
| 应付拆迁补偿款     | 53,925,984.75           | 47,397,720.94           |
| 应付押金        | 41,745,038.99           | 31,890,757.20           |
| 应付工会经费      | 36,001,539.72           | 33,249,359.68           |
| 应付股份债权债务清算款 | 8,012.26                | 430,291,613.27          |
| 其他          | 497,323,268.27          | 250,350,499.90          |
| 合计          | <u>4,238,765,615.41</u> | <u>4,212,628,183.39</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(29) 其他应付款(续)

- (a) 本公司之子公司上海普砺实业有限公司(“上海普砺”)于 2020 年度取得一宗 70 年使用权的租赁住房用地(“目标地块”),截至 2023 年 12 月 31 日,土地价款及其他资本性支出累计人民币 10.56 亿元记入投资性房地产。本公司及中国中铁范围内职工委托关联方中铁信托有限责任公司(“中铁信托”)设立了中铁信托上海租赁住房项目服务信托计划(“服务信托计划”),由中铁信托受托管理所有的服务信托资金。本公司与中铁信托签订了优先租赁转让协议,服务信托计划会分期向本公司支付信托资金,以获取本公司未来享有的租赁住房优先租赁权。根据服务信托协议,若未能从本公司取得优先租赁权,则本公司需返还服务信托资金给职工。

于 2023 年度,服务信托计划从职工处收到并向本公司支付人民币 363,050,000.00 元。于 2023 年 12 月 31 日,该项目尚处于建设阶段,本公司将该收到款项记入其他应付款。

(30) 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<br>(附注七(32)) | 9,456,553.68         | 11,540,144.01        |
| 一年内到期的长期应付职工薪酬(附注七(34))  | 1,550,000.00         | 1,620,000.00         |
|                          | <u>11,006,553.68</u> | <u>13,160,144.01</u> |

(31) 其他流动负债

|           | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 待转销项税额(a) | <u>2,616,176,968.07</u> | <u>2,114,004,427.28</u> |

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

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付款

|                            | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付质保金                      | 16,340,883.12         | 18,424,473.45         |
| 应付其他投资方的投资额<br>(附注(六))     | 110,900,000.00        | 101,000,000.00        |
| 专项应付款                      | -                     | 82,000,000.00         |
| 减：一年内到期的应付质保金<br>(附注七(30)) | (9,456,553.68)        | (11,540,144.01)       |
| 合计                         | <u>117,784,329.44</u> | <u>189,884,329.44</u> |

(33) 预计负债

|             | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日     |
|-------------|-----------------------|----------------------|
| 待执行的亏损合同(a) | <u>107,500,408.94</u> | <u>61,805,358.32</u> |

- (a) 待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。

(34) 长期应付职工薪酬

|                           | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日     |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 离职后福利—设定受益计划<br>负债(a)     | 75,095,584.56        | 85,056,949.17        |
| 减：将于一年内支付的部分<br>(附注七(30)) | (1,550,000.00)       | (1,620,000.00)       |
|                           | <u>73,545,584.56</u> | <u>83,436,949.17</u> |

将于一年内支付的应付内退福利在一年内到期的非流动负债列示。

- (a) 本集团的部分职工已经办理内退。于资产负债表日，本集团应付内退福利所采用的主要精算假设为：

|           | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|---------|---------|
| 折现率       | 2.50%   | 2.75%   |
| 福利增长率     | 4.50%   | 4.50%   |
| 平均医疗费用增长率 | 8.00%   | 8.00%   |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期应付职工薪酬(续)

计入当期损益的离职后福利为：

|                         | 2023 年度             | 2022 年度             |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 财务费用-设定受益计划负债的<br>净利息成本 | <u>2,190,000.00</u> | <u>2,380,000.00</u> |

(35) 实收资本

|      | <u>2023 年 12 月 31 日</u> |                | <u>2022 年 12 月 31 日</u> |                |
|------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|      | 投资金额                    | 所占比例           | 投资金额                    | 所占比例           |
| 中国中铁 | <u>2,300,000,000.00</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,276,368,446.74</u> | <u>100.00%</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(36) 其他权益工具

|        | 2022 年 12 月 31 日 |                  | 本年增加 |      | 本年减少 |              | 2023 年 12 月 31 日 |                  |
|--------|------------------|------------------|------|------|------|--------------|------------------|------------------|
|        | 数量               | 账面价值             | 数量   | 账面价值 | 数量   | 账面价值         | 数量               | 账面价值             |
| 永续债(a) | 21,000,000.00    | 2,097,586,160.84 | -    | -    | -    | (339,622.64) | 21,000,000.00    | 2,097,246,538.20 |

(a) 经中国证券监督管理委员会注册同意证监许可[2022]2938 号文，本公司于 2022 年 12 月 6 日发行了无固定还款期限的可累积永续债，面值总额为人民币 600,000,000.00 元。初始固定利率为 4.29%。该永续债的其他主要条款如下：

- i) 本期债券采用固定利率形式，单利按年计息，不计复利。初始利差将根据网下询价簿记结果，由本公司与主承销商协商确定。首次发行票面利率在首个周期内保持不变，重新定价周期适用的票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加上 300 个基点。本期债券分为 2 个品种，品种 1 基础期限为 2 年，品种 2 基础期限为 3 年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长 1 个周期或全额兑付。
- ii) 除非发生强制付息事件，本期债券每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不属于本公司未能按照约定足额支付利息的行为。每笔递延利息在递延期间应按当期票面利率累计计息。
- iii) 当存在递延支付利息的情形时，本公司在已递延利息及其孳息全部清偿完毕前不得向普通股股东分红或减少注册资本。
- iv) 清偿顺序劣后于本公司发行的普通债券和其他债务且优先于普通股股东。

由于该永续债未构成本公司无法避免的支付现金或其他金融资产的合同义务，因此分类为权益工具，列示为其他权益工具。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 合并财务报表项目附注(续)

### (37) 资本公积

|           | 2022 年<br>12 月 31 日     | 本年增加                  | 本年减少                   | 2023 年<br>12 月 31 日     |
|-----------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| 资本溢价(a)   | 933,367,683.98          | 163,476,765.00        | (23,631,553.26)        | 1,073,212,895.72        |
| 其他资本公积    | 90,289,340.92           | 3,728,266.39          | -                      | 94,017,607.31           |
| 原制度资本公积转入 | 87,024,083.12           | -                     | -                      | 87,024,083.12           |
| 限制性股票(b)  | 4,248,276.68            | 3,728,266.39          | -                      | 7,976,543.07            |
| 永续债手续费    | (983,018.88)            | -                     | -                      | (983,018.88)            |
| 合计        | <u>1,023,657,024.90</u> | <u>167,205,031.39</u> | <u>(23,631,553.26)</u> | <u>1,167,230,503.03</u> |

|           | 2021 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                  | 本年减少     | 2022 年<br>12 月 31 日     |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----------|-------------------------|
| 资本溢价(a)   | 775,047,683.98        | 158,320,000.00        | -        | 933,367,683.98          |
| 其他资本公积    | 87,024,083.12         | 3,265,257.80          | -        | 90,289,340.92           |
| 原制度资本公积转入 | 87,024,083.12         | -                     | -        | 87,024,083.12           |
| 限制性股票(b)  | -                     | 4,248,276.68          | -        | 4,248,276.68            |
| 永续债手续费    | -                     | (983,018.88)          | -        | (983,018.88)            |
| 合计        | <u>862,071,767.10</u> | <u>161,585,257.80</u> | <u>-</u> | <u>1,023,657,024.90</u> |

(a) 2023 年度，中国中铁以货币资金向本公司追加投资人民币 163,476,765.00 元(2022 年度：人民币 158,320,000.00 元)。

(b) 限制性股票

(i) 根据2022年1月17日本公司之母公司中国中铁召开的董事会决议通过的《关于向公司2021年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》(“激励计划方案”)，中国中铁向本集团激励对象实施限制性股票激励计划，共授予激励对象5,270,000份限制性股票。激励对象自授予登记完成之日2022年2月23日起24个月、36个月及48个月后分三期等比例解除限售。授予价格为每股3.55元。

(ii) 年度内限制性股票变动情况表

|                       | 2023年度              |
|-----------------------|---------------------|
| 年初限制性股票(股)            | 5,270,000           |
| 本年授予的限制性股票(股)         | 238,900             |
| 本年行权的限制性股票(股)         | -                   |
| 本年失效的限制性股票(股)         | (334,400)           |
| 年末限制性股票(股)数           | <u>5,174,500</u>    |
| 以权益结算的股份支付确认的费用总额     | <u>3,728,266.39</u> |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | <u>7,976,543.07</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 资本公积(续)

(b) 限制性股票(续)

(iii) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

本集团以授予日公司股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值。于授予日，每股限制性股票的公允价值为5.98元，其与激励对象每股增资价格2.43元的差异计入股份支付费用。

(38) 专项储备

| 项目    | 2022 年<br>12 月 31 日 | 本年增加             | 本年减少               | 2023 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 安全生产费 | -                   | 1,022,930,964.93 | (1,022,930,964.93) | -                   |

| 项目    | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年增加           | 本年减少             | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 安全生产费 | -                   | 690,967,108.64 | (690,967,108.64) | -                   |

(39) 盈余公积

|         | 2022 年<br>12 月 31 日 | 本年提取          | 本年减少 | 2023 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积金 | 152,767,292.64      | 21,896,621.47 | -    | 174,663,914.11      |

|         | 2021 年<br>12 月 31 日 | 本年提取          | 本年减少 | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积金 | 129,307,791.39      | 23,459,501.25 | -    | 152,767,292.64      |

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股本的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。本公司2023年度按净利润的10%提取法定盈余公积金人民币21,896,621.47元(2022年度：按净利润的10%提取，共人民币23,459,501.25元)。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 合并财务报表项目附注(续)

##### (40) 未分配利润

###### (a) 分配股利

根据 2023 年 9 月 27 日董事会决议，本公司向全体股东分配利润 155,816,765.00 元(2022 年度：158,320,000.00 元)。

###### (b) 向永续债持有人分配利息

本公司向永续债持有人分配利息人民币 78,240,000.00 元(2022 年度：85,890,000.00 元)。

##### (41) 营业收入和营业成本

|        | 2023 年度           |                   | 2022 年度           |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务   |                   |                   |                   |                   |
| 基础设施建设 | 54,715,281,303.95 | 52,094,068,040.10 | 50,847,217,995.91 | 48,469,805,477.11 |
| 铁路     | 15,939,282,527.51 | 15,581,011,309.28 | 15,004,488,028.63 | 14,747,489,840.80 |
| 市政     | 12,726,173,162.23 | 11,924,736,398.88 | 11,058,206,636.01 | 10,485,888,929.06 |
| 房建     | 10,919,590,608.76 | 10,024,829,632.58 | 12,712,144,204.53 | 11,804,478,545.31 |
| 公路     | 7,375,621,751.91  | 7,118,542,895.05  | 6,225,970,077.73  | 5,771,311,335.24  |
| 轻轨、地铁  | 6,822,118,038.96  | 6,576,579,822.85  | 5,790,707,469.81  | 5,608,257,961.09  |
| 其他     | 932,495,214.58    | 868,367,981.46    | 55,701,579.20     | 52,378,865.61     |
| 物资贸易   | 461,453,084.03    | 433,882,036.59    | 454,847,253.00    | 429,726,491.52    |
| 工程设备与零 |                   |                   |                   |                   |
| 部件制造   | 7,042,039.12      | 7,781,569.68      | 21,514,641.72     | 30,964,850.57     |
| 小计     | 55,183,776,427.10 | 52,535,731,646.37 | 51,323,579,890.63 | 48,930,496,819.20 |
| 其他业务   |                   |                   |                   |                   |
| 材料及产品  |                   |                   |                   |                   |
| 销售     | 16,177,469.04     | 13,243,937.76     | 28,894,248.61     | 23,450,989.11     |
| 技术服务咨询 | 12,044,307.63     | 6,975,330.49      | 25,087,324.63     | 22,076,423.12     |
| 租金(i)  | 11,623,779.20     | 2,639,967.05      | 11,142,575.95     | 2,549,954.73      |
| 其他     | 12,036,578.40     | 8,597,443.33      | 16,060,012.73     | 12,864,446.04     |
| 小计     | 51,882,134.27     | 31,456,678.63     | 81,184,161.92     | 60,941,813.00     |
| 合计     | 55,235,658,561.37 | 52,567,188,325.00 | 51,404,764,052.55 | 48,991,438,632.20 |

(i) 本集团的租金收入主要来自于出租自有房屋及建筑物及施工设备等。

(ii) 本集团材料及产品销售收入于某一时点确认。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业收入和营业成本(续)

(a) 本集团营业收入分解如下：

|            |                          | 2023 年度               |                      |                      |                          |    |
|------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----|
|            |                          | 基础设施建设                | 物资贸易                 | 工程设备及<br>零部件制造       | 其他                       | 合计 |
| 主营业务收入     |                          |                       |                      |                      |                          |    |
| 其中：在某一时点确认 | -                        | 461,453,084.03        | 7,042,039.12         | -                    | 468,495,123.15           |    |
| 在某一时段内确认   | 54,715,281,303.95        | -                     | -                    | -                    | 54,715,281,303.95        |    |
| 其他业务收入     | -                        | -                     | -                    | 51,882,134.27        | 51,882,134.27            |    |
|            | <u>54,715,281,303.95</u> | <u>461,453,084.03</u> | <u>7,042,039.12</u>  | <u>51,882,134.27</u> | <u>55,235,658,561.37</u> |    |
|            |                          | 2022 年度               |                      |                      |                          |    |
|            |                          | 基础设施建设                | 物资贸易                 | 工程设备及<br>零部件制造       | 其他                       | 合计 |
| 主营业务收入     |                          |                       |                      |                      |                          |    |
| 其中：在某一时点确认 | -                        | 454,847,253.00        | 21,514,641.72        | -                    | 476,361,894.72           |    |
| 在某一时段内确认   | 50,847,217,995.91        | -                     | -                    | -                    | 50,847,217,995.91        |    |
| 其他业务收入     | -                        | -                     | -                    | 81,184,161.92        | 81,184,161.92            |    |
|            | <u>50,847,217,995.91</u> | <u>454,847,253.00</u> | <u>21,514,641.72</u> | <u>81,184,161.92</u> | <u>51,404,764,052.55</u> |    |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(42) 税金及附加

|         | 2023 年度               | 2022 年度               |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 城市维护建设税 | 30,668,840.79         | 30,241,926.54         |
| 印花税     | 29,301,147.93         | 23,675,994.25         |
| 教育费附加   | 28,015,434.04         | 27,089,022.30         |
| 房产税     | 9,119,620.96          | 6,607,421.38          |
| 土地使用税   | 4,205,069.73          | 4,248,725.73          |
| 其他      | 12,313,334.91         | 12,857,990.33         |
| 合计      | <u>113,623,448.36</u> | <u>104,721,080.53</u> |

(43) 财务费用

|         | 2023 年度              | 2022 年度                |
|---------|----------------------|------------------------|
| 利息支出    | 31,350,205.66        | 17,534,295.06          |
| 减：资本化利息 | -                    | -                      |
| 利息费用    | <u>31,350,205.66</u> | <u>17,534,295.06</u>   |
| 减：利息收入  | (66,621,248.34)      | (86,545,475.42)        |
| 汇兑损益    | 6,090,528.80         | 1,170,399.64           |
| 担保费     | 68,361,980.95        | 6,797,622.12           |
| 手续费     | <u>42,212,020.58</u> | <u>39,802,325.12</u>   |
| 合计      | <u>81,393,487.65</u> | <u>(21,240,833.48)</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(44) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

|               | 2023 年度                  | 2022 年度                  |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 工程分包成本        | 21,720,810,116.02        | 21,166,368,881.54        |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 21,310,960,946.38        | 19,313,871,477.90        |
| 职工薪酬费用        | 4,547,830,309.23         | 4,010,913,956.11         |
| 租赁费(i)        | 1,903,342,502.89         | 1,771,571,373.17         |
| 行政办公费         | 611,509,639.90           | 482,507,006.52           |
| 安全测试费         | 503,817,976.89           | 567,028,799.31           |
| 临时设施摊销        | 501,250,957.62           | 434,802,923.83           |
| 燃料动力费         | 468,558,873.53           | 420,927,394.61           |
| 折旧费用          | 296,622,233.61           | 249,526,416.36           |
| 清理拆迁费         | 257,085,208.96           | 176,661,524.97           |
| 研究与开发费        | 115,718,538.67           | 102,429,311.89           |
| 修理费           | 82,192,210.80            | 81,748,395.09            |
| 运输费           | 36,960,386.02            | 43,898,435.47            |
| 环保绿化费         | 32,352,551.36            | 50,549,324.28            |
| 摊销费用          | 14,487,813.37            | 11,082,600.45            |
| 招投标费          | 12,983,277.77            | 14,519,164.53            |
| 咨询服务费         | 12,313,200.43            | 12,501,720.57            |
| 广告宣传费         | 11,037,581.32            | 18,917,111.19            |
| 其他            | 2,048,568,143.42         | 1,810,902,988.94         |
| 合计            | <u>54,488,402,468.19</u> | <u>50,740,728,806.73</u> |

- (i) 如附注四(27)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金直接计入当期损益，2023 年度金额为 1,903,342,502.89 元(2022 年度：1,771,571,373.17 元)。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(45) 其他收益

|        | 2023 年度             | 2022 年度             |
|--------|---------------------|---------------------|
| 政府补助   |                     |                     |
| —与收益相关 |                     |                     |
| 税收返还   | 4,190,971.52        | 2,081,141.74        |
| 企业扶持补助 | 2,361,634.25        | 4,518,016.74        |
| 其他     | 2,688,270.64        | 911,975.99          |
| 合计     | <u>9,240,876.41</u> | <u>7,511,134.47</u> |

(46) 投资损失

|                    | 2023 年度               | 2022 年度               |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失 | 227,869,377.42        | 273,381,392.24        |
| 权益法核算的长期股权投资收益     | (6,256,751.94)        | (19,063,050.07)       |
| 内部资金归集利息收入         | (7,490,027.42)        | (6,984,738.69)        |
| 债权投资持有期间的利息收入      | (14,263,449.22)       | (4,487,090.16)        |
| 其他                 | (1,418.98)            | -                     |
| 合计                 | <u>199,857,729.86</u> | <u>242,846,513.32</u> |

(47) 信用减值损失

|                | 2023 年度              | 2022 年度              |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 应收账款坏账损失       | 21,535,201.94        | 17,766,537.28        |
| 长期应收款坏账损失      | 900,558.81           | 2,038,339.05         |
| 债权投资坏账损失       | 133,085.02           | 1,385,590.26         |
| 应收票据坏账损失/(转回)  | 10,354.93            | (78,511.72)          |
| 其他应收款坏账(转回)/损失 | (4,427,912.33)       | 23,234,692.99        |
| 合计             | <u>18,151,288.37</u> | <u>44,346,647.86</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(48) 资产减值损失

|             | 2023 年度              | 2022 年度             |
|-------------|----------------------|---------------------|
| 合同资产减值损失    | 11,960,031.17        | 4,669,236.89        |
| 其他非流动资产减值损失 | 6,708,744.22         | 4,709,448.44        |
|             | <u>18,668,775.39</u> | <u>9,378,685.33</u> |

(49) 资产处置损失

|          | 2023 年度             | 2022 年度             |
|----------|---------------------|---------------------|
| 固定资产处置损失 | 6,186,693.29        | 2,401,357.43        |
| 临时设施处置损失 | 1,831,557.93        | -                   |
| 无形资产处置收益 | (934,046.30)        | -                   |
|          | <u>7,084,204.92</u> | <u>2,401,357.43</u> |

(50) 营业外收入

|        | 2023 年度              | 2022 年度             |
|--------|----------------------|---------------------|
| 保险赔款收入 | 9,276,711.55         | 1,369,522.34        |
| 罚款收入   | 7,129,185.62         | 4,027,647.57        |
| 其他     | 3,877,264.19         | 2,124,211.88        |
| 合计     | <u>20,283,161.36</u> | <u>7,521,381.79</u> |

(51) 营业外支出

|      | 2023 年度              | 2022 年度              |
|------|----------------------|----------------------|
| 违约金  | 8,483,668.58         | 6,557,307.81         |
| 罚没支出 | 4,543,834.64         | 7,696,802.97         |
| 赔偿金  | 286,397.95           | 2,218,946.25         |
| 其他   | 2,931,121.61         | 2,833,217.62         |
| 合计   | <u>16,245,022.78</u> | <u>19,306,274.65</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(52) 所得税费用

|       | 2023 年度              | 2022 年度              |
|-------|----------------------|----------------------|
| 当期所得税 | 59,054,456.00        | 51,536,008.26        |
| 递延所得税 | (17,737,258.04)      | (13,556,510.18)      |
| 合计    | <u>41,317,197.96</u> | <u>37,979,498.08</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

|                       | 2023 年度               | 2022 年度               |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利润总额                  | <u>311,310,646.60</u> | <u>279,446,666.48</u> |
| 按适用税率计算的所得税费用         | 77,827,661.65         | 69,861,666.62         |
| 优惠税率影响                | (7,044,236.29)        | (7,031,827.85)        |
| 非应纳税收入                | (1,564,187.98)        | -                     |
| 研究与开发支出加计扣除的影响        | (11,159,397.27)       | (8,994,396.13)        |
| 不得扣除的成本、费用和损失的影响      | 2,884,785.37          | 1,870,537.33          |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -                     | 3,758,491.19          |
| 永续债利息                 | (19,560,000.00)       | (21,472,500.00)       |
| 其他                    | (67,427.52)           | (12,473.08)           |
| 所得税费用                 | <u>41,317,197.96</u>  | <u>37,979,498.08</u>  |

(53) 其他综合收益

(a) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

|                  | 2023 年度              |                       |                      | 2022 年度                |                     |                        |
|------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
|                  | 税前金额                 | 所得税                   | 税后净额                 | 税前金额                   | 所得税                 | 税后净额                   |
| 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净负债的变动 | 4,520,000.00         | (1,130,000.00)        | 3,390,000.00         | 2,170,000.00           | (542,500.00)        | 1,627,500.00           |
| 其他权益工具投资公允价值变动   | <u>10,923,401.27</u> | <u>(2,730,850.32)</u> | <u>8,192,550.95</u>  | <u>(20,519,974.60)</u> | <u>5,129,993.65</u> | <u>(15,389,980.95)</u> |
| 小计               | <u>15,443,401.27</u> | <u>(3,860,850.32)</u> | <u>11,582,550.95</u> | <u>(18,349,974.60)</u> | <u>4,587,493.65</u> | <u>(13,762,480.95)</u> |
| 将重分类进损益的其他综合收益   |                      |                       |                      |                        |                     |                        |
| 外币财务报表折算差额       | <u>6,308,239.47</u>  | -                     | <u>6,308,239.47</u>  | <u>(171,730.67)</u>    | -                   | <u>(171,730.67)</u>    |
| 其他综合收益合计         | <u>21,751,640.74</u> | <u>(3,860,850.32)</u> | <u>17,890,790.42</u> | <u>(18,521,705.27)</u> | <u>4,587,493.65</u> | <u>(13,934,211.62)</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(53) 其他综合收益(续)

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

|                  | 归属于母公司所有者权益              |                        |                     |                        |
|------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
|                  | 重新计量设定<br>受益计划净负<br>债的变动 | 其他权益工具<br>投资公允价值<br>变动 | 外币财务报<br>表折算差额      | 合计                     |
| 2021 年 12 月 31 日 | <u>32,977,500.00</u>     | <u>5,167,500.00</u>    | <u>(78,947.64)</u>  | <u>38,066,052.36</u>   |
| 2022 年度<br>增减变动  |                          |                        |                     |                        |
| (附注七(53)(a))     | <u>1,627,500.00</u>      | <u>(15,389,980.95)</u> | <u>(171,730.67)</u> | <u>(13,934,211.62)</u> |
| 2022 年 12 月 31 日 | 34,605,000.00            | (10,222,480.95)        | (250,678.31)        | 24,131,840.74          |
| 2023 年度<br>增减变动  |                          |                        |                     |                        |
| (附注七(53)(a))     | <u>3,390,000.00</u>      | <u>8,192,550.95</u>    | <u>6,308,239.47</u> | <u>17,890,790.42</u>   |
| 2023 年 12 月 31 日 | <u>37,995,000.00</u>     | <u>(2,029,930.00)</u>  | <u>6,057,561.16</u> | <u>42,022,631.16</u>   |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(54) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

|                    | 2023 年度               | 2022 年度                 |
|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| 净利润                | 269,993,448.64        | 241,467,168.40          |
| 加：资产减值损失(附注七(48))  | 18,668,775.39         | 9,378,685.33            |
| 信用减值损失(附注七(47))    | 18,151,288.37         | 44,346,647.86           |
| 固定资产折旧(附注七(16))    | 288,213,607.29        | 241,117,790.04          |
| 投资性房地产折旧(附注七(15))  | 8,408,626.32          | 8,408,626.32            |
| 无形资产摊销(附注七(18))    | 14,433,061.20         | 10,783,309.00           |
| 长期待摊费用摊销           | 54,752.17             | 301,491.53              |
| 资产处置损失             | 5,250,487.51          | 2,439,183.56            |
| 财务费用(附注七(43))      | 56,705,916.10         | 18,704,694.70           |
| 投资损失(附注七(46))      | 199,857,729.86        | 242,846,513.32          |
| 公允价值变动损益           | 10,445,527.02         | (2,138,630.04)          |
| 递延所得税资产增加(附注七(19)) | (17,737,258.04)       | (13,556,510.18)         |
| 存货的减少/(增加)(附注七(7)) | 391,703,632.31        | (1,235,888,337.28)      |
| 合同资产的增加(附注七(8))    | (3,331,230,051.64)    | (2,508,485,267.97)      |
| 合同负债的增加(附注七(26))   | 147,951,315.36        | 511,192,947.01          |
| 经营性应收项目的增加         | (2,261,406,388.77)    | (5,710,231,937.34)      |
| 经营性应付项目的增加         | 4,730,238,779.32      | 10,843,200,310.90       |
| 经营活动产生的现金流量净额      | <u>549,703,248.41</u> | <u>2,703,886,685.16</u> |

(b) 现金及现金等价物净变动情况

|                 | 2023 年度               | 2022 年度                 |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额   | 6,364,172,509.78      | 6,257,164,360.76        |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | (6,257,164,360.76)    | (4,827,103,475.03)      |
| 现金及现金等价物净增加额    | <u>107,008,149.02</u> | <u>1,430,060,885.73</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(54) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物

|              | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 货币资金(附注七(1)) | 7,626,535,128.29        | 7,205,365,307.99        |
| 减：受到限制的存款    | (1,262,362,618.51)      | (948,200,947.23)        |
| 现金及现金等价物年末余额 | <u>6,364,172,509.78</u> | <u>6,257,164,360.76</u> |

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

|        | 2023 年度               | 2022 年度               |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 保证金    | 334,599,779.02        | 257,171,693.05        |
| 研究与开发费 | 115,718,538.67        | 102,429,311.89        |
| 行政办公费  | 76,388,346.13         | 61,497,932.20         |
| 备用金    | 42,853,367.73         | 9,527,596.58          |
| 租赁费    | 16,898,446.18         | 8,124,574.72          |
| 其他     | 66,375,100.16         | 58,862,046.91         |
| 合计     | <u>652,833,577.89</u> | <u>497,613,155.35</u> |

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为基础设施建设、工程设备和零部件制造、物资与贸易业务及其他业务四个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的 4 个报告分部分别为：

基础设施建设业务：主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑和其他市政工程的建设；

工程设备和零部件制造业务：主要包括铁路相关设备和器材以及工程机械的销售；

物资与贸易业务：主要包括物资销售；

其他业务：主要包括与基建建设、物资贸易和工程设备和零部件制造相关的其他配套业务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 分部信息(续)

### (2) 报告分部的财务信息

|                   | 2023 年度           |                  |                  |                |                    | 合计                |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|-------------------|
|                   | 基础设施建设业务          | 工程设备和<br>零部件制造业务 | 物资与贸易业务          | 其他业务           | 分部间抵消              |                   |
| 对外交易收入            | 54,715,281,303.95 | 7,042,039.12     | 461,453,084.03   | 51,882,134.27  | -                  | 55,235,658,561.37 |
| 分部间交易收入           | -                 | 4,814,152.75     | 2,780,941,872.36 | 125,603,153.55 | (2,911,359,178.66) | -                 |
| 营业成本              | 52,094,068,040.10 | 12,595,722.43    | 3,214,823,908.95 | 157,059,832.18 | (2,911,359,178.66) | 52,567,188,325.00 |
| 利息收入              | 38,855,242.22     | 70,865.72        | 821,140.21       | 26,874,000.19  | -                  | 66,621,248.34     |
| 利息费用              | (31,350,205.66)   | -                | -                | -              | -                  | (31,350,205.66)   |
| 对联营和合营企业的投资收益     | 6,256,751.94      | -                | -                | -              | -                  | 6,256,751.94      |
| 信用减值损失            | (15,788,486.42)   | (2,242,434.18)   | (120,367.77)     | -              | -                  | (18,151,288.37)   |
| 资产减值损失            | (19,011,357.08)   | -                | -                | 342,581.69     | -                  | (18,668,775.39)   |
| 折旧费和摊销费           | (293,006,644.77)  | (15,794,744.73)  | (2,308,657.48)   | -              | -                  | (311,110,046.98)  |
| 利润总额              | 329,220,075.80    | (20,418,773.11)  | 8,523,944.97     | 2,651,398.94   | (8,666,000.00)     | 311,310,646.60    |
| 所得税费用             | (40,689,661.95)   | -                | (2,130,986.24)   | (663,049.77)   | 2,166,500.00       | (41,317,197.96)   |
| 净利润               | 288,530,413.85    | (20,418,773.11)  | 6,392,958.73     | 1,988,349.17   | (6,499,500.00)     | 269,993,448.64    |
| 资产总额              | 45,746,888,140.42 | 241,601,474.31   | 3,587,434,301.65 | 588,906,152.76 | (3,360,896,605.27) | 46,803,933,463.87 |
| 负债总额              | 33,335,549,006.38 | 276,619,149.32   | 3,372,217,643.37 | 436,673,607.32 | 3,010,896,605.27   | 40,431,956,011.66 |
| 补充信息：             |                   |                  |                  |                |                    |                   |
| 对联营企业和合营企业的长期股权投资 | 272,258,234.89    | -                | -                | -              | -                  | 272,258,234.89    |
| 非流动资产增加/(减少)额(i)  | 260,198,600.09    | 11,862,322.48    | (1,485,173.01)   | (123,565.96)   | -                  | 270,452,183.60    |

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 分部信息(续)

### (2) 报告分部的财务信息(续)

|                   | 2022 年度             |                  |                    |                  |                    | 合计                  |
|-------------------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------------|
|                   | 基础设施建设业务            | 工程设备和<br>零部件制造业务 | 物资与贸易业务            | 其他业务             | 分部间抵消              |                     |
| 对外交易收入            | 50,847,217,995.91   | 21,514,641.72    | 454,847,253.00     | 81,184,161.92    | -                  | 51,404,764,052.55   |
| 分部间交易收入           | -                   | 2,933,783.55     | 1,602,621,858.03   | 73,618,402.43    | (1,679,174,044.01) | -                   |
| 营业成本              | (48,469,805,477.11) | (33,898,634.12)  | (2,032,348,349.55) | (134,560,215.43) | 1,679,174,044.01   | (48,991,438,632.20) |
| 利息收入              | 58,160,419.12       | 41,492.44        | 286,399.37         | 28,057,164.49    | -                  | 86,545,475.42       |
| 利息费用              | (17,534,295.06)     | -                | -                  | -                | -                  | (17,534,295.06)     |
| 对联营和合营企业的投资收益     | 19,063,050.07       | -                | -                  | -                | -                  | 19,063,050.07       |
| 信用减值损失            | (44,592,508.53)     | 295,419.40       | (49,558.73)        | -                | -                  | (44,346,647.86)     |
| 资产减值损失            | (9,238,407.83)      | -                | -                  | (140,277.50)     | -                  | (9,378,685.33)      |
| 折旧费和摊销费           | (249,349,597.78)    | (8,074,671.99)   | (3,183,046.13)     | -                | -                  | (260,607,315.90)    |
| 利润总额              | 319,736,809.08      | (47,905,241.46)  | 11,959,973.54      | 2,375,125.32     | (6,720,000.00)     | 279,446,666.48      |
| 所得税费用             | (36,075,723.36)     | -                | (2,989,993.39)     | (593,781.33)     | 1,680,000.00       | (37,979,498.08)     |
| 净利润               | 283,661,085.72      | (47,905,241.46)  | 8,969,980.15       | 1,781,343.99     | (5,040,000.00)     | 241,467,168.40      |
| 资产总额              | 40,297,187,937.18   | 171,748,406.71   | 3,421,720,953.23   | 643,221,709.10   | (3,768,784,681.11) | 40,765,094,325.11   |
| 负债总额              | 27,302,034,697.92   | 208,754,488.10   | 3,205,146,046.03   | 492,001,512.83   | 3,418,784,681.11   | 34,626,721,425.99   |
| 补充信息：             |                     |                  |                    |                  |                    |                     |
| 对联营企业和合营企业的长期股权投资 | 257,332,282.95      | -                | -                  | -                | -                  | 257,332,282.95      |
| 非流动资产增加额(i)       | 622,627,308.36      | (14,901,435.32)  | (2,922,161.36)     | 27,915,222.50    | -                  | 632,718,934.18      |

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

| 对外交易收入  | 2023 年度                  | 2022 年度                  |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| 中国内地    | 54,585,809,735.18        | 51,185,097,902.60        |
| 其他国家/地区 | 649,848,826.19           | 219,666,149.95           |
| 合计      | <u>55,235,658,561.37</u> | <u>51,404,764,052.55</u> |
| 非流动资产总额 | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日         |
| 中国内地    | 4,052,907,659.65         | 3,782,468,260.25         |
| 其他国家/地区 | 1,179,885.53             | 1,167,101.33             |
| 合计      | <u>4,054,087,545.18</u>  | <u>3,783,635,361.58</u>  |

本集团无单一客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%以上。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司和子公司

子公司基本情况见附注六。

#### (a) 母公司基本情况

|      | 注册地 | 业务性质                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 中国中铁 | 北京市 | 土木工程建筑和线路、管道、设备安装的总承包；<br>上述项目勘测、设计、施工、建设监理、技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务的分项承包；<br>土木工程专用机械设备、器材、构件、钢梁、钢结构、建筑材料的研制、生产、销售、租赁；在新建铁路线正式验收交付运营前的临时性客、货运输业务及相关服务；承包本行业的国外工程，境内外资工程；房地产开发、经营，资源开发，物贸物流；<br>进出口业务；经营对销贸易和转口贸易；汽车销售；电子产品及通信信号设备、交电、建筑五金、水暖器材、日用百货的销售，金融信托与管理、综合金融服务、保险经纪业务。 |

本公司的母公司为中国中铁，最终母公司为中国铁路工程集团有限公司，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

#### (b) 母公司注册资本及其变化

|      | 2022 年<br>12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|------|------|---------------------|
| 中国中铁 | 24,752,195,983.00   | -    | -    | 24,752,195,983.00   |

#### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

|      | 2023 年 12 月 31 日 |         | 2022 年 12 月 31 日 |         |
|------|------------------|---------|------------------|---------|
|      | 持股比例             | 表决权比例   | 持股比例             | 表决权比例   |
| 中国中铁 | 100.00%          | 100.00% | 100.00%          | 100.00% |

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (2) 不存在控制关系的关联方的性质

#### 与本集团的关系

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| 中国中铁匈牙利有限责任公司   | 与本公司同受母公司控制 |
| 中国海外工程有限责任公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中国铁工投资建设集团有限公司  | 与本公司同受母公司控制 |
| 中国铁路工程马来西亚有限公司  | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁(上海)投资集团有限公司  | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁(广州)投资发展有限公司  | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁一局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁七局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁三局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁九局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁二局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁二院工程集团有限责任公司  | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁开发投资集团有限公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁云南建设投资有限公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁五局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁交通投资集团有限公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁八局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁六局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁北京工程局集团有限公司   | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁十局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁南方投资集团有限公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁四局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁装配式建筑股份有限公司   | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁城市发展投资有限公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁大桥勘测设计院集团有限公司 | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁大桥局集团有限公司     | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司  | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁广州工程局集团有限公司   | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁建工集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁投资集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁武汉电气化局集团有限公司  | 与本公司同受母公司控制 |

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (2) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

##### 与本集团的关系

|                   |             |
|-------------------|-------------|
| 中铁物贸集团有限公司        | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁电气化局集团有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁科学研究院有限公司       | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁第六勘察设计院集团有限公司   | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁置业集团有限公司        | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁财务有限责任公司        | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁资本有限公司          | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁资源集团有限公司        | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁隧道局集团有限公司       | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁华铁工程设计集团有限公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中铁高新工业股份有限公司      | 与本公司同受母公司控制 |
| 铁工(香港)财资管理有限公司    | 与本公司同受母公司控制 |
| 中石油铁工油品销售有限公司     | 中国中铁之联营企业   |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司  | 联营企业        |
| 济宁公用装配式工程产业有限公司   | 联营企业        |
| 安徽善郡建设工程有限公司      | 联营企业        |
| 鄂州中铁临空投资建设有限公司    | 联营企业        |
| 贵州中铁交通双龙投资建设有限公司  | 联营企业        |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司   | 合营企业        |
| 柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司  | 合营企业        |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 合营企业        |
| 丰县中铁建设发展有限公司      | 合营企业        |
| 张家港沪铁城市开发建设有限公司   | 合营企业        |

#### (3) 关联交易

##### (a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格经双方协商后确定。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

| 关联方             | 2023 年度                 | 2022 年度                 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 中铁物贸集团有限公司      | 1,313,921,984.59        | 1,918,819,026.76        |
| 中铁置业集团有限公司      | 282,809,956.39          | -                       |
| 中国铁工投资建设集团有限公司  | 249,429,373.86          | 1,006,576,431.61        |
| 中铁云南建设投资有限公司    | 150,619,653.90          | 313,222,945.36          |
| 中铁高新工业股份有限公司    | 143,378,059.20          | 176,024,446.13          |
| 中铁三局集团有限公司      | 124,667,841.09          | 51,204,770.15           |
| 中石油铁工油品销售有限公司   | 116,647,762.30          | 232,552,412.69          |
| 中铁南方投资集团有限公司    | 48,597,768.41           | 3,764,357.98            |
| 中铁八局集团有限公司      | 48,089,076.46           | 124,432,528.12          |
| 中铁大桥局集团有限公司     | 24,632,896.71           | 56,785,487.43           |
| 中铁(广州)投资发展有限公司  | 21,358,293.05           | -                       |
| 中铁四局集团有限公司      | 18,116,499.68           | 48,686,140.42           |
| 中铁一局集团有限公司      | 16,914,249.06           | 10,116,482.37           |
| 中铁建工集团有限公司      | 13,261,481.90           | 961,415.93              |
| 中国中铁匈牙利有限责任公司   | 7,879,834.12            | 88,725.00               |
| 中铁六局集团有限公司      | 7,841,660.35            | -                       |
| 中铁九局集团有限公司      | 6,929,797.02            | 13,375,105.41           |
| 中铁五局集团有限公司      | 6,653,478.90            | 27,379,730.38           |
| 中铁资源集团有限公司      | 6,105,218.41            | 314,776.04              |
| 中铁隧道局集团有限公司     | 5,572,887.52            | 25,735.75               |
| 中铁七局集团有限公司      | 2,839,587.47            | 2,975,800.24            |
| 中铁北京工程局集团有限公司   | 1,959,063.71            | 20,163,988.98           |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司  | 1,735,636.88            | -                       |
| 中铁装配式建筑股份有限公司   | 1,145,339.90            | -                       |
| 中铁二院工程集团有限责任公司  | 421,313.15              | 200,120.75              |
| 中铁第六勘察设计院集团有限公司 | 322,608.96              | 1,967,508.64            |
| 中铁科学研究院有限公司     | 269,174.62              | 1,018,064.20            |
| 中铁二局集团有限公司      | 182,867.26              | -                       |
| 中铁开发投资集团有限公司    | 106,636.28              | -                       |
| 中铁广州工程局集团有限公司   | 42,315.00               | 138,480.00              |
| 本页小计            | <u>2,622,452,316.15</u> | <u>4,010,794,480.34</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

采购商品、接受劳务(续):

| 关联方            | 2023 年度                 | 2022 年度                 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 上页小计           | 2,622,452,316.15        | 4,010,794,480.34        |
| 中铁十局集团有限公司     | -                       | 1,802,446.06            |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | -                       | 405,661.07              |
| 中铁电气化局集团有限公司   | -                       | 34,764.39               |
| 合计             | <u>2,622,452,316.15</u> | <u>4,013,037,351.86</u> |

销售商品、提供劳务:

| 关联方              | 2023 年度                  | 2022 年度                  |
|------------------|--------------------------|--------------------------|
| 中铁投资集团有限公司       | 1,931,573,667.08         | 1,127,460,767.93         |
| 中国中铁             | 1,704,025,316.46         | 2,429,745,442.40         |
| 中铁(上海)投资集团有限公司   | 1,232,290,836.83         | 864,536,866.55           |
| 中铁交通投资集团有限公司     | 1,178,980,365.70         | 1,696,146,878.60         |
| 中铁城市发展投资有限公司     | 1,145,584,538.18         | 1,955,198,635.60         |
| 中铁南方投资集团有限公司     | 981,286,297.64           | 624,943,847.45           |
| 中铁云南建设投资有限公司     | 877,450,217.91           | 857,338,236.10           |
| 中铁(广州)投资发展有限公司   | 574,038,269.77           | 337,176,911.07           |
| 中铁九局集团有限公司       | 440,234,177.35           | 99,581,129.60            |
| 中铁置业集团有限公司       | 269,892,451.90           | 280,293,433.52           |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | 223,965,391.18           | 430,028,037.14           |
| 安徽善郡建设工程有限公司     | 163,309,707.88           | -                        |
| 中铁一局集团有限公司       | 153,887,955.58           | 19,523,279.94            |
| 中国铁工投资建设集团有限公司   | 142,466,239.02           | 31,625,413.76            |
| 中国海外工程有限责任公司     | 126,329,925.89           | 97,002,279.01            |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司  | 107,832,948.34           | 115,072,003.72           |
| 中铁二局集团有限公司       | 105,073,947.02           | 8,875,457.31             |
| 中国铁路工程马来西亚有限公司   | 83,284,722.95            | 70,440,112.97            |
| 本页小计             | <u>11,441,506,976.68</u> | <u>11,044,988,732.67</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务(续):

| 关联方               | 2023 年度                  | 2022 年度                  |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| 上页小计              | 11,441,506,976.68        | 11,044,988,732.67        |
| 中铁十局集团有限公司        | 53,640,148.21            | 1,434,711.35             |
| 济宁公用装配式工程产业有限公司   | 42,470,565.47            | -                        |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司    | 18,889,181.43            | -                        |
| 中铁北京工程局集团有限公司     | 12,683,056.40            | 2,390,812.04             |
| 中铁四局集团有限公司        | 11,172,967.53            | 3,547,628.16             |
| 丰县中铁建设发展有限公司      | 9,956,767.03             | 61,847,953.41            |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 3,349,780.33             | 103,515,314.00           |
| 贵州中铁交通双龙投资建设有限公司  | 1,321,100.92             | -                        |
| 中铁武汉电气化局集团有限公司    | 1,076,455.47             | -                        |
| 中铁隧道局集团有限公司       | 998,485.84               | 94,970.83                |
| 中铁七局集团有限公司        | 485,663.71               | 233,628.32               |
| 中铁高新工业股份有限公司      | 215,015.29               | 2,280,000.00             |
| 中铁广州工程局集团有限公司     | 195,132.71               | -                        |
| 中铁电气化局集团有限公司      | 170,905.00               | -                        |
| 中铁三局集团有限公司        | 115,871.70               | 497,156.17               |
| 柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司  | -                        | 114,938,621.76           |
| 合计                | <u>11,598,248,073.72</u> | <u>11,335,769,528.71</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 采购固定资产

| 关联方          | 2023 年度 | 2022 年度       |
|--------------|---------|---------------|
| 中铁高新工业股份有限公司 | -       | 42,920,353.98 |

(d) 其他关联交易

| 交易内容 | 关联方                | 2023 年度       | 2022 年度       |
|------|--------------------|---------------|---------------|
| 利息收入 | 中铁财务有限责任公司         | 20,097,041.85 | 17,488,083.30 |
| 利息费用 | 中国中铁               | 87,411,545.23 | 13,430,887.13 |
| 利息费用 | 中铁资本有限公司           | 1,376,100.64  | -             |
| 利息费用 | 中国铁工投资建设集团<br>有限公司 | 11,656.27     | 37,075.09     |
|      |                    | 88,799,302.14 | 13,467,962.22 |
| 投资收益 | 中国中铁               | 7,293,955.38  | 6,957,676.21  |
| 投资收益 | 铁工(香港)财资管理有<br>限公司 | 196,072.04    | 27,062.48     |
|      |                    | 7,490,027.42  | 6,984,738.69  |

(e) 资金归集

|                    | 2022 年度          | 本年增加             | 本年减少               | 2023 年度          |
|--------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 中铁财务有限责任公司         | 3,055,562,897.88 | 5,635,996,482.25 | (5,204,705,178.59) | 3,486,854,201.54 |
| 中国中铁               | 453,219,218.08   | 635,935.36       | (450,635,935.36)   | 3,219,218.08     |
| 铁工(香港)财资管理有<br>限公司 | 6,758,417.47     | 46,965,865.50    | (16,625,351.97)    | 37,098,931.00    |
| 合计                 | 3,515,540,533.43 | 5,683,598,283.11 | (5,671,966,465.92) | 3,527,172,350.62 |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额

(a) 货币资金

|            | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 中铁财务有限责任公司 | <u>3,486,854,201.54</u> | <u>3,055,562,897.88</u> |

(b) 应收票据

|            | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日    |
|------------|----------------------|---------------------|
| 中铁投资集团有限公司 | 56,400,000.00        | 7,937,678.00        |
| 中铁六局集团有限公司 | <u>4,441,972.62</u>  | <u>-</u>            |
| 合计         | <u>60,841,972.62</u> | <u>7,937,678.00</u> |

(c) 应收账款

|                   | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 中国中铁              | 1,467,707,196.63        | 1,702,898,592.14        |
| 中铁交通投资集团有限公司      | 745,058,451.39          | 982,481,685.90          |
| 中铁城市发展投资有限公司      | 562,607,408.00          | 530,612,217.58          |
| 中铁南方投资集团有限公司      | 560,881,314.85          | 485,223,574.47          |
| 中铁(上海)投资集团有限公司    | 502,338,913.27          | 408,046,654.51          |
| 中铁置业集团有限公司        | 481,996,977.46          | 425,866,030.12          |
| 中铁云南建设投资有限公司      | 412,575,957.85          | 233,700,433.38          |
| 中铁投资集团有限公司        | 345,964,991.09          | 192,731,337.71          |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 259,498,809.15          | 119,069,985.71          |
| 中铁(广州)投资发展有限公司    | 253,420,040.99          | 82,428,055.40           |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司  | 165,362,231.28          | 26,914,819.01           |
| 中国铁工投资建设集团有限公司    | 125,728,499.80          | 80,279,912.70           |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司   | 86,775,875.79           | -                       |
| 中铁一局集团有限公司        | 75,233,140.18           | 60,448,299.00           |
| 中铁九局集团有限公司        | 56,219,719.89           | 7,365,808.99            |
| 中国海外工程有限责任公司      | 41,690,775.73           | 26,811,464.68           |
| 安徽善郡建设工程有限公司      | <u>41,360,714.96</u>    | <u>-</u>                |
| 本页小计              | <u>6,184,421,018.31</u> | <u>5,364,878,871.30</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(c) 应收账款(续)

|                 | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 上页小计            | 6,184,421,018.31        | 5,364,878,871.30        |
| 中铁二局集团有限公司      | 32,024,335.91           | 7,677,627.79            |
| 中铁电气化局集团有限公司    | 24,743,914.22           | 24,714,923.00           |
| 中铁十局集团有限公司      | 20,267,638.90           | 2,096,417.08            |
| 济宁公用装配式工程产业有限公司 | 18,867,693.15           | 18,867,693.15           |
| 中铁北京工程局集团有限公司   | 17,960,280.64           | 6,396,732.55            |
| 中铁四局集团有限公司      | 12,188,826.80           | 8,221,141.48            |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司  | 6,361,313.27            | 2,255,644.67            |
| 中铁五局集团有限公司      | 5,676,980.32            | -                       |
| 中国铁路工程马来西亚有限公司  | 4,941,063.86            | 8,598,627.44            |
| 中铁隧道局集团有限公司     | 1,088,649.33            | 57,317.04               |
| 中铁高新工业股份有限公司    | 925,566.67              | 6,578,800.00            |
| 中铁广州工程局集团有限公司   | 731,522.65              | 518,828.00              |
| 中铁七局集团有限公司      | 552,800.00              | 264,000.00              |
| 中铁三局集团有限公司      | 187,973.47              | 561,786.47              |
| 中铁六局集团有限公司      | 187,151.00              | 21,837,053.14           |
| 中铁武汉电气化局集团有限公司  | 158,592.92              | -                       |
| 中铁建工集团有限公司      | 49,301.37               | 90,005.00               |
| 合计              | <u>6,331,334,622.79</u> | <u>5,473,615,468.11</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额

(d) 合同资产

|                       | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 中国中铁                  | 231,265,229.26        | 326,609,427.55        |
| 中铁投资集团有限公司            | 172,038,201.79        | 35,402,615.64         |
| 中铁交通投资集团有限公司          | 112,004,566.96        | 84,466,918.71         |
| 中铁云南建设投资有限公司          | 106,847,450.14        | 16,602,642.64         |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限<br>公司  | 64,357,110.54         | 60,365,166.21         |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有<br>限公司 | 29,298,019.87         | 47,507,233.20         |
| 中国海外工程有限责任公司          | 25,765,155.72         | -                     |
| 中铁城市发展投资有限公司          | 17,885,699.91         | -                     |
| 中国铁路工程马来西亚有限公司        | 12,156,913.09         | 17,190,470.40         |
| 中国铁工投资建设集团有限公司        | 10,112,369.57         | 6,567,700.80          |
| 安徽善郡建设工程有限公司          | 4,899,291.26          | -                     |
| 中铁建工集团有限公司            | 2,887,019.83          | 2,887,019.83          |
| 中铁四局集团有限公司            | 2,634,030.08          | 2,634,030.08          |
| 中铁七局集团有限公司            | 1,004,769.61          | 1,004,769.61          |
| 中铁十局集团有限公司            | 876,895.26            | 876,895.26            |
| 合计                    | <u>794,032,722.89</u> | <u>602,114,889.93</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(e) 预付款项

|                | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日     |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 中国铁工投资建设集团有限公司 | 20,188,441.99        | 4,878,910.52         |
| 中铁三局集团有限公司     | 12,500,416.52        | 31,550,979.86        |
| 中铁九局集团有限公司     | 2,178,828.20         | 2,178,828.20         |
| 中铁一局集团有限公司     | 2,040,000.00         | -                    |
| 中铁高新工业股份有限公司   | 780,000.00           | 5,190,000.00         |
| 中铁物贸集团有限公司     | 759,064.93           | 26,767,119.94        |
| 中国中铁           | -                    | 195,256.32           |
| 合计             | <u>38,446,751.64</u> | <u>70,761,094.84</u> |

(f) 其他应收款

|                   | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 中铁投资集团有限公司        | 64,690,000.00         | 64,690,000.00         |
| 中国铁工投资建设集团有限公司    | 61,347,473.40         | 70,098,865.13         |
| 中铁(上海)投资集团有限公司    | 50,931,333.67         | 51,000,000.00         |
| 铁工(香港)财资管理有限公司    | 37,098,931.00         | 6,758,417.47          |
| 中国铁路工程马来西亚有限公司    | 33,340,480.78         | 33,760,579.28         |
| 中铁交通投资集团有限公司      | 20,639,293.83         | 20,055,660.83         |
| 中国中铁              | 13,299,425.08         | 464,983,193.45        |
| 中铁云南建设投资有限公司      | 9,477,109.00          | 14,896,012.00         |
| 中铁四局集团有限公司        | 8,388,024.00          | 1,192,946.65          |
| 中铁一局集团有限公司        | 8,075,000.00          | 40,000.00             |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 5,727,668.50          | 5,804,981.61          |
| 中铁三局集团有限公司        | 5,144,208.53          | 4,750,106.53          |
| 中铁广州工程局集团有限公司     | 2,790,000.00          | 60,000.00             |
| 中铁八局集团有限公司        | 829,000.00            | 875,400.00            |
| 丰县中铁建设发展有限公司      | 700,000.00            | 13,600,000.00         |
| 中铁北京工程局集团有限公司     | 500,000.00            | 785,715.00            |
| 中铁城市发展投资有限公司      | 200,000.00            | -                     |
| 中铁七局集团有限公司        | 200,000.00            | 1,114,000.00          |
| 中铁二局集团有限公司        | 170,000.00            | 20,000.00             |
| 中铁九局集团有限公司        | -                     | 24,640.85             |
| 中铁电气化局集团有限公司      | -                     | 30,000.00             |
| 合计                | <u>323,547,947.79</u> | <u>754,540,518.80</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(g) 其他流动资产

|                    | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日     |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 中国铁工投资建设集团有限<br>公司 | 62,235,661.67        | 72,516,191.00        |
| 中铁城市发展投资有限公司       | 150,162.35           | 68,944.94            |
| 中国中铁               | -                    | 426,538.24           |
| 合计                 | <u>62,385,824.02</u> | <u>73,011,674.18</u> |

(h) 其他非流动资产

|                | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 中国中铁           | 445,341,361.78          | 423,478,876.37          |
| 中铁交通投资集团有限公司   | 209,139,486.77          | 187,151,930.85          |
| 中铁投资集团有限公司     | 141,067,464.89          | 149,953,202.16          |
| 中铁城市发展投资有限公司   | 115,980,630.68          | 102,913,892.13          |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | 113,473,932.40          | 90,473,948.00           |
| 中铁南方投资集团有限公司   | 98,590,440.35           | 74,357,883.77           |
| 中铁置业集团有限公司     | 93,259,440.99           | 70,422,229.83           |
| 中铁云南建设投资有限公司   | 90,084,766.00           | 68,734,725.50           |
| 中铁(广州)投资发展有限公司 | 59,521,882.60           | 54,082,497.64           |
| 中国铁路工程马来西亚有限公司 | 44,639,063.24           | 44,686,456.10           |
| 中铁四局集团有限公司     | 30,262,565.26           | 42,476,800.32           |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司 | 28,500,978.73           | 28,001,759.63           |
| 中铁九局集团有限公司     | 8,455,282.84            | 23,555,282.84           |
| 中国海外工程有限责任公司   | 5,282,373.15            | 7,125,905.20            |
| 中铁北京工程局集团有限公司  | 5,221,565.14            | 5,221,565.14            |
| 中国铁工投资建设集团有限公司 | 3,595,836.66            | 4,823,320.43            |
| 中铁广州工程局集团有限公司  | 140,586.00              | 140,586.00              |
| 中铁武汉电气化局集团有限公司 | 25,070.28               | -                       |
| 合计             | <u>1,492,582,727.76</u> | <u>1,377,600,861.91</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(i) 应付票据

|              | 2023 年 12 月 31 日  | 2022 年 12 月 31 日    |
|--------------|-------------------|---------------------|
| 中铁物贸集团有限公司   | 900,000.00        | -                   |
| 中铁高新工业股份有限公司 | -                 | 3,200,000.00        |
| 合计           | <u>900,000.00</u> | <u>3,200,000.00</u> |

(j) 应付账款

|                 | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 中铁物贸集团有限公司      | 723,722,922.45          | 872,045,427.34          |
| 中国铁工投资建设集团有限公司  | 533,033,665.38          | 655,976,289.88          |
| 中铁高新工业股份有限公司    | 350,734,260.37          | 311,332,893.76          |
| 中铁三局集团有限公司      | 87,694,801.10           | 26,298,856.77           |
| 中石油铁工油品销售有限公司   | 76,836,825.76           | 108,557,334.34          |
| 中铁八局集团有限公司      | 75,972,698.81           | 107,469,947.20          |
| 中铁四局集团有限公司      | 39,755,900.22           | 60,881,613.80           |
| 中铁五局集团有限公司      | 33,808,467.22           | 56,072,007.45           |
| 中铁九局集团有限公司      | 20,037,844.80           | 28,220,108.21           |
| 中铁大桥局集团有限公司     | 17,780,922.92           | 12,549,133.13           |
| 中铁一局集团有限公司      | 14,464,652.81           | 7,883,416.96            |
| 中铁六局集团有限公司      | 11,442,099.57           | 8,501,135.20            |
| 中国中铁匈牙利有限责任公司   | 9,997,075.23            | -                       |
| 中铁隧道局集团有限公司     | 6,957,600.79            | 997,039.33              |
| 中铁建工集团有限公司      | 5,641,828.59            | 1,086,400.00            |
| 中铁华铁工程设计集团有限公司  | 4,845,248.65            | -                       |
| 中铁电气化局集团有限公司    | 4,553,615.46            | 5,203,342.49            |
| 中铁二院工程集团有限责任公司  | 4,020,237.87            | 585,461.00              |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司  | 2,634,722.13            | -                       |
| 中铁资源集团有限公司      | 2,616,924.34            | 258,755.61              |
| 中铁(广州)投资发展有限公司  | 2,615,587.24            | -                       |
| 中铁十局集团有限公司      | 2,453,271.14            | 1,973,136.06            |
| 中铁北京工程局集团有限公司   | 2,331,023.15            | 9,370,440.46            |
| 中铁科学研究院有限公司     | 2,124,244.91            | 2,303,281.84            |
| 中铁第六勘察设计院集团有限公司 | 2,046,094.25            | 2,196,094.25            |
| 中铁二局集团有限公司      | 1,107,337.03            | -                       |
| 中铁装配式建筑股份有限公司   | 671,965.90              | -                       |
| 中铁武汉电气化局集团有限公司  | 585,949.38              | 585,949.38              |
| 本页小计            | <u>2,040,487,787.47</u> | <u>2,280,348,064.46</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(j) 应付账款(续)

|                 | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 上页小计            | 2,040,487,787.47        | 2,280,348,064.46        |
| 中铁置业集团有限公司      | 411,497.58              | 1,154,980.70            |
| 中铁七局集团有限公司      | 322,971.90              | 2,029,837.90            |
| 中铁大桥勘测设计院集团有限公司 | 100,000.00              | 100,000.00              |
| 中铁资本有限公司        | 62,999.84               | -                       |
| 中铁(上海)投资集团有限公司  | 5,900.00                | 6,159,300.00            |
| 中铁广州工程局集团有限公司   | -                       | 156,482.40              |
| 合计              | <u>2,041,391,156.79</u> | <u>2,289,948,665.46</u> |

(k) 合同负债

|                  | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 丰县中铁建设发展有限公司     | 51,196,058.64         | 12,613,935.88         |
| 中铁南方投资集团有限公司     | 50,301,042.45         | 75,681,581.91         |
| 中铁交通投资集团有限公司     | 38,652,094.00         | 34,652,094.00         |
| 中铁四局集团有限公司       | 29,799,194.34         | 29,799,194.34         |
| 柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司 | 18,355,657.68         | 72,009,916.31         |
| 中国中铁             | 17,616,513.04         | 116,157.45            |
| 中铁建工集团有限公司       | 4,600,000.00          | 4,600,000.00          |
| 中铁云南建设投资有限公司     | 4,270,171.11          | -                     |
| 中国铁路工程马来西亚有限公司   | 3,614,837.83          | 997,872.54            |
| 中铁十局集团有限公司       | 1,000,000.00          | -                     |
| 中铁(上海)投资集团有限公司   | 567,953.70            | 166,538.65            |
| 中国铁工投资建设集团有限公司   | 341,414.01            | -                     |
| 中铁投资集团有限公司       | -                     | 10,000,000.00         |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司  | -                     | 29,987,072.55         |
| 中铁城市发展投资有限公司     | -                     | 6,505,319.32          |
| 中铁九局集团有限公司       | -                     | 79,984,001.03         |
| 合计               | <u>220,314,936.80</u> | <u>357,113,683.98</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(I) 其他应付款

|                 | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日        |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|
| 中国铁工投资建设集团有限公司  | 243,258,556.62        | 486,841,348.14          |
| 中铁四局集团有限公司      | 59,256,066.65         | 316,360,782.84          |
| 中国中铁            | 48,021,460.33         | 150,000,000.00          |
| 中铁置业集团有限公司      | 17,015,990.39         | 69,206,047.37           |
| 中铁云南建设投资有限公司    | 12,654,899.00         | 54,200,000.00           |
| 中铁三局集团有限公司      | 9,548,570.77          | 12,202,937.67           |
| 中铁投资集团有限公司      | 4,600,000.00          | 8,296,612.00            |
| 中铁高新工业股份有限公司    | 2,659,890.00          | 4,600,000.00            |
| 中铁武汉电气化局集团有限公司  | 2,453,538.43          | 3,329,890.00            |
| 中铁九局集团有限公司      | 1,061,700.85          | 2,112,023.70            |
| 中铁电气化局集团有限公司    | 607,828.00            | 1,367,438.00            |
| 中铁十局集团有限公司      | 467,438.00            | 1,070,067.33            |
| 中铁资本有限公司        | 290,618.41            | 400,000.00              |
| 中铁八局集团有限公司      | 273,339.84            | 300,000.00              |
| 张家港沪铁城市开发建设有限公司 | 242,968.42            | 260,000.00              |
| 中铁一局集团有限公司      | 213,000.00            | 250,000.00              |
| 中铁二局集团有限公司      | 158,000.00            | 223,339.84              |
| 中铁五局集团有限公司      | 140,000.00            | 130,000.00              |
| 中铁隧道局集团有限公司     | 137,790.00            | 120,000.00              |
| 中铁六局集团有限公司      | 100,000.00            | 60,505.78               |
| 中铁建工集团有限公司      | 20,000.00             | 32,636.80               |
| 中铁物贸集团有限公司      | -                     | 20,000.00               |
| 中铁北京工程局集团有限公司   | -                     | 5,000.00                |
| 合计              | <u>403,181,655.71</u> | <u>1,111,388,629.47</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方承诺

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：

提供担保

|                   | 2023 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | <u>5,000,000.00</u> | <u>5,000,000.00</u> |

十 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

|      | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日     |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 39,448,844.96        | 23,651,558.65        |
| 一到二年 | 3,744,845.26         | 4,758,124.32         |
| 二到三年 | <u>200,000.00</u>    | <u>3,895,562.68</u>  |
| 合计   | <u>43,393,690.22</u> | <u>32,305,245.65</u> |

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；本集团通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度及 2022 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

|         | 2023 年 12 月 31 日      |                     |                       |
|---------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|         | 美元项目                  | 其他外币项目              | 合计                    |
| 外币金融资产— |                       |                     |                       |
| 货币资金    | 45,992,390.56         | 6,993,761.13        | 52,986,151.69         |
| 其他应收款   | 5,450,305.59          | -                   | 5,450,305.59          |
| 合计      | <u>51,442,696.15</u>  | <u>6,993,761.13</u> | <u>58,436,457.28</u>  |
| 外币金融负债— |                       |                     |                       |
| 应付账款    | 142,913,514.83        | 6,542,094.40        | 149,455,609.23        |
| 其他应付款   | 365,390.27            | -                   | 365,390.27            |
| 合计      | <u>143,278,905.10</u> | <u>6,542,094.40</u> | <u>149,820,999.50</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及相关风险

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

|         | 2022 年 12 月 31 日 |               |               |
|---------|------------------|---------------|---------------|
|         | 美元项目             | 其他外币项目        | 合计            |
| 外币金融资产— |                  |               |               |
| 货币资金    | 66,095,595.69    | 2,184,198.49  | 68,279,794.18 |
| 其他应收款   | 10,707,337.60    | 43,972.01     | 10,751,309.61 |
| 合计      | 76,802,933.29    | 2,228,170.50  | 79,031,103.79 |
| 外币金融负债— |                  |               |               |
| 应付账款    | 4,322,111.25     | 13,456,726.52 | 17,778,837.77 |
| 其他应付款   | 15,663.18        | 91,267.40     | 106,930.58    |
| 合计      | 4,337,774.43     | 13,547,993.92 | 17,885,768.35 |

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 3,497,297.41 元(2022 年 12 月 31 日：2,173,954.77 元)。于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类其他外币金融资产和其他外币金融负债，如果人民币对其他外币升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 13,028.85 元(2022 年 12 月 31 日：339,594.70 元)。

(b) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的银行借款、固定利率的债权投资有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无长期带息债务。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十一 金融工具及相关风险

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款和债权投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本集团持有的债权投资为具有较高信用评级的固定收益类债券。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

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

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

### (3) 流动性风险

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

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十一 金融工具及相关风险(续)

### (3) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

|             | 2023 年 12 月 31 日  |                |                   |
|-------------|-------------------|----------------|-------------------|
|             | 1 年以内             | 1 年以上          | 合计                |
| 短期借款        | 505,513,888.89    | -              | 505,513,888.89    |
| 应付票据        | 2,841,043,096.49  | -              | 2,841,043,096.49  |
| 应付账款        | 24,658,693,160.13 | -              | 24,658,693,160.13 |
| 其他应付款       | 4,238,765,615.41  | -              | 4,238,765,615.41  |
| 一年内到期的非流动负债 | 9,456,553.68      | -              | 9,456,553.68      |
| 长期应付款       | -                 | 117,784,329.44 | 117,784,329.44    |
| 合计          | 32,253,472,314.60 | 117,784,329.44 | 32,371,256,644.04 |

|             | 2022 年 12 月 31 日  |                |                   |
|-------------|-------------------|----------------|-------------------|
|             | 1 年以内             | 1 年以上          | 合计                |
| 短期借款        | 205,525,694.44    | -              | 205,525,694.44    |
| 应付票据        | 3,847,186,179.68  | -              | 3,847,186,179.68  |
| 应付账款        | 18,971,683,423.25 | -              | 18,971,683,423.25 |
| 其他应付款       | 4,212,628,183.39  | -              | 4,212,628,183.39  |
| 一年内到期的非流动负债 | 11,540,144.01     | -              | 11,540,144.01     |
| 长期应付款       | -                 | 189,884,329.44 | 189,884,329.44    |
| 合计          | 27,248,563,624.77 | 189,884,329.44 | 27,438,447,954.21 |

## 十二 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

|             | 第一层次     | 第二层次     | 第三层次                    | 合计                      |
|-------------|----------|----------|-------------------------|-------------------------|
| 应收款项融资      | -        | -        | 10,260,103.79           | 10,260,103.79           |
| 其他权益工具投资—   |          |          |                         |                         |
| 非上市权益工具投资   | -        | -        | 2,082,421,499.67        | 2,082,421,499.67        |
| 其他非流动金融资产—  |          |          |                         |                         |
| 有限寿命的合伙企业份额 | -        | -        | 370,561,000.00          | 370,561,000.00          |
| 非上市信托产品投资   | -        | -        | 3,300,000.00            | 3,300,000.00            |
|             | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,466,542,603.46</u> | <u>2,466,542,603.46</u> |

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

|             | 第一层次     | 第二层次     | 第三层次                    | 合计                      |
|-------------|----------|----------|-------------------------|-------------------------|
| 应收款项融资      | -        | -        | 108,455,729.95          | 108,455,729.95          |
| 其他权益工具投资—   |          |          |                         |                         |
| 非上市权益工具投资   | -        | -        | 1,811,692,255.43        | 1,811,692,255.43        |
| 其他非流动金融资产—  |          |          |                         |                         |
| 有限寿命的合伙企业份额 | -        | -        | 318,652,000.00          | 318,652,000.00          |
| 非上市信托产品投资   | -        | -        | 3,300,000.00            | 3,300,000.00            |
|             | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,242,099,985.38</u> | <u>2,242,099,985.38</u> |

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、流动性折扣、EBITDA 乘数等。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十二 公允价值估计(续)

### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

本年度及上年度本集团上述资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换。

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

### (a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

| 项目          | 2023 年 12 月 31 日<br>公允价值 | 估值技术    | 名称                     | 与公允价值<br>之间的关系                             | 可观察/<br>不可观察 |
|-------------|--------------------------|---------|------------------------|--------------------------------------------|--------------|
| 银行承兑汇票      | 10,260,103.79            | 现金流量折现法 | 预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率 | 未来现金流量越高，公允价值越高；折现率越低，公允价值越高               | 不可观察         |
| 非上市信托产品投资   | 3,300,000.00             | 现金流量折现法 | 预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率 | 未来现金流量越高，公允价值越高；折现率越低，公允价值越高               | 不可观察         |
| 有限寿命的合伙企业份额 | 370,561,000.00           | 市场法/成本法 | 市销率<br>流动性折扣<br>原始投资成本 | 市销率越高，公允价值越高；流动性折扣越高，公允价值越低，原始投资成本与公允价值正相关 | 不可观察         |
| 非上市权益工具投资   | 2,082,421,499.67         | 市场法/成本法 | 市销率<br>流动性折扣<br>原始投资成本 | 市销率越高，公允价值越高；流动性折扣越高，公允价值越低，原始投资成本与公允价值正相关 | 不可观察         |
| 项目          | 2022 年 12 月 31 日<br>公允价值 | 估值技术    | 名称                     | 与公允价值<br>之间的关系                             | 可观察/<br>不可观察 |
| 银行承兑汇票      | 108,455,729.95           | 现金流量折现法 | 预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率 | 未来现金流量越高，公允价值越高；折现率越低，公允价值越高               | 不可观察         |
| 非上市信托产品投资   | 3,300,000.00             | 现金流量折现法 | 预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率 | 未来现金流量越高，公允价值越高；折现率越低，公允价值越高               | 不可观察         |
| 有限寿命的合伙企业份额 | 318,652,000.00           | 市场法/成本法 | 市销率<br>流动性折扣<br>原始投资成本 | 市销率越高，公允价值越高；流动性折扣越高，公允价值越低，原始投资成本与公允价值正相关 | 不可观察         |
| 非上市权益工具投资   | 1,811,692,255.43         | 市场法/成本法 | 市销率<br>流动性折扣<br>原始投资成本 | 市销率越高，公允价值越高；流动性折扣越高，公允价值越低，原始投资成本与公允价值正相关 | 不可观察         |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

第三层次资产和负债变动如下:

|                               | 2022 年<br>12 月 31 日     | 本年变动额                 | 计入当期损益或<br>其他综合收益的<br>利得或损失(i) | 2023 年<br>12 月 31 日     | 2023 年 12 月 31<br>日仍持有的资产<br>计 2023 年度损益<br>的未实现利得或<br>损失的变动—公<br>允价值变动损益 |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 应收款项融资                        | 108,455,729.95          | (98,195,626.16)       | -                              | 10,260,103.79           | -                                                                         |
| 其他权益工具投资—<br>非上市权益工具投资        | 1,811,692,255.43        | 259,805,842.97        | 10,923,401.27                  | 2,082,421,499.67        | 10,923,401.27                                                             |
| 其他非流动金融资产—<br>有限寿命的合伙企业<br>份额 | 318,652,000.00          | 51,471,000.00         | 438,000.00                     | 370,561,000.00          | 438,000.00                                                                |
| 非上市信托产品投资                     | 3,300,000.00            | -                     | -                              | 3,300,000.00            | -                                                                         |
|                               | <u>2,242,099,985.38</u> | <u>213,081,216.81</u> | <u>11,361,401.27</u>           | <u>2,466,542,603.46</u> | <u>11,361,401.27</u>                                                      |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

第三层次资产和负债变动如下(续):

|            | 2021 年<br>12 月 31 日     | 本年变动额                 | 计入当期损益或<br>其他综合收益的<br>利得或损失(i) | 2022 年<br>12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31<br>日仍持有的资产<br>计 2022 年度损益<br>的未实现利得或<br>损失的变动—公<br>允价值变动损益 |
|------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 其他权益工具投资—  |                         |                       |                                |                         |                                                                           |
| 非上市权益工具投资  | 1,548,658,696.40        | 283,553,533.63        | (20,519,974.60)                | 1,811,692,255.43        | (20,519,974.60)                                                           |
| 其他非流动金融资产— |                         |                       |                                |                         |                                                                           |
| 有限寿命的合伙企业  |                         |                       |                                |                         |                                                                           |
| 份额         | 143,214,369.96          | 173,299,000.00        | 2,138,630.04                   | 318,652,000.00          | 2,138,630.04                                                              |
| 非上市信托产品投资  | 3,300,000.00            | -                     | -                              | 3,300,000.00            | -                                                                         |
|            | <u>1,695,173,066.36</u> | <u>456,852,533.63</u> | <u>(18,381,344.56)</u>         | <u>2,133,644,255.43</u> | <u>(18,381,344.56)</u>                                                    |

(i) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、其他综合收益等项目。

# 中铁上海工程局集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十二 公允价值估计(续)

### (2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司无非持续的以公允价值计量的资产。

### (3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款和长期应付款等。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

## 十三 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

|            | 2023 年 12 月 31 日  | 2022 年 12 月 31 日  |
|------------|-------------------|-------------------|
| 资产总额(A)    | 46,803,933,463.87 | 40,765,094,325.11 |
| 负债总额(B)    | 40,431,956,011.66 | 34,626,721,425.99 |
| 资产负债率(B/A) | <u>86.39%</u>     | <u>84.94%</u>     |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注

(1) 应收账款

|        | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 应收账款   | 7,929,788,183.93        | 6,881,849,776.69        |
| 减：坏账准备 | (37,022,948.30)         | (24,632,476.78)         |
| 合计     | <u>7,892,765,235.63</u> | <u>6,857,217,299.91</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 一年以内 | 7,566,048,541.75        | 6,801,404,299.76        |
| 一到二年 | 303,648,441.79          | 61,137,382.46           |
| 二到三年 | 55,870,437.79           | 17,315,997.88           |
| 三到四年 | 4,220,762.60            | 75,968.08               |
| 四到五年 | -                       | 1,916,128.51            |
| 合计   | <u>7,929,788,183.93</u> | <u>6,881,849,776.69</u> |

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，应收账款计提的坏账准备分析如下：

|                 | 2023 年 12 月 31 日        |      |                        |       |
|-----------------|-------------------------|------|------------------------|-------|
|                 | 账面余额                    |      | 坏账准备                   |       |
|                 | 金额                      | 比例   | 金额                     | 计提比例  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>7,929,788,183.93</u> | 100% | <u>(37,022,948.30)</u> | 0.47% |

|                 | 2022 年 12 月 31 日        |      |                        |       |
|-----------------|-------------------------|------|------------------------|-------|
|                 | 账面余额                    |      | 坏账准备                   |       |
|                 | 金额                      | 比例   | 金额                     | 计提比例  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>6,881,849,776.69</u> | 100% | <u>(24,632,476.78)</u> | 0.36% |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

|            | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日         |
|------------|--------------------------|--------------------------|
| 应收集团内部往来款  | 8,899,219,038.67         | 10,867,825,059.35        |
| 应收关联方资金归集款 | 857,944,591.44           | 459,977,635.55           |
| 应收子公司股利    | 486,959,018.07           | 415,108,018.07           |
| 应收保证金      | 476,359,779.45           | 189,155,231.50           |
| 应收代垫款      | 451,913,398.96           | 7,020,722,694.39         |
| 应收押金       | 69,179,641.20            | 33,953,002.22            |
| 应收利息       | 57,081,853.60            | 59,207,662.24            |
| 其他         | 38,119,500.70            | 4,380,639,514.37         |
| 小计         | <u>11,336,776,822.09</u> | <u>23,426,588,817.69</u> |
| 减：坏账准备     | <u>(31,450,134.04)</u>   | <u>(25,829,835.35)</u>   |
| 合计         | <u>11,305,326,688.05</u> | <u>23,400,758,982.34</u> |

(a) 其他应收款账龄分析如下

|      | 2023 年 12 月 31 日         | 2022 年 12 月 31 日         |
|------|--------------------------|--------------------------|
| 一年以内 | 11,116,104,549.73        | 23,210,482,663.50        |
| 一到二年 | 41,879,318.16            | 186,586,451.02           |
| 二到三年 | 168,677,144.94           | 22,580,679.22            |
| 三年以上 | 10,115,809.26            | 6,939,023.95             |
| 合计   | <u>11,336,776,822.09</u> | <u>23,426,588,817.69</u> |

(b) 损失准备及其账面余额变动表

|                  | 第一阶段                |                | 第三阶段                     |                 | 合计              |
|------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
|                  | 未来 12 个月内预期信用损失(组合) |                | 整个存续期预期信用损失<br>(已发生信用减值) |                 |                 |
|                  | 账面余额                | 坏账准备           | 账面余额                     | 坏账准备            |                 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 23,210,515,142.34   | (5,425,203.62) | 216,073,675.35           | (20,404,631.73) | (25,829,835.35) |
| 本年新增(减少)的净额      | (12,094,363,792.61) | -              | 4,551,797.01             | -               | -               |
| 本年新增/(转回)的坏账准备   | -                   | 2,769,527.16   | -                        | (8,389,825.85)  | (5,620,298.69)  |
| 2023 年 12 月 31 日 | 11,116,151,349.73   | (2,655,676.46) | 220,625,472.36           | (28,794,457.58) | (31,450,134.04) |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

| 2023 年 12 月 31 日 |                          |                         |                       |       |
|------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------|
|                  | 账面余额                     | 未来<br>12 个月内预期<br>信用损失率 | 坏账准备                  | 理由    |
| 单项计提             |                          |                         |                       |       |
| 应收集团内部款项         | 10,585,016,069.79        | 0.00%                   | -                     | 回收可能性 |
| 组合计提             |                          |                         |                       |       |
| 应收押金和保证金         | 311,377,971.32           | 0.50%                   | (1,556,889.87)        | 回收可能性 |
| 应收代垫款            | 130,458,285.38           | 0.50%                   | (652,291.37)          | 回收可能性 |
| 应收其他款项           | 89,299,023.24            | 0.50%                   | (446,495.22)          | 回收可能性 |
| 合计               | <u>11,116,151,349.73</u> |                         | <u>(2,655,676.46)</u> |       |
| 2022 年 12 月 31 日 |                          |                         |                       |       |
|                  | 账面余额                     | 未来<br>12 个月内预期<br>信用损失率 | 坏账准备                  | 理由    |
| 单项计提             |                          |                         |                       |       |
| 应收集团内部款项         | 22,125,474,445.80        | 0.00%                   | -                     | 回收可能性 |
| 组合计提             |                          |                         |                       |       |
| 应收押金和保证金         | 167,991,080.51           | 0.50%                   | (839,955.41)          | 回收可能性 |
| 应收代垫款            | 20,077,476.45            | 0.50%                   | (100,387.41)          | 回收可能性 |
| 应收其他款项           | 896,972,139.58           | 0.50%                   | (4,484,860.80)        | 回收可能性 |
| 合计               | <u>23,210,515,142.34</u> |                         | <u>(5,425,203.62)</u> |       |

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

| 2023 年 12 月 31 日 |                       |                  |                        |       |
|------------------|-----------------------|------------------|------------------------|-------|
|                  | 账面余额                  | 整个存续期预<br>期信用损失率 | 坏账准备                   | 理由    |
| 组合计提：            |                       |                  |                        |       |
| 应收押金和保证金         | 61,200,294.96         | 9.18%            | (5,616,458.46)         | 回收可能性 |
| 应收代垫款            | 122,010,027.90        | 15.03%           | (18,339,039.68)        | 回收可能性 |
| 应收其他款项           | 37,415,149.50         | 12.93%           | (4,838,959.44)         | 回收可能性 |
| 合计               | <u>220,625,472.36</u> | 13.05%           | <u>(28,794,457.58)</u> | 回收可能性 |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

|          | 2022 年 12 月 31 日      |              |                        |       |
|----------|-----------------------|--------------|------------------------|-------|
|          | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备                   | 理由    |
| 组合计提：    |                       |              |                        |       |
| 应收押金和保证金 | 56,010,953.92         | 6.48%        | (3,626,991.92)         | 回收可能性 |
| 应收代垫款    | 7,783,578.46          | 14.75%       | (1,148,263.34)         | 回收可能性 |
| 应收其他款项   | 152,279,142.97        | 10.26%       | (15,629,376.47)        | 回收可能性 |
| 合计       | <u>216,073,675.35</u> | 9.44%        | <u>(20,404,631.73)</u> | 回收可能性 |

(c) 2023 年度，本集团计提坏账准备人民币 5,620,302.55 元(2022 年度计提：人民币 15,422,724.60 元)。无重要的收回或转回金额。

(3) 长期股权投资

|              | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 子公司(a)       | 3,315,827,738.02        | 3,294,227,738.02        |
| 合营企业         | 107,086,889.10          | 99,218,597.25           |
| 联营企业         | 165,171,345.79          | 158,113,685.70          |
| 小计           | <u>3,588,085,972.91</u> | <u>3,551,560,020.97</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | -                       | -                       |
| 合计           | <u>3,588,085,972.91</u> | <u>3,551,560,020.97</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

| 名称                    | 2022 年<br>12 月 31 日 | 本年增减变动 |    | 2023 年<br>12 月 31 日 | 宣告分派的股利       |
|-----------------------|---------------------|--------|----|---------------------|---------------|
|                       |                     | 增加投资   | 其他 |                     |               |
| 中铁上海工程局集团第一工程有限公司     | 316,909,149.98      | -      | -  | 316,909,149.98      | 5,197,000.00  |
| 上海工程局集团市政环保工程有限公司     | 340,000,000.00      | -      | -  | 340,000,000.00      | 8,867,000.00  |
| 中铁上海工程局集团第三工程有限公司     | 350,000,000.00      | -      | -  | 350,000,000.00      | 6,695,000.00  |
| 中铁上海工程局集团第四工程有限公司     | 100,000,000.00      | -      | -  | 100,000,000.00      | 679,000.00    |
| 中铁上海工程局集团第五工程有限公司     | 350,000,000.00      | -      | -  | 350,000,000.00      | 16,489,000.00 |
| 中铁上海工程局集团第六工程有限公司     | 100,000,000.00      | -      | -  | 100,000,000.00      | -             |
| 中铁上海工程局集团第七工程有限公司     | 230,000,000.00      | -      | -  | 230,000,000.00      | 968,000.00    |
| 中铁上海工程局集团北方工程有限公司     | 231,154,457.80      | -      | -  | 231,154,457.80      | -             |
| 中铁上海工程局集团华海工程有限公司     | 300,701,231.51      | -      | -  | 300,701,231.51      | 6,560,000.00  |
| 中铁上海工程局集团建筑工程有限公司     | 340,000,000.00      | -      | -  | 340,000,000.00      | 6,032,000.00  |
| 中铁上海工程局集团物资工贸有限公司     | 200,000,000.00      | -      | -  | 200,000,000.00      | 7,690,000.00  |
| 中铁上海工程局集团当涂投资有限公司     | -                   | -      | -  | -                   | -             |
| 中铁上海工程局集团实业有限公司       | 37,077,372.37       | -      | -  | 37,077,372.37       | -             |
| 中铁上海工程局新沂金唐新城建设开发有限公司 | 150,000,000.00      | -      | -  | 150,000,000.00      | 976,000.00    |
| 中铁上海工程局集团长春工程有限公司     | 50,000,000.00       | -      | -  | 50,000,000.00       | 348,000.00    |
| 上海普砺实业有限公司            | 11,152,700.00       | -      | -  | 11,152,700.00       | -             |
| 小计                    | 3,106,994,911.66    | -      | -  | 3,106,994,911.66    | 60,501,000.00 |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

| 名称                         | 2022 年<br>12 月 31 日     | 本年增减变动               |          | 2023 年<br>12 月 31 日     | 宣告分派的股利              |
|----------------------------|-------------------------|----------------------|----------|-------------------------|----------------------|
|                            |                         | 增加投资                 | 其他       |                         |                      |
| 上页小计                       | 3,106,994,911.66        | -                    | -        | 3,106,994,911.66        | 60,501,000.00        |
| 中铁正固(苏州)智能制造有限公司           | 1,500,000.00            | 21,600,000.00        | -        | 23,100,000.00           | -                    |
| 中铁上海工程局集团南京水务环保发展有限公司      | 51,000,000.00           | -                    | -        | 51,000,000.00           | -                    |
| 中铁上海工程局集团匈牙利有限责任公司         | 74,426.36               | -                    | -        | 74,426.36               | 40,000.00            |
| 天津滨海建投项目管理有限公司             | 27,658,400.00           | -                    | -        | 27,658,400.00           | 4,252,370.63         |
| 中铁上海工程局集团(苏州)轨道交通科技研究院有限公司 | 2,000,000.00            | -                    | -        | 2,000,000.00            | -                    |
| 鄂州中铁致晟投资发展有限公司             | 5,000,000.00            | -                    | -        | 5,000,000.00            | -                    |
| 中铁上海工程局集团华南市政建设有限公司        | 100,000,000.00          | -                    | -        | 100,000,000.00          | 230,000.00           |
| 中铁上海工程局集团安徽工程有限公司          | -                       | -                    | -        | -                       | 1,146,000.00         |
|                            | <u>3,294,227,738.02</u> | <u>21,600,000.00</u> | <u>-</u> | <u>3,315,827,738.02</u> | <u>66,169,370.63</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 其他应付款

|             | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日         |
|-------------|-------------------------|--------------------------|
| 应付保证金       | 778,343,280.92          | 713,799,820.35           |
| 代垫款         | 552,742,111.51          | 247,724,648.78           |
| 应付股份债权债务清算款 | 423,822,308.31          | 430,291,613.27           |
| 应付集团内部往来款   | 195,713,908.84          | 13,768,966,190.03        |
| 应付押金        | 25,976,116.05           | 16,587,868.45            |
| 其他          | 133,321,806.46          | 766,503,816.98           |
| 合计          | <u>2,109,919,532.09</u> | <u>15,943,873,957.86</u> |

(5) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

|      | 2023 年度                  |                          | 2022 年度                  |                          |
|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|      | 收入                       | 成本                       | 收入                       | 成本                       |
| 主营业务 | 46,661,852,383.13        | 45,070,716,245.96        | 45,126,550,791.34        | 43,563,355,099.54        |
| 其他业务 | 35,472,218.56            | 26,342,528.92            | 44,348,134.69            | 27,528,556.77            |
| 合计   | <u>46,697,324,601.69</u> | <u>45,097,058,774.88</u> | <u>45,170,898,926.03</u> | <u>43,590,883,656.31</u> |

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

|      | 2023 年度                  |                          | 2022 年度                  |                          |
|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|      | 主营业务收入                   | 主营业务成本                   | 主营业务收入                   | 主营业务成本                   |
| 基建建设 |                          |                          |                          |                          |
| 铁路   | 15,808,084,526.77        | 15,288,496,272.07        | 14,670,050,535.28        | 14,373,545,248.30        |
| 市政   | 10,470,714,971.86        | 10,031,802,906.85        | 10,259,747,303.15        | 9,693,316,175.99         |
| 房建   | 7,230,128,814.01         | 6,762,141,508.72         | 9,443,917,537.22         | 8,970,250,362.22         |
| 公路   | 6,446,992,797.50         | 6,546,158,787.51         | 5,326,635,267.76         | 5,253,687,660.37         |
| 轨道交通 | 6,099,716,589.53         | 5,840,810,901.87         | 5,309,278,116.65         | 5,141,845,784.85         |
| 其他基建 | 599,103,366.91           | 594,194,552.39           | 37,294,918.67            | 51,082,755.20            |
| 物资贸易 | 7,111,316.55             | 7,111,316.55             | 79,627,112.61            | 79,627,112.61            |
| 合计   | <u>46,661,852,383.13</u> | <u>45,070,716,245.96</u> | <u>45,126,550,791.34</u> | <u>43,563,355,099.54</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

|          | 2023 年度              |                      | 2022 年度              |                      |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|          | 其他业务收入               | 其他业务成本               | 其他业务收入               | 其他业务成本               |
| 材料销售     | 13,864,024.67        | 11,021,478.97        | 18,672,631.99        | 13,803,764.53        |
| 技术服务咨询收入 | 9,842,396.82         | 6,975,330.49         | 17,523,977.44        | 10,862,979.02        |
| 租金收入     | 7,965,050.95         | 7,272,118.46         | 665,971.30           | 225,817.80           |
| 销售产品     | -                    | -                    | 1,242,968.19         | 1,135,235.32         |
| 其他       | 3,800,746.12         | 1,073,601.00         | 6,242,585.77         | 1,500,760.10         |
| 合计       | <u>35,472,218.56</u> | <u>26,342,528.92</u> | <u>44,348,134.69</u> | <u>27,528,556.77</u> |

(d) 本公司营业收入分解如下：

|            | 2023 年度                  |                     |                      |                          |
|------------|--------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|
|            | 基建建设                     | 物资贸易                | 其他                   | 合计                       |
| 主营业务收入     |                          |                     |                      |                          |
| 其中：在某一时点确认 | -                        | 7,111,316.55        | -                    | 7,111,316.55             |
| 在某一时段内确认   | 46,654,741,066.58        | -                   | -                    | 46,654,741,066.58        |
| 其他业务收入     | -                        | -                   | 35,472,218.56        | 35,472,218.56            |
|            | <u>46,654,741,066.58</u> | <u>7,111,316.55</u> | <u>35,472,218.56</u> | <u>46,697,324,601.69</u> |

|            | 2022 年度                  |                      |                      |                          |
|------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
|            | 基建建设                     | 物资贸易                 | 其他                   | 合计                       |
| 主营业务收入     |                          |                      |                      |                          |
| 其中：在某一时点确认 | -                        | 79,627,112.61        | -                    | 79,627,112.61            |
| 在某一时段内确认   | 45,046,923,678.73        | -                    | -                    | 45,046,923,678.73        |
| 其他业务收入(i)  | -                        | -                    | 44,348,134.69        | 44,348,134.69            |
|            | <u>45,046,923,678.73</u> | <u>79,627,112.61</u> | <u>44,348,134.69</u> | <u>45,170,898,926.03</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(6) 财务费用

|           | 2023 年度               | 2022 年度              |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 利息支出      | 35,964,531.22         | 21,254,450.83        |
| 减：资本化利息   | -                     | -                    |
| 利息费用小计    | <u>35,964,531.22</u>  | <u>21,254,450.83</u> |
| 减：利息收入    | (31,021,196.64)       | (52,883,156.41)      |
| 汇兑损益      | 3,312,623.30          | 1,506,934.85         |
| 手续费及担保费支出 | <u>107,848,751.20</u> | <u>45,045,400.80</u> |
| 合计        | <u>116,104,709.08</u> | <u>14,923,630.07</u> |

(7) 投资损失

|                     | 2023 年度              | 2022 年度               |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失  | 226,848,834.95       | 268,593,919.54        |
| 权益法核算的长期股权投资收益      | (6,256,751.94)       | (19,063,050.07)       |
| 债权投资持有期间的投资收益       | (14,263,449.22)      | (4,487,090.16)        |
| 从母公司拆借或调剂的资金取得的投资收益 | (35,167,248.48)      | (47,133,078.87)       |
| 子公司分回股利             | (74,845,040.91)      | (76,490,000.00)       |
| 其他                  | <u>(1,418.98)</u>    | <u>-</u>              |
| 合计                  | <u>96,314,925.42</u> | <u>121,420,700.44</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

|               | 2023 年度               | 2022 年度                 |
|---------------|-----------------------|-------------------------|
| 净利润           | 218,966,214.67        | 234,595,012.45          |
| 加：资产减值损失      | 14,255,056.62         | 8,370,888.36            |
| 信用减值损失        | 18,882,309.80         | 28,846,751.58           |
| 固定资产折旧        | 89,942,451.60         | 100,536,864.89          |
| 投资性房地产折旧      | 225,817.80            | 225,817.80              |
| 无形资产摊销        | 5,077,772.26          | 2,979,589.39            |
| 资产处置收益        | 2,409,815.70          | 573,308.23              |
| 财务费用          | 80,004,509.16         | 22,761,385.68           |
| 投资损失          | 96,314,925.42         | 121,420,700.44          |
| 公允价值变动损益      | 10,445,527.02         | (2,138,630.04)          |
| 递延所得税资产的增加    | (10,736,268.79)       | (15,650,359.05)         |
| 存货的增加         | (196,198,609.63)      | (744,822,034.42)        |
| 合同资产的增加       | (2,956,403,767.69)    | (2,527,293,785.21)      |
| 合同负债的增加       | 526,644,802.77        | 99,147,509.17           |
| 经营性应收项目的增加    |                       |                         |
| /(减少)         | 10,535,643,227.54     | (7,115,734,196.33)      |
| 经营性应付项目的增加    |                       |                         |
| /(减少)         | (7,993,754,947.71)    | 10,916,277,223.13       |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>441,718,836.54</u> | <u>1,130,096,046.07</u> |

(b) 现金及现金等价物净变动情况

|                 | 2023 年度               | 2022 年度               |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额   | 5,299,094,731.92      | 4,887,312,881.33      |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | (4,887,312,881.33)    | (3,895,872,654.06)    |
| 现金及现金等价物净增加额    | <u>411,781,850.59</u> | <u>991,440,227.27</u> |

(c) 现金及现金等价物

|                | 2023 年 12 月 31 日        | 2022 年 12 月 31 日        |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 货币资金           | 6,406,479,467.37        | 5,758,545,483.56        |
| 减：受到限制的货币资金及利息 | (1,107,384,735.45)      | (871,232,602.23)        |
| 现金及现金等价物余额     | <u>5,299,094,731.92</u> | <u>4,887,312,881.33</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(9) 存货

|       | 2023 年 12 月 31 日 |      |                  | 2022 年 12 月 31 日 |      |                  |
|-------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
|       | 存货               |      | 账面价值             | 存货               |      | 账面价值             |
|       | 账面余额             | 跌价准备 |                  | 账面余额             | 跌价准备 |                  |
| 原材料   | 823,418,055.71   | -    | 823,418,055.71   | 802,263,828.20   | -    | 802,263,828.20   |
| 周转材料  | 637,379,313.39   | -    | 637,379,313.39   | 528,832,885.93   | -    | 528,832,885.93   |
| 临时设施  | 170,456,518.11   | -    | 170,456,518.11   | 104,512,756.51   | -    | 104,512,756.51   |
| 低值易耗品 | 1,819,029.19     | -    | 1,819,029.19     | 1,264,836.13     | -    | 1,264,836.13     |
| 合计    | 1,633,072,916.40 | -    | 1,633,072,916.40 | 1,436,874,306.77 | -    | 1,436,874,306.77 |

(10) 无形资产

|                  | 土地使用权        | 软件              | 合计              |
|------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 原价               |              |                 |                 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,928,000.00 | 24,216,115.82   | 26,144,115.82   |
| 本期增加             | -            | 5,535,365.45    | 5,535,365.45    |
| 2023 年 12 月 31 日 | 1,928,000.00 | 29,751,481.27   | 31,679,481.27   |
| 累计摊销             |              |                 |                 |
| 2022 年 12 月 31 日 | (864,304.82) | (9,696,895.71)  | (10,561,200.53) |
| 本期计提             | (36,677.04)  | (5,041,095.22)  | (5,077,772.26)  |
| 2023 年 12 月 31 日 | (900,981.86) | (14,737,990.93) | (15,638,972.79) |
| 账面价值             |              |                 |                 |
| 2023 年 12 月 31 日 | 1,027,018.14 | 15,013,490.34   | 16,040,508.48   |
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,063,695.18 | 14,519,220.11   | 15,582,915.29   |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(11) 固定资产

|                  | 房屋及建筑物           | 施工设备             | 运输设备            | 工业生产设备          | 试验设备<br>及仪器     | 其他固定资产          | 合计               |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 原价               |                  |                  |                 |                 |                 |                 |                  |
| 2022 年 12 月 31 日 | 377,988,373.77   | 491,999,499.94   | 83,564,990.00   | 25,408,637.01   | 38,406,181.01   | 149,389,392.23  | 1,166,757,073.96 |
| 购置增加             | 6,349,342.50     | 54,657,473.17    | 5,475,802.78    | 5,801,594.23    | 7,106,717.89    | 11,655,880.50   | 91,046,811.07    |
| 在建工程转入           | -                | 30,593,234.09    | -               | -               | -               | -               | 30,593,234.09    |
| 内部拨入拨出           | 14,087,250.62    | 65,024,950.47    | 769,391.74      | 1,981,684.41    | 2,426,230.39    | 293,082.44      | 84,582,590.07    |
| 处置及报废减少          | -                | (10,452,530.30)  | (1,579,505.89)  | (958,603.58)    | (2,939,695.48)  | (4,447,563.24)  | (20,377,898.49)  |
| 2023 年 12 月 31 日 | 398,424,966.89   | 631,822,627.37   | 88,230,678.63   | 32,233,312.07   | 44,999,433.81   | 156,890,791.93  | 1,352,601,810.70 |
| 累计折旧             |                  |                  |                 |                 |                 |                 |                  |
| 2022 年 12 月 31 日 | (108,172,199.42) | (238,421,640.75) | (57,455,822.34) | (12,647,242.58) | (21,567,402.90) | (68,162,694.10) | (506,427,002.09) |
| 本年计提             | (13,224,527.05)  | (36,301,869.43)  | (8,687,223.62)  | (5,189,807.62)  | (5,776,525.88)  | (20,762,498.00) | (89,942,451.60)  |
| 内部拨入拨出           | (2,849,427.04)   | (12,662,810.06)  | (760,569.05)    | (824,444.44)    | (635,669.96)    | (169,022.31)    | (17,901,942.86)  |
| 处置及报废减少          | -                | 3,325,017.60     | 1,279,278.03    | 200,462.89      | 2,115,013.25    | 2,142,045.54    | 9,061,817.31     |
| 2023 年 12 月 31 日 | (124,246,153.51) | (284,061,302.64) | (65,624,336.98) | (18,461,031.75) | (25,864,585.49) | (86,952,168.87) | (605,209,579.24) |
| 账面价值             |                  |                  |                 |                 |                 |                 |                  |
| 2023 年 12 月 31 日 | 274,178,813.38   | 347,761,324.73   | 22,606,341.65   | 13,772,280.32   | 19,134,848.32   | 69,938,623.06   | 747,392,231.46   |
| 2022 年 12 月 31 日 | 269,816,174.35   | 253,577,859.19   | 26,109,167.66   | 12,761,394.43   | 16,838,778.11   | 81,226,698.13   | 660,330,071.87   |

2023 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 89,942,451.60 元(2022 年度：人民币 100,536,864.89 元)，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 62,371,389.94 元、人民币 24,910,581.85 元及人民币 2,660,479.81 元(2022 年度：人民币 71,883,945.69 元、人民币 28,652,919.20 元及人民币 0.00 元)。

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(12) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵消的递延所得税资产

|                      | 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       |
| 预计负债                 | 105,103,906.26   | 26,275,976.56 | 58,618,186.89    | 14,654,546.72 |
| 预提奖金                 | 101,726,073.28   | 25,431,518.32 | 152,312,586.28   | 38,078,146.57 |
| 信用减值准备               | 80,206,529.97    | 20,051,632.49 | 61,324,224.03    | 15,331,056.01 |
| 资产减值损失               | 38,089,369.41    | 9,522,342.36  | 23,836,861.19    | 5,959,215.30  |
| 衍生金融负债               | 10,883,527.02    | 2,720,881.76  | -                | -             |
| 限制性股票                | 7,112,595.60     | 1,778,148.90  | 3,647,068.00     | 911,767.00    |
| 其他权益工具公允价值变动         | 2,706,573.33     | 676,643.33    | 13,629,974.60    | 3,407,493.65  |
| 合计                   | 345,828,574.87   | 86,457,143.72 | 313,368,900.99   | 78,342,225.25 |
| 其中：                  |                  |               |                  |               |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                  | 47,469,844.09 |                  | 53,392,422.85 |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                  | 38,987,299.63 |                  | 24,949,802.40 |
|                      |                  | 86,457,143.72 |                  | 78,342,225.25 |

(b) 未经抵消的递延所得税负债

|                      | 2023 年 12 月 31 日 |            | 2022 年 12 月 31 日 |            |
|----------------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                      | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    |
| 其他非流动金融资产公允价值变动      | 3,791,000.00     | 947,750.00 | 3,353,000.00     | 838,250.00 |
| 其他权益工具公允价值变动         | -                | -          | -                | -          |
| 合计                   | 3,791,000.00     | 947,750.00 | 3,353,000.00     | 838,250.00 |
| 其中：                  |                  |            |                  |            |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                  | -          |                  | -          |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                  | 947,750.00 |                  | 838,250.00 |
|                      |                  | 947,750.00 |                  | 838,250.00 |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(12) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 抵消后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

|         | 2023 年 12 月 31 日 |               | 2022 年 12 月 31 日 |               |
|---------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|         | 互抵金额             | 抵消后余额         | 互抵金额             | 抵消后余额         |
| 递延所得税资产 | 947,750.00       | 85,509,393.72 | 838,250.00       | 77,503,975.25 |
| 递延所得税负债 | 947,750.00       | -             | 838,250.00       | -             |

(13) 应付职工薪酬

|             | 2023 年 12 月 31 日      | 2022 年 12 月 31 日      |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付短期薪酬(a)   | 337,352,959.99        | 226,604,780.25        |
| 应付设定提存计划(b) | 314,571.39            | 260,395.28            |
| 合计          | <u>337,667,531.38</u> | <u>226,865,175.53</u> |

(a) 短期薪酬

|                 | 2022 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                    | 本年减少                      | 2023 年<br>12 月 31 日   |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和<br>补贴 | 137,900,826.04        | 1,227,435,557.88        | (1,164,030,929.04)        | 201,305,454.88        |
| 职工福利费           | -                     | 83,782,806.68           | (83,782,806.68)           | -                     |
| 社会保险费           | 148,930.71            | 105,198,142.33          | (105,238,356.60)          | 108,716.44            |
| 其中：医疗保险费        | 122,179.24            | 94,879,045.89           | (94,915,764.29)           | 85,460.84             |
| 工伤保险费           | 7,118.98              | 8,859,690.39            | (8,859,535.92)            | 7,273.45              |
| 生育保险费           | 19,632.49             | 1,459,406.05            | (1,463,056.39)            | 15,982.15             |
| 住房公积金           | 349,719.00            | 114,410,327.68          | (114,709,044.68)          | 51,002.00             |
| 工会经费和职工教育<br>经费 | 2,670,201.02          | 24,576,344.78           | (24,746,417.07)           | 2,500,128.73          |
| 劳务派遣费           | 84,837,099.88         | 1,223,216,014.89        | (1,175,801,378.35)        | 132,251,736.42        |
| 其他短期薪酬          | 698,003.60            | 28,435,845.10           | (27,997,927.18)           | 1,135,921.52          |
| 合计              | <u>226,604,780.25</u> | <u>2,807,055,039.34</u> | <u>(2,696,306,859.60)</u> | <u>337,352,959.99</u> |

(b) 设定提存计划

|        | 2023 年度               |                   | 2022 年度               |                   |
|--------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
|        | 应付金额                  | 年末余额              | 应付金额                  | 年末余额              |
| 基本养老保险 | 161,805,938.96        | 124,063.45        | 138,274,003.38        | 161,469.94        |
| 企业年金缴纳 | 47,872,801.33         | 186,022.05        | 48,088,354.36         | 93,873.00         |
| 失业保险费  | 5,290,977.99          | 4,485.89          | 4,367,084.62          | 5,052.34          |
| 合计     | <u>214,969,718.28</u> | <u>314,571.39</u> | <u>190,729,442.36</u> | <u>260,395.28</u> |

中铁上海工程局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(14) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

|               | 2023 年度                  | 2022 年度                  |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 工程分包成本        | 23,287,016,075.67        | 22,228,310,433.01        |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 14,169,479,084.72        | 14,840,546,530.91        |
| 职工薪酬费用        | 3,022,024,757.62         | 2,630,979,561.24         |
| 租赁费           | 1,841,511,089.67         | 1,383,145,995.13         |
| 临时设施摊销        | 427,916,171.51           | 338,691,953.31           |
| 安全测试费         | 399,639,903.76           | 454,490,196.96           |
| 行政办公费         | 383,217,040.94           | 293,076,627.42           |
| 燃料动力费         | 357,841,432.40           | 343,708,446.89           |
| 清理拆迁费         | 219,040,195.75           | 118,428,948.08           |
| 折旧费用          | 90,168,269.40            | 100,762,682.69           |
| 修理费           | 67,881,554.17            | 58,290,529.34            |
| 研究与开发费        | 65,240,053.13            | 58,349,626.50            |
| 运输费           | 26,033,207.85            | 34,400,306.12            |
| 环保绿化费         | 22,927,388.19            | 43,360,751.48            |
| 广告宣传费         | 5,705,386.08             | 15,417,347.97            |
| 摊销费用          | 5,077,772.26             | 3,272,755.17             |
| 招投标费          | 2,933,685.97             | 9,047,066.44             |
| 咨询服务费         | 1,110,256.91             | 1,934,811.00             |
| 其他            | 1,734,435,888.94         | 1,712,296,878.48         |
| 合计            | <u>46,129,199,214.94</u> | <u>44,668,511,448.14</u> |