

中交设计咨询集团股份有限公司

审计报告

众环审字（2024）0201972号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	139

审计报告

众环审字(2024)0201972号

中交设计咨询集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中交设计咨询集团股份有限公司(以下简称“中交设计”)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、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中交设计2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中交设计,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参阅财务报表附注四、25、“收入”和附注六、44“营业收入和营业成本”所述。	我们针对收入确认执行的审计程序主要包括: 1、了解和评价与收入确认有关的内部控制设计有效性,并测试了关键控制的运行有效性;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>中交设计业务主要包括勘察设计及工程总承包，2023年度主营业务收入13,309,182,848.00元，其中勘察设计及工程总承包收入占比92.02%，金额重大。</p> <p>中交设计勘察设计和工程总承包业务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。勘察设计类业务以成果交付、业主审查完成、行政主管部门正式批复及交工验收完成等外部书面文件作为依据，以合同约定的累计完成进度比例确认履约进度；工程承包业务履约进度依据已发生成本占预计总成本的比例确认。履约进度的确定涉及管理层重要判断和会计估计，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>2、检查业务合同，了解收入确认政策，评价是否符合企业会计准则规定，前后期政策是否保持一致；</p> <p>3、针对勘察设计业务，以抽样方式检查收入确认的外部支持性文件依据资料，复核中交设计提交收入确认的支持性证据，对中交设计确认的计算过程进行复核计算；</p> <p>4、针对工程总承包业务，复核关键合同条款并检查合同预计总收入及合同预计总成本；抽样检查了相关文件核对已发生的合同成本；执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间，复核合同履行进度确认的准确性；</p> <p>5、以抽样方式对主要客户实施函证，取得客户对项目各阶段进度及收款情况的确认，核实收入确认的真实性、准确性；</p> <p>6、对营业收入实施分析程序，与同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；</p> <p>7、对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。</p>

(二) 应收账款减值准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参阅财务报表附注四、11“金融资产减值”和附注六、3“应收账款”所述。</p> <p>于2023年12月31日中交设计应收账款账面余额9,418,135,191.71元，已计提坏账准备1,751,136,236.14元。</p>	<p>我们针对应收账款减值准备执行的审计程序主要包括：</p> <p>1、了解和评价与应收账款预期信用损失计量有关的内部控制设计有效性，并测试了关键控制的运行有效性；</p> <p>2、评价估计信用损失准备的会计政策是否符合相关会计准则的要求；</p> <p>3、从应收账款中选取测试项目，核对至相关支持性</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>中交设计管理层基于依据信用风险特征划分的每类应收账款的预期信用损失率，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。预期信用损失率考虑应收账款的逾期账龄、客户的回收历史、当前市场情况和前瞻性信息。该评估涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将应收账款减值准备识别为关键审计事项。</p>	<p>文件，结合合同约定，评价应收账款账龄的准确性；</p> <p>4、基于中交设计的预期信用损失模型重新计算于各资产负债表日的应收账款准备金额；</p> <p>5、结合应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；</p> <p>6、将坏账计提政策及相关比例与同行业可比公司进行比较，复核坏账准备计提的合理性。</p>

四、其他信息

中交设计管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中交设计管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中交设计的持续经营能力，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交设计、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中交设计的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能

被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



周 稳

中国注册会计师：



刘 爽

中国·武汉

2024年3月26日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

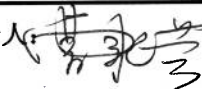
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,406,174,713.33	8,571,109,828.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	23,883,882.17	116,072,914.04
应收账款	六、3	7,666,998,955.57	6,776,711,913.76
应收款项融资	六、5	41,655,395.37	60,112,979.68
预付款项	六、6	749,433,169.87	1,145,739,020.97
其他应收款	六、7	1,538,457,225.68	1,189,735,311.52
其中：应收利息			
应收股利	六、7	1,054,966,065.84	149,476.82
存货	六、8	28,741,857.78	34,042,771.32
合同资产	六、4	1,095,946,339.95	878,585,914.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	53,864,569.46	47,958,320.35
其他流动资产	六、10	266,077,757.59	275,383,657.72
流动资产合计		17,871,233,866.77	19,095,452,632.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	1,891,230,982.76	1,784,081,230.45
长期股权投资	六、12	1,579,559,182.36	1,461,301,728.44
其他权益工具投资	六、13	632,062,490.74	539,148,831.16
其他非流动金融资产	六、14	688,566,507.94	846,162,570.90
投资性房地产	六、15	15,586,381.56	16,685,134.36
固定资产	六、16	1,741,175,724.70	1,365,703,952.50
在建工程	六、17	9,322,708.30	231,439,199.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	102,569,750.91	66,438,264.58
无形资产	六、19	337,670,670.31	320,026,375.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、20	42,626,909.34	40,104,733.40
递延所得税资产	六、21	435,849,960.51	365,502,888.70
其他非流动资产	六、22	2,144,646,698.10	1,992,707,078.60
非流动资产合计		9,620,867,967.53	9,029,301,988.74
资产总计		27,492,101,834.30	28,124,754,621.45

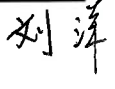
公司负责人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



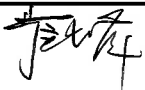
合并资产负债表（续）

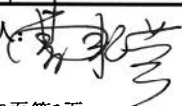
2023年12月31日

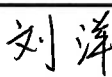
编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、24	8,842,600.00	9,954,916.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	107,060,023.56	31,222,836.88
应付账款	六、26	6,922,889,447.11	7,786,621,190.42
预收款项	六、27		9,093,484.22
合同负债	六、28	1,809,323,990.71	2,973,582,434.67
应付职工薪酬	六、29	193,631,888.07	182,570,974.39
应交税费	六、30	533,137,616.77	573,951,545.16
其他应付款	六、31	1,538,226,833.86	3,553,344,296.09
其中：应付利息			
应付股利	六、31	751,209,183.49	2,659,862,951.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	174,878,763.33	575,253,766.25
其他流动负债	六、33	360,748,324.93	329,353,004.79
流动负债合计		11,648,739,488.34	16,024,948,449.65
非流动负债：			
长期借款	六、34	569,847,744.60	581,018,500.93
应付债券	六、35	496,425,771.67	
租赁负债	六、36	81,106,498.94	50,425,226.83
长期应付款	六、37	1,636,023,235.23	1,305,492,494.19
长期应付职工薪酬	六、38	185,502,403.71	200,424,381.02
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、21	76,987,364.43	54,835,743.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,045,893,018.58	2,192,196,346.52
负债合计		14,694,632,506.92	18,217,144,796.17
股东权益：			
股本	六、39	2,061,708,481.00	1,285,418,199.00
其他权益工具			
资本公积	六、40	7,203,252,495.50	1,653,573,903.55
其他综合收益	六、41	-110,383,888.79	-58,895,995.20
专项储备	六、42	70,811,441.95	70,519,661.93
盈余公积			
未分配利润	六、43	3,236,829,271.46	6,639,366,879.30
归属于母公司股东权益合计		12,462,217,801.12	9,589,982,648.58
少数股东权益		335,251,526.26	317,627,176.70
股东权益合计		12,797,469,327.38	9,907,609,825.28
负债和股东权益总计		27,492,101,834.30	28,124,754,621.45

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

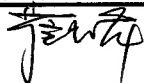
合并利润表

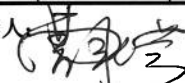
2023年度

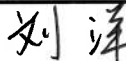
编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		13,511,483,838.19	13,225,957,200.58
其中：营业收入	六、44	13,511,483,838.19	13,225,957,200.58
二、营业总成本		11,126,432,683.88	11,058,608,925.78
其中：营业成本	六、44	9,840,437,987.48	9,758,458,408.76
税金及附加	六、45	68,289,701.68	78,055,551.64
销售费用	六、46	244,790,889.21	253,468,868.64
管理费用	六、47	580,869,703.29	626,242,163.72
研发费用	六、48	547,858,903.96	521,876,712.46
财务费用	六、49	-155,814,501.74	-179,492,779.44
其中：利息费用	六、49	58,275,633.15	50,677,734.78
利息收入	六、49	226,306,552.58	188,240,642.58
加：其他收益	六、50	61,841,979.57	111,728,694.28
投资收益（损失以“—”号填列）	六、51	-34,278,721.17	-5,426,059.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、51	-18,734,078.33	-15,547,656.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六、52	-52,652,094.35	42,280,272.53
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、53	-248,717,765.79	-207,805,784.43
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、54	-4,149,475.06	-28,891,485.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、55	475,252.73	961,733.57
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		2,107,570,330.24	2,080,195,646.42
加：营业外收入	六、56	4,629,916.91	3,309,450.92
减：营业外支出	六、57	11,459,588.09	13,028,014.90
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		2,100,740,659.06	2,070,477,082.44
减：所得税费用	六、58	306,036,845.84	310,984,097.25
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,794,703,813.22	1,759,492,985.19
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		1,794,703,813.22	1,759,492,985.19
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		1,766,058,967.18	1,695,125,604.08
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		28,644,846.04	64,367,381.11
六、其他综合收益的税后净额	六、59	-39,154,468.61	-17,393,947.40
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、59	-39,154,468.61	-17,393,947.40
1、不能重分类进损益的其他综合收益	六、59	-41,515,181.67	-21,202,651.63
（1）重新计量设定受益计划变动额	六、59	-3,247,000.00	263,500.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	六、59	-38,268,181.67	-21,466,151.63
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、59	2,360,713.06	3,808,704.23
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	六、59	2,272,353.98	3,089,105.92
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	六、59	88,359.08	719,598.31
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,755,549,344.61	1,742,099,037.79
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,726,904,498.57	1,677,731,656.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		28,644,846.04	64,367,381.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十九、2	1.3081	1.3187
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、2	1.3081	1.3187

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

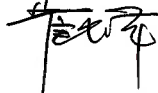
合并现金流量表

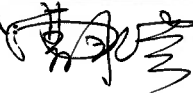
2023年度

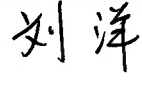
编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,789,285,181.51	15,716,679,214.12
收到的税费返还		7,604.75	73,155,683.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、60	2,100,091,794.74	4,626,479,520.31
经营活动现金流入小计		14,889,384,581.00	20,416,314,417.96
购买商品、接受劳务支付的现金		8,662,830,314.25	8,958,337,858.92
支付给职工以及为职工支付的现金		3,030,298,276.05	2,982,906,122.19
支付的各项税费		747,577,054.58	973,580,517.11
支付其他与经营活动有关的现金	六、60	2,438,528,208.22	5,084,574,400.33
经营活动现金流出小计		14,879,233,853.10	17,999,398,898.55
经营活动产生的现金流量净额	六、61	10,150,727.90	2,416,915,519.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,693,268.89	893,540,752.66
取得投资收益收到的现金		18,948,926.94	128,031,925.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		306,361.54	461,469.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、60	374,949,198.51	139,435,711.23
投资活动现金流入小计		423,897,755.88	1,161,469,858.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		299,903,145.48	319,233,922.20
投资支付的现金		230,642,509.79	555,477,731.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、60	4,900,000.00	519,509,806.34
投资活动现金流出小计		535,445,655.27	1,394,221,459.87
投资活动产生的现金流量净额		-111,547,899.39	-232,751,601.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	10,826,103.90
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	10,826,103.90
取得借款收到的现金		586,058,943.67	382,306,601.26
收到其他与筹资活动有关的现金	六、60	1,000,000.00	373,600,433.99
筹资活动现金流入小计		588,558,943.67	766,733,139.15
偿还债务支付的现金		545,690,571.53	34,140,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,974,839,549.95	725,188,087.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			87,207,441.38
支付其他与筹资活动有关的现金	六、60	150,042,190.14	47,956,416.38
筹资活动现金流出小计		2,670,572,311.62	807,284,503.63
筹资活动产生的现金流量净额		-2,082,013,367.95	-40,551,364.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,048,080.77	32,724,898.32
五、现金及现金等价物净增加额	六、61	-2,178,362,458.67	2,176,337,452.08
加：期初现金及现金等价物余额	六、61	8,506,337,550.43	6,330,000,098.35
六、期末现金及现金等价物余额	六、61	6,327,975,091.76	8,506,337,550.43

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：中交设计管理集团股份有限公司

项 目	2023年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,285,418,199.00		1,653,573,903.55	-58,895,995.20	70,519,661.93		6,639,366,879.30	9,589,982,648.58	317,627,176.70	9,907,609,825.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,285,418,199.00		1,653,573,903.55	-58,895,995.20	70,519,661.93		6,639,366,879.30	9,589,982,648.58	317,627,176.70	9,907,609,825.28
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	776,290,282.00		5,549,678,591.95	-51,487,893.59	291,780.02		-3,402,537,607.84	2,872,235,152.54	17,624,349.56	2,889,859,502.10
（一）综合收益总额				-39,154,468.61			1,766,058,967.18	1,726,904,498.57	28,644,846.04	1,755,549,344.61
（二）股东投入和减少资本							-5,180,930,000.00	1,145,038,873.95	1,500,000.00	1,146,538,873.95
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他			6,741,761.30					6,741,761.30		6,741,761.30
（三）利润分配			5,542,936,830.65				-5,180,930,000.00	1,138,297,112.65	-12,199,694.83	1,138,297,112.65
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转				-12,333,424.98			12,333,424.98			
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备					291,780.02			291,780.02	-320,801.65	-29,021.63
1、本期提取					25,259,586.17			25,259,586.17	30,472.41	25,290,058.58
2、本期使用					24,967,806.15			24,967,806.15	351,274.06	25,319,080.21
（六）其他										
四、本年年末余额	2,061,708,481.00		7,203,252,495.50	-110,383,888.79	70,811,441.95		3,236,829,271.46	12,462,217,801.12	335,251,526.26	12,797,469,327.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中交设计咨询集团股份有限公司



项目	2022年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,285,418,199.00		1,718,573,903.55	-287,246,558.94	63,111,690.73		10,231,584,621.69	13,011,441,856.03	13,537,245,119.03
加: 会计政策变更							-509,251.61	-509,251.61	-401,165.76
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,285,418,199.00		1,718,573,903.55	-287,246,558.94	63,111,690.73		10,231,075,370.08	13,010,932,604.42	13,536,843,953.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-65,000,000.00	228,350,563.74	7,407,971.20		-3,591,708,490.78	-3,420,949,955.84	-3,629,234,127.99
(一) 综合收益总额			-65,000,000.00	-17,393,947.40			1,695,125,604.08	1,677,731,656.68	1,742,099,037.79
(二) 股东投入和减少资本			-65,000,000.00	388,411,579.30			-2,357,501,163.02	-2,034,089,583.72	-2,220,633,472.73
1、股东投入的普通股									10,826,103.90
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配			-65,000,000.00	388,411,579.30			-2,357,501,163.02	-2,034,089,583.72	-2,231,459,576.63
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配							-3,072,000,000.00	-3,072,000,000.00	-3,158,110,364.29
4、其他									
(四) 股东权益内部结转				-142,667,068.16			142,667,068.16		
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备					7,407,971.20			7,407,971.20	7,410,671.24
1、本期提取					39,333,898.72			39,333,898.72	40,359,444.17
2、本期使用					31,925,927.52			31,925,927.52	32,948,772.93
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,285,418,199.00		1,653,573,903.55	-58,895,995.20	70,519,661.93		6,639,366,879.30	9,589,982,648.58	9,907,609,825.28

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		75,314,550.68	1,028,228,819.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1		
应收款项融资			60,116,170.12
预付款项		561,021.75	1,220,663.52
其他应收款	十八、2	1,056,841,352.90	287,120.74
其中：应收利息			
应收股利	十八、2	1,053,818,201.30	
存货			335,575.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,858,232.29	188,243.49
流动资产合计		1,137,575,157.62	1,090,376,592.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	23,503,132,900.00	7,247,134,629.77
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			3,838,069.56
固定资产			10,477,571.00
在建工程			4,269,949.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		47,688,631.02	
无形资产			8,982,664.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,468,433.32	3,080,261.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,562,289,964.34	7,277,783,145.35
资产总计		24,699,865,121.96	8,368,159,737.52

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：刘洋



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			2,395,336.97
预收款项			
合同负债			3,293,472.44
应付职工薪酬		180,000.00	16,926,157.13
应交税费		86,195.17	8,730,590.65
其他应付款		26,304,937.22	908,616,976.23
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,018,458.72	
其他流动负债			428,151.42
流动负债合计		34,589,591.11	940,390,684.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		37,809,583.44	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			2,642,966.17
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		11,922,157.75	
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,731,741.19	2,642,966.17
负债合计		84,321,332.30	943,033,651.01
股东权益：			
股本		2,061,708,481.00	776,290,282.00
其他权益工具			
资本公积		13,076,067,480.57	1,288,755,153.02
其他综合收益			
专项储备		35,378,127.01	35,378,127.01
盈余公积		940,208,266.71	528,439,549.05
未分配利润		8,502,181,434.37	4,796,262,975.43
股东权益合计		24,615,543,789.66	7,425,126,086.51
负债和股东权益总计		24,699,865,121.96	8,368,159,737.52

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2023年度

编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	17,933,411.90	67,643,358.38
减：营业成本	十八、4	4,424,908.21	25,132,732.48
税金及附加		1,474,039.19	5,840,556.30
销售费用		25,662.95	54,875.82
管理费用		123,472,927.77	69,684,986.64
研发费用			
财务费用		-2,142,964.49	-258,695.47
其中：利息费用			2,184,148.66
利息收入		2,382,497.73	3,628,983.55
加：其他收益		952,027.52	1,281,549.62
投资收益（损失以“—”号填列）	十八、5	4,237,119,969.10	2,607,487,749.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十八、5		-9,905,563.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十八、5		-234,383.94
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			-10,229,144.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）		311,416.22	301,488.18
资产减值损失（损失以“—”号填列）			-43,624.78
资产处置收益（损失以“—”号填列）			146,721,800.27
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		4,129,062,251.11	2,712,708,721.36
加：营业外收入		37,815.87	3,280.12
减：营业外支出		7,878,904.85	3,246,005.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		4,121,221,162.13	2,709,465,996.48
减：所得税费用		3,533,985.53	26,697,610.04
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		4,117,687,176.60	2,682,768,386.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		4,117,687,176.60	2,682,768,386.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		4,117,687,176.60	2,682,768,386.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,748,852.80	108,728,169.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,706,335.44	737,279,965.88
经营活动现金流入小计		47,455,188.24	846,008,135.28
购买商品、接受劳务支付的现金		12,676,934.16	28,151,627.36
支付给职工以及为职工支付的现金		70,548,169.16	53,651,237.30
支付的各项税费		14,118,368.28	51,900,749.97
支付其他与经营活动有关的现金		898,279,774.74	305,297,298.24
经营活动现金流出小计		995,623,246.34	439,000,912.87
经营活动产生的现金流量净额		-948,168,058.10	407,007,222.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,805,382.44
取得投资收益收到的现金			2,651,048,053.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			232,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		200,000,000.00	2,257,500,000.00
投资活动现金流入小计		200,000,000.00	4,922,585,435.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,510,496.20	35,050,376.36
投资支付的现金			2,747,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		200,000,000.00	1,859,000,000.00
投资活动现金流出小计		204,510,496.20	4,641,050,376.36
投资活动产生的现金流量净额		-4,510,496.20	281,535,059.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			146,040,000.00
筹资活动现金流入小计			146,040,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			349,330,626.90
支付其他与筹资活动有关的现金			146,040,000.00
筹资活动现金流出小计			495,370,626.90
筹资活动产生的现金流量净额			-349,330,626.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-952,678,554.30	339,211,654.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,027,993,104.98	688,781,450.22
六、期末现金及现金等价物余额		75,314,550.68	1,027,993,104.98

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：刘洋

股东权益变动表

2023年度

编制单位：中交设计咨询集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	776,290,282.00		1,288,755,153.02		35,378,127.01	528,439,549.05	4,796,262,975.43	7,425,126,086.51
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	776,290,282.00		1,288,755,153.02		35,378,127.01	528,439,549.05	4,796,262,975.43	7,425,126,086.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,285,418,199.00		11,787,312,327.55			411,768,717.66	3,705,918,458.94	17,190,417,703.15
（一）综合收益总额							4,117,687,176.60	4,117,687,176.60
（二）股东投入和减少资本	1,285,418,199.00		11,787,312,327.55					13,072,730,526.55
1、股东投入的普通股	1,285,418,199.00		11,787,284,884.83					13,072,703,083.83
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他			27,442.72					27,442.72
（三）利润分配								
1、提取盈余公积						411,768,717.66	-411,768,717.66	
2、对股东的分配						411,768,717.66	-411,768,717.66	
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	2,061,708,481.00		13,076,067,480.57		35,378,127.01	940,208,266.71	8,502,181,434.37	24,615,543,789.66

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘洋

股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项	2022年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	776,290,282.00		1,288,755,153.02		35,378,127.01	528,439,549.05	5,091,688,326.97
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	776,290,282.00		1,288,755,153.02		35,378,127.01	528,439,549.05	5,091,688,326.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							-349,330,626.90
2、对股东的分配							-349,330,626.90
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	776,290,282.00		1,288,755,153.02		35,378,127.01	528,439,549.05	7,425,126,086.51

公司负责人: 敬祥

主管会计工作负责人: 曹明珍

会计机构负责人: 刘洋

中交设计咨询集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中交设计咨询集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名称为甘肃祁连山水泥集团股份有限公司(以下简称“祁连山”),系 1995 年 11 月 2 日经甘肃省经济体制改革委员会以体改委发[1995]68 号文件批准筹建,并于 1996 年 7 月 12 日设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发审字(1996)93 号文件批准,向社会公众发行 2,558 万股 A 股后,1996 年 7 月 16 日公司股票在上海证券交易所挂牌上市交易,股票代码:600720。公司成立时注册资本为 7,000.00 万元,总股本 7,000.00 万股;公司上市后,历经配股、股权分置改革以及资本公积转增等股份变更,截至 2022 年 12 月 31 日,公司总股本为 776,290,282 股。

2023 年 3 月 10 日,公司召开 2023 年第一次临时股东大会,决议通过了《关于本次重大资产置换、发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易具体方案的议案》,包括:重大资产置换,即公司拟将持有的甘肃祁连山水泥集团有限公司 100%股权(以下简称“置出资产”)与中国交通建设股份有限公司(以下简称“中国交建”)持有的中交公路规划设计院有限公司(以下简称“公规院”)100%股权、中交第一公路勘察设计研究院有限公司(以下简称“一公院”)100%股权、中交第二公路勘察设计研究院有限公司(以下简称“二公院”)100%股权和中国城乡控股集团有限公司(以下简称“中国城乡”)持有的中国市政工程西南设计研究总院有限公司(以下简称“西南院”)100%股权、中国市政工程东北设计研究总院有限公司(以下简称“东北院”)100%股权、中交城市能源研究设计院有限公司(以下简称“能源院”)100%股权中的等值部分进行置换;发行股份购买资产,即公司以非公开发行股份方式向中国交建和中国城乡购买上述置换后的差额部分;以及募集配套资金,即公司向不超过 35 名(含 35 名)特定投资者以非公开发行股份的方式募集配套资金。

2023 年 10 月 23 日,中国证券监督管理委员会出具《关于同意甘肃祁连山水泥集团股份有限公司发行股份购买资产并募集配套注册资金的批复》(证监许可[2023]2407 号文)。

2023 年 11 月 29 日,公司向中国交建和中国城乡以发行股份的方式购买公规院、一公院、二公院、西南院、东北院和能源院 100%股权(以下合称“置入资产”)和置出资产交易价格的差额部分。公司向中国交建增发 1,110,869,947 股股份,向中国城乡增发 174,548,252

股股份，累计增发 1,285,418,199 股股份，增加股本 1,285,418,199 股，公司总股本变更为 2,061,708,481 股。公司母公司由中国建材股份有限公司变为中国交建，实质控制人由中国建材集团有限公司变更为中国交通建设集团有限公司（以下简称“中交集团”）。

2023 年 12 月 21 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称的议案》和《关于变更公司证券简称的议案》，同意公司名称由“甘肃祁连山水泥集团股份有限公司”变更为“中交设计咨询集团股份有限公司”，同意公司证券简称由“祁连山”变更为“中交设计”。2023 年 12 月 21 日，公司收到甘肃省市场监督管理局换发变更后的营业执照。2023 年 12 月 28 日，公司证券简称由“祁连山”变更为“中交设计”。

截至2023年12月31日中国交建持有公司1,110,869,947股，占总股本的53.88%；中国城乡持有公司174,548,252股，占总股本8.47%。中交集团实际间接持有公司1,285,418,199股，占总股本的62.35%。

公司统一社会信用代码：916200002243685683；公司注册地址：甘肃省兰州市城关区草场街街道北滨河东路188号附1号天星滨河时代10层1004；公司营业期限：长期。

公司法定代表人：崔玉萍。

本公司及各子公司（以下合称“本集团”）主要从事勘察设计咨询业务。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团

2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的履约进度确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过资产总额的0.2%
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额超过资产总额的0.2%
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动超过资产总额的0.2%
账龄超过1年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项账龄超过1年或逾期且金额超过负债总额的0.5%

项 目	重要性标准
账龄超过1年的重要预收款项/合同负债	单项账龄超过1年且金额超过负债总额的0.5%
预收款项/合同负债账面价值发生重大变动	单项预收款项/合同负债账面价值变动超过负债总额的0.5%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份

行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本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。

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

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

失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团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，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；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。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，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外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额) 计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确

认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为勘察设计等劳务服务应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为工程相关应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合为应收本集团合并范围内部单位的应收款项。
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。
组合 2	本组合为质保金。
组合 3	本组合为一年内到期的 PPP 合同款项。

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为对业主保证金，包括应收业主履约保证金、投标保证金、农民工工资保证金等。

项 目	确定组合的依据
组合 2	本组合为职工备用金、垫付职工个人款。
组合 3	本组合为押金。
组合 4	本组合为应收本集团合并范围内内部单位的应收款项。
组合 5	本组合为其他款项，以账龄作为信用风险特征。

④ 长期应收款

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

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

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分

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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	具体分类	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	钢结构房屋	30 年	0	3.33%
	钢筋混凝土结构房屋	30 年	0	3.33%
	码头及附属建筑	40 年	0	2.5%
	其他房屋及建筑物	20 年	0	5%
机械设备	施工机械	10 年	0	10%
	生产设备	10 年	0	10%
	运输设备	5 年	0	20%
	大型起重设备	20 年	0	5%
	试验及仪器设备	5 年	0	20%
	其他机器设备	5 年	0	20%
运输工具		5 年	0	20%
办公及电子设备		3-5 年	0	33.33%-20%

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法/

摊销。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团的设定受益计划，具体为补充退休福利。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

24、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息

做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内,另一在本集团外的,在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

25、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本集团在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；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，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。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团确认与运营服务相关的收入。

按业务板块区分具体的收入确认政策如下：

（1）勘察设计服务收入

本集团向客户提供勘察设计服务，根据合同协议的约定通常认为本集团履约过程中所提供的服务或商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本集团通常采用产出法确定提供勘察设计服务的履约进度，以合同约定阶段提交并经客户确认的工作成果作为产出指标，以合同约定的累计完成进度比例确认履约进度。本集团勘察设计服务具体工作流程一般分为业务承接、初步设计、施工图设计、施工图配合等阶段，在业务承接阶段不确认收入；其余阶段，在按照合同约定完成各阶段工作，向客户提交工作成果并经客户认可后确认收入。

（2）工程总承包收入

本集团向客户提供工程总承包建造服务，通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为投入法，通常按照累计实际发生的成本占预计合同总成本的比例确认。

（3）监理及工程试验检测收入

本集团向客户提供监理及工程试验检测服务，将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本集团按照产出法，以经客户确认的已完成工作成果价值占合同价款总额的比例确定履约进度。

26、政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁

付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	10,528,050.90	
递延所得税负债	10,279,858.12	
所得税费用	-649,358.54	
未分配利润	125,948.14	
少数股东权益	122,244.64	
少数股东损益	41,641.09	

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、25“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；采用产出法还是投入法确认履约进度及采用该方法的原因等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产及合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，根据持有目的等综合判断，本集团通过各种估值方法其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析、被投资单位净资产等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，

进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本集团被认定为增值税一般纳税人，按应税收入 6%、9%或 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。在 2016 年 4 月 30 日前开工的基建施工项目，可以选择简易征收办法，按 3%的征收率缴纳增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴，部分企业实际缴纳的流转税的 7%减半按 3.5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%、25%计缴，详见下表。
房产税	从价计征房产以房产原值的 70%、75%、80%或 90%为纳税基准，税率为 1.2%；从租计征房产以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

1、公规院及下属北京中交公路桥梁工程监理有限公司、中交公规土木大数据信息技术（北京）有限公司、华杰工程咨询有限公司、中交城市规划研究院有限公司、中交公路规划设计院（厦门）有限公司子公司作为生产性服务业纳税人，2023 年按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

2、一公院及下属西安中交公路岩土工程有限责任公司、西安方舟工程咨询有限责任公司、上海城兴市政工程设计有限公司、西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司作为生产性服务业纳税人，2023 年按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

3、二公院及下属武汉大通工程建设有限公司、武汉中交工程咨询顾问有限责任公司、武汉中交试验检测加固工程有限责任公司、武汉中交交通工程有限责任公司、中交城市轨道交通设计研究院有限公司、中交城乡建设规划设计研究院有限公司、中交（莆田）数字科技有限公司作为生产性服务业纳税人，2023 年按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

4、西南院及下属子公司四川中交西南工程项目管理有限公司作为生产性服务业纳税人，2023 年按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

5、东北院作为生产性服务业纳税人，2023 年按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

6、能源院作为生产性服务业纳税人，2023 年按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
中交设计咨询集团股份有限公司	25%
中交公路规划设计院有限公司	15%
北京中交公路桥梁工程监理有限公司	20%
中交公规土木大数据信息技术（北京）有限公司	15%
华杰工程咨询有限公司	15%
中交城市规划研究院有限公司	20%
中交公路规划设计院（厦门）有限公司	20%
中交（邹平）投资发展有限公司	25%
中交（济南）生态绿化投资有限公司	20%
中交第一公路勘察设计研究院有限公司	15%
西安中交公路岩土工程有限责任公司	15%
西安方舟工程咨询有限责任公司	15%
西安立德公路工程咨询有限公司	15%
上海城兴市政工程设计有限公司	25%
西安金路交通工程科技发展有限责任公司	15%
西安中交土木科技有限公司	15%
中交瑞通路桥养护科技有限公司	15%
西安中交环境工程有限公司	15%
西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司	15%
中交一公院（深圳）环境技术工程有限公司	20%
中交一公院（深圳）工程设计咨询有限公司	20%
一公院节能技术（重庆）有限公司	20%
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	15%
武汉大通工程建设有限公司	15%
武汉中交工程咨询顾问有限责任公司	15%
武汉中交工程勘察有限公司	15%
武汉中交试验检测加固工程有限责任公司	15%
武汉中交交通工程有限责任公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
中交城市轨道交通设计研究院有限公司	15%
中交城乡建设规划设计研究院有限公司	15%
中交和美环境生态建设有限公司	15%
中交（莆田）数字科技有限公司	25%
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	15%
吉林中交工程建设咨询有限公司	20%
监利泽润水处理有限公司	25%
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	15%
四川中交西南工程项目管理有限公司	20%
四川中交工程总承包有限公司	20%
中交城市能源研究设计院有限公司	15%

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业税收优惠

根据《关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32号规定“认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠”，所获高新技术企业证书有效期限为3年，本集团高新技术企业享受企业所得税优惠适用15%税率。本集团2023年享受高新技术企业税收优惠政策的公司情况如下：

序号	企业名称	高新证书编号	有效期
1	中交公路规划设计院有限公司	GR202111002386	2021 至 2023 年
2	中交公规土木大数据信息技术（北京）有限公司	GR202311001052	2023 至 2025 年
3	华杰工程咨询有限公司	GR202211001283	2022 至 2024 年
4	中交第一公路勘察设计研究院有限公司	GR202261003982	2022 至 2024 年
5	西安中交公路岩土工程有限责任公司	GR202261001816	2022 至 2024 年
6	西安中交土木科技有限公司	GR202261001027	2022 至 2024 年
7	中交瑞通路桥养护科技有限公司	GR202361000611	2023 至 2025 年
8	中交第二公路勘察设计研究院有限公司	GR202342005561	2023 至 2025 年
9	武汉大通工程建设有限公司	GR202242002730	2022 至 2024 年

序号	企业名称	高新证书编号	有效期
10	武汉中交工程咨询顾问有限责任公司	GR202342000742	2023 至 2025 年
11	武汉中交工程勘察有限公司	GR202342006605	2023 至 2025 年
12	武汉中交试验检测加固工程有限责任公司	GR202142000054	2021 至 2023 年
13	武汉中交交通工程有限责任公司	GR202342006605	2023 至 2025 年
14	中交城市轨道交通设计研究院有限公司	GR202142003591	2021 至 2023 年
15	中交和美环境生态建设有限公司	GR202342008110	2023 至 2025 年
16	中国市政工程东北设计研究总院有限公司	GR202222000984	2022 至 2024 年
17	中交城市能源研究设计院有限公司	GR202121000173	2021 至 2023 年

注：本集团中交城乡建设规划设计研究院有限公司已于2023年申请新的高新技术企业证书，本集团判断2023年满足高新技术企业税收优惠条件，适用15%税率。

（2）西部大开发企业税收优惠

根据《财政部 国家税务总局 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》（财政部公告2020年第23号）的规定，如果满足“设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，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。2021年1月18日，《西部地区鼓励类产业目录（2020年本）》（国家发展和改革委员会令2021年第40号）颁布，西南院、西安方舟工程咨询有限责任公司、西安立德公路工程咨询有限公司、西安金路交通工程科技发展有限公司、西安中交环境工程有限公司、西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司主营业务在《西部地区鼓励类产业目录（2020年本）》中所规定的鼓励类产业范围之内内的企业，2023年享受西部大开发税收优惠政策。

（3）其他税收优惠

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率征收企业所得税。本集团北京中交公路桥梁工程监理有限公司、中交城市规划研究院有限公司、中交公路规划

设计院（厦门）有限公司、中交（济南）生态绿化投资有限公司、上海城兴市政工程设计有限公司、一公院节能技术（重庆）有限公司、吉林中交工程建设咨询有限公司、四川中交西南工程项目管理有限公司、四川中交工程总承包有限公司2023年度符合小型微利企业条件，适用小微企业所得税优惠政策。

东北院子公司监利泽润水处理有限公司根据《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕46号）第一条规定，企业从事《目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定、于2008年1月1日后经批准的公共基础设施项目，其投资经营的所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。监利泽润水处理有限公司2021年至2023年免缴企业所得税，自2024年至2026年减半缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,275,880.34	1,984,443.85
银行存款	6,322,927,825.66	8,502,763,694.21
其他货币资金	80,971,007.33	66,361,690.42
合 计	6,406,174,713.33	8,571,109,828.48
其中：存放在境外的款项总额	477,074,977.93	207,778,510.04
其中：存放财务公司的款项总额	1,109,272,899.63	6,960,093,459.54

注：使用权受到限制的货币资金情况如下：

项 目	2023/12/31	2022/12/31
保函保证金	40,533,693.60	53,208,011.93
涉诉冻结资金	35,156,543.09	8,286,766.56
其他	2,509,384.88	3,277,499.56
合 计	78,199,621.57	64,772,278.05

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,434,913.48	66,449,950.82
商业承兑汇票	17,602,050.76	50,395,393.50
小 计	24,036,964.24	116,845,344.32
减：坏账准备	153,082.07	772,430.28
合 计	23,883,882.17	116,072,914.04

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,110,000.00
合 计		3,110,000.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,036,964.24	100.00	153,082.07	0.66	23,883,882.17
合 计	24,036,964.24	——	153,082.07	——	23,883,882.17

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	116,845,344.32	100.00	772,430.28	0.66	116,072,914.04
合 计	116,845,344.32	——	772,430.28	——	116,072,914.04

按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	6,434,913.48	42,470.43	0.66
商业承兑汇票	17,602,050.76	110,611.64	0.66
合 计	24,036,964.24	153,082.07	——

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	438,239.68	42,470.43	438,239.68			42,470.43
商业承兑汇票	334,190.60	110,611.64	334,190.60			110,611.64
合 计	772,430.28	153,082.07	772,430.28			153,082.07

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	4,289,394,141.68	3,424,899,799.19
7-12 个月	1,096,716,227.71	1,281,123,764.85
1 年以内小计	5,386,110,369.39	4,706,023,564.04
1 至 2 年	1,459,630,116.73	1,255,124,403.10
2 至 3 年	910,381,015.05	1,025,357,694.69
3 至 4 年	661,233,181.85	456,400,335.75
4 至 5 年	323,693,505.33	341,049,771.37
5 年以上	677,087,003.36	496,675,132.84
小 计	9,418,135,191.71	8,280,630,901.79
减：坏账准备	1,751,136,236.14	1,503,918,988.03
合 计	7,666,998,955.57	6,776,711,913.76

注：被质押所有权受到限制的应收账款情况详见附注六、23“所有权或使用权受限资产”。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,989,562.00	0.04	3,989,562.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,414,145,629.71	99.96	1,747,146,674.14	18.56	7,666,998,955.57
合计	9,418,135,191.71	——	1,751,136,236.14	——	7,666,998,955.57

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,857,831.28	0.30	20,065,587.63	80.72	4,792,243.65
按组合计提坏账准备	8,255,773,070.51	99.70	1,483,853,400.40	17.97	6,771,919,670.11
合计	8,280,630,901.79	——	1,503,918,988.03	——	6,776,711,913.76

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
溧阳环球融创文化旅游有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
其他	3,389,562.00	3,389,562.00	100.00	预计无法收回
合计	3,989,562.00	3,989,562.00	——	——

(续)

应收账款 (按单位)	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国港湾工程有限责任公司	20,932,819.48	16,230,575.83	77.54	项目所在地政局动荡
其他	3,925,011.80	3,835,011.80	97.71	预计无法收回
合计	24,857,831.28	20,065,587.63	—	—

②按组合计提坏账准备的应收账款

A 按组合1计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,318,049,323.02	88,303,103.01	2.04
1至2年	1,291,702,540.09	195,951,275.34	15.17
2至3年	663,638,106.15	193,384,144.12	29.14
3至4年	504,345,794.91	228,216,472.19	45.25
4至5年	258,948,579.58	208,505,396.27	80.52
5年以上	507,830,856.02	507,830,856.02	100.00
合计	7,544,515,199.77	1,422,191,246.95	18.85

B 按组合2计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,068,061,046.37	11,479,994.60	1.07
1至2年	166,877,576.64	22,528,472.86	13.50
2至3年	246,742,908.90	60,945,498.51	24.70
3至4年	156,887,386.94	61,280,213.34	39.06
4至5年	64,744,925.75	35,667,979.59	55.09
5年以上	166,316,585.34	133,053,268.29	80.00
合计	1,869,630,429.94	324,955,427.19	17.38

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,503,918,988.03	583,900,514.00	341,905,935.17		5,222,669.28	1,751,136,236.14
合计	1,503,918,988.03	583,900,514.00	341,905,935.17		5,222,669.28	1,751,136,236.14

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
青海省高等级公路建设管理局	198,458,291.67		198,458,291.67	1.88	117,481,513.53
中国港湾工程有限责任公司	161,106,804.04	18,439,031.27	179,545,835.31	1.70	52,070,307.89
中国交通建设股份有限公司	70,629,106.97	96,099,866.35	166,728,973.32	1.58	9,486,437.50
外交部处理日本遗弃在华化学武器问题办公室	147,910,149.90		147,910,149.90	1.40	976,206.99
西藏自治区重点公路建设项目管理中心	142,748,414.23		142,748,414.23	1.35	12,479,719.95
合计	720,852,766.81	114,538,897.62	835,391,664.43	7.91	192,494,185.86

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	979,143,118.73	20,124,332.04	959,018,786.69
工程质量保证金	17,786,132.63	117,388.46	17,668,744.17
PPP 合同资产	120,051,146.66	792,337.57	119,258,809.09
合计	1,116,980,398.02	21,034,058.07	1,095,946,339.95

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	753,955,912.68	17,020,310.58	736,935,602.10
工程质量保证金	25,586,535.43	168,683.71	25,417,851.72
PPP 合同资产	117,004,692.02	772,230.97	116,232,461.05
合 计	896,547,140.13	17,961,225.26	878,585,914.87

注：被质押所有权受到限制的合同资产情况详见附注六、23“所有权或使用权受限资产”。

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
军山新城区域品质提升工程（一期）项目	57,038,861.50	已完工尚未结算
合 计	57,038,861.50	——

注：上表中，合同资产减少以“-”号填列，合同资产增加以“+”号填列。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,229,442.66	1.54	13,783,554.12	80.00	3,445,888.54
按组合计提坏账准备	1,099,750,955.36	98.46	7,250,503.95	0.66	1,092,500,451.41
合 计	1,116,980,398.02	——	21,034,058.07	——	1,095,946,339.95

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,148,691.10	1.69	12,118,952.88	80.00	3,029,738.22
按组合计提坏账准备	881,398,449.03	98.31	5,842,272.38	0.66	875,556,176.65
合 计	896,547,140.13	——	17,961,225.26	——	878,585,914.87

①年末单项计提坏账准备的合同资产

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
斯里兰卡大科伦地区固体废弃物处理项目	17,229,442.66	13,783,554.12	80.00	项目所在地出现战乱
合 计	17,229,442.66	13,783,554.12	80.00	——

(续)

名 称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
斯里兰卡大科伦地区固体废弃物处理项目	15,148,691.10	12,118,952.88	80.00	项目所在地出现战乱
合 计	15,148,691.10	12,118,952.88	80.00	——

②按组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	961,913,676.07	6,340,777.92	0.66
组合 2	17,786,132.63	117,388.46	0.66
组合 3	120,051,146.66	792,337.57	0.66
合 计	1,099,750,955.36	7,250,503.95	0.66

(4) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原 因
已完工未结算	4,100,519.77	996,498.31		
工程质量保证金	7,299.10	58,594.35		
PPP 合同资产	258,653.65	238,547.05		
合 计	4,366,472.52	1,293,639.71		——

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	41,655,395.37	60,112,979.68
应收账款		
合 计	41,655,395.37	60,112,979.68

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	9,382,250.78	
合 计	9,382,250.78	

(3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	60,112,979.68		-18,457,584.31		41,655,395.37	
合 计	60,112,979.68		-18,457,584.31		41,655,395.37	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	422,270,906.00	56.35	947,882,130.76	82.73
1 至 2 年	286,241,980.80	38.19	193,138,205.52	16.86
2 至 3 年	38,518,884.10	5.14	1,954,044.42	0.17
3 年以上	2,401,398.97	0.32	2,764,640.27	0.24
合 计	749,433,169.87	—	1,145,739,020.97	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合 计数的比例 (%)
------	------	-------------------------

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
新疆金正建投工程集团有限公司	122,675,983.72	16.37
中国石油管道局工程有限公司	88,729,296.60	11.84
中国建筑一局 (集团) 有限公司	65,371,340.81	8.72
北京碧水源科技股份有限公司	61,093,006.43	8.15
中交第一航务工程局有限公司	54,674,162.14	7.30
合 计	392,543,789.70	52.38

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,054,966,065.84	149,476.82
其他应收款	483,491,159.84	1,189,585,834.70
合 计	1,538,457,225.68	1,189,735,311.52

(1) 应收股利

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
甘肃祁连山水泥集团有限公司	1,053,818,201.30	
中交 (杭州) 基础设施投资有限公司	1,089,028.72	
普宁市产业绿能环保有限公司	58,835.82	128,835.82
成都通力通工程勘察设计有限公司		20,641.00
合 计	1,054,966,065.84	149,476.82

注：应收甘肃祁连山水泥集团有限公司的股利系公司根据本年度重大资产重组各方约定，置出资产过渡期的损益由公司享有和承担，置出资产过渡期实现的损益为本次资产置换的评估基准日至交割日期间实现的合并报表口径下扣除法定盈余公积后可供分配的归母净利润，根据置出资产过渡期损益审计报告，过渡期损益的金额为 1,053,818,201.30 元。

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	213,474,433.00	757,130,088.04
7-12 个月	45,300,130.02	67,057,897.20
1 年以内小计	258,774,563.02	824,187,985.24
1 至 2 年	75,268,792.00	186,519,651.44
2 至 3 年	55,944,405.01	38,792,140.36
3 至 4 年	12,809,589.33	14,301,269.26
4 至 5 年	13,752,890.78	8,846,047.82
5 年以上	144,138,142.72	189,803,244.60
小 计	560,688,382.86	1,262,450,338.72
减：坏账准备	77,197,223.02	72,864,504.02
合 计	483,491,159.84	1,189,585,834.70

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约、投标及其他保证金、押金	374,030,809.25	479,952,149.20
关联方借款	51,584,563.43	160,000,000.00
单位往来款	36,686,018.81	376,763,093.10
应收资金集中款		150,555,197.39
备用金、代垫款、其他	98,386,991.37	95,179,899.03
小 计	560,688,382.86	1,262,450,338.72
减：坏账准备	77,197,223.02	72,864,504.02
合 计	483,491,159.84	1,189,585,834.70

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,409,396.76	3.82	21,409,396.76	100.00	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	539,278,986.10	96.18	55,787,826.26	10.34	483,491,159.84
合计	560,688,382.86	——	77,197,223.02	——	483,491,159.84

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,409,396.76	0.51	6,409,396.76	100.00	
按组合计提坏账准备	1,256,040,941.96	99.49	66,455,107.26	5.29	1,189,585,834.70
合计	1,262,450,338.72	——	72,864,504.02	——	1,189,585,834.70

A、年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐清市公安局	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	预计无法收回
陕西瑞迪发展实业有限公司	2,229,135.02	2,229,135.02	100.00	预计无法收回
其他	4,180,261.74	4,180,261.74	100.00	预计无法收回
合计	21,409,396.76	21,409,396.76	100.00	

(续)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西瑞迪发展实业有限公司	2,229,135.02	2,229,135.02	100.00	预计无法收回
其他	4,180,261.74	4,180,261.74	100.00	预计无法收回
合计	6,409,396.76	6,409,396.76	100.00	

B、按组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	356,260,947.85	32,742,945.02	9.19
组合 2	24,440,185.97		
组合 3	17,769,861.40	542,704.24	3.05
组合 5	140,807,990.88	22,502,177.00	15.98
合 计	539,278,986.10	55,787,826.26	10.34

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	6,502,894.29	47,593,180.73	18,768,429.00	72,864,504.02
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段	-2,294,089.54	2,294,089.54		
——转入第三阶段		-17,856,192.95	17,856,192.95	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,192,264.13	6,288,137.43	23,781,482.72	34,261,884.28
本年转回	2,613,783.68	24,943,224.46	2,372,379.00	29,929,387.14
本年转销				
本年核销				
其他变动	221.86			221.86
2023 年 12 月 31 日余额	5,787,507.06	13,375,990.29	58,033,725.67	77,197,223.02

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
2023 年	72,864,504.02	34,261,884.28	29,929,387.14		221.86	77,197,223.02

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	72,864,504.02	34,261,884.28	29,929,387.14		221.86	77,197,223.02

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	48,292,142.60	8.61	借款及利息	0-6 个月	135,218.00
广西中交浦清高速公路有限公司	36,396,190.00	6.49	保证金	1-2 年	240,214.85
中交第二航务工程局有限公司	16,719,731.82	2.98	保证金	0-6 个月	110,350.23
乐清市公安局	15,000,000.00	2.68	其他	7-12 月	15,000,000.00
中交二公局第四工程有限公司	6,578,153.26	1.17	保证金	0-6 个月	43,415.80
合计	122,986,217.68	21.93	—	—	15,529,198.88

8、存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,528,211.03		3,528,211.03
消耗性生物资产	25,880,620.52	666,973.77	25,213,646.75
合计	29,408,831.55	666,973.77	28,741,857.78

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,997,793.46		9,997,793.46
消耗性生物资产	24,711,951.63	666,973.77	24,044,977.86
合计	34,709,745.09	666,973.77	34,042,771.32

9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款（附注六、11）	53,864,569.46	47,958,320.35	
合 计	53,864,569.46	47,958,320.35	

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证待抵扣进项税	124,300,628.97	143,085,192.48
待结算增值税	119,071,255.68	104,209,956.11
预缴税款	19,587,436.74	28,088,509.13
其他	3,118,436.20	
合 计	266,077,757.59	275,383,657.72

11、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收工程款	1,741,865,760.93	11,471,377.84	1,730,394,383.09
履约保证金	72,592,052.98	478,674.64	72,113,378.34
应收股权退还款	108,325,252.27	714,946.69	107,610,305.58
长期应收服务款	35,209,870.36	232,385.15	34,977,485.21
减：一年内到期的部分（附注六、9）	54,222,187.80	357,618.34	53,864,569.46
合 计	1,903,770,748.74	12,539,765.98	1,891,230,982.76

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收工程款	1,547,200,923.84	7,959,893.74	1,539,241,030.10
履约保证金	92,893,300.99	602,040.56	92,291,260.43
应收股权退还款	153,705,757.32	1,007,774.35	152,697,982.97

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收服务款	48,126,914.94	317,637.64	47,809,277.30
减：一年内到期的部分（附注六、9）	48,321,185.89	362,865.54	47,958,320.35
合 计	1,793,605,711.20	9,524,480.75	1,784,081,230.45

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,903,770,748.74	100.00	12,539,765.98	0.66	1,891,230,982.76
合 计	1,903,770,748.74	——	12,539,765.98	——	1,891,230,982.76

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,793,605,711.20	100.00	9,524,480.75	0.53	1,784,081,230.45
合 计	1,793,605,711.20	——	9,524,480.75	——	1,784,081,230.45

按组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	1,903,770,748.74	12,539,765.98	0.66
合 计	1,903,770,748.74	12,539,765.98	0.66

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	9,887,346.29			9,887,346.29
2022 年 12 月 31 日余额 在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,000,053.64			7,000,053.64
本年转回	3,990,015.61			3,990,015.61
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	12,897,384.32			12,897,384.32

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
组合 1	9,887,346.29	7,000,053.64	3,990,015.61			12,897,384.32
合 计	9,887,346.29	7,000,053.64	3,990,015.61			12,897,384.32

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
一、合营企业												
贵州中交荔榕高速公路有限公司	28,442,900.18				-4,208,839.64						24,234,060.54	
其他	39,797,349.00			2,462,028.65	-487,967.38				217,212.91		36,630,140.06	
小 计	68,240,249.18			2,462,028.65	-4,696,807.02				217,212.91		60,864,200.60	
二、联营企业												
贵州中交安江高速公路有限公司	259,411,445.46				4,966,162.12						264,377,607.58	
广西中交浦清高速公路有限公司	154,814,313.18				-6,145,798.74						148,668,514.44	
江苏新构智能制造科技有限公司	136,250,904.67				889,629.33						137,140,534.00	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	142,304,477.51				-22,656,824.67						119,647,652.84	
贵州中交贵瓮高速公路有限公司			107,157,149.08		-3,772,853.92						103,384,295.16	
中交贵州海绵城市投	101,254,236.70				-172,770.02						101,081,466.68	

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
资建设有限公司												
中交公路长大桥建设 国家工程研究中心有 限公司	58,010,542.40				657,298.51						58,667,840.91	
武汉中交沌口长江大 桥投资有限公司	92,883,490.68				2,603,097.29		3,928.54				95,490,516.51	
中交哈密交通建设有 限公司	86,736,530.22				-4,430,434.20						82,306,096.02	
加勒比(巴巴多斯)基础 设施投资有限公司	37,447,945.43		26,636,932.08		2,929,847.17	2,272,353.98					69,287,078.66	
其他	324,067,472.12	119,879.11	4,257,900.00		11,095,375.82			657,489.87			338,763,258.07	119,879.11
小 计	1,393,181,358.37	119,879.11	138,051,981.16		-14,037,271.31	2,272,353.98	3,928.54	657,489.87			1,518,814,860.87	119,879.11
合 计	1,461,421,607.55	119,879.11	138,051,981.16	2,462,028.65	-18,734,078.33	2,272,353.98	3,928.54	874,702.78			1,579,679,061.47	119,879.11

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
中交京冀建设开发(河北)有限公司	125,702,584.20	53,685,258.60		41,130.51			179,428,973.31		478,111.31		
重庆渝湘复线高速公路有限公司	83,000,000.00	35,000,000.00					118,000,000.00				
南京中交智慧城市建设投资有限公司	71,465,379.93			1,968,944.26			73,434,324.19		4,934,324.19		
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	9,870,160.39	63,500,000.00			29,425,142.15		43,945,018.24			24,554,981.76	
中交镇江投资建设管理发展有限公司	33,604,214.82				1,987,748.10		31,616,466.72	3,086,940.72	4,727,995.02		
其他	215,506,491.82	48,088,086.90	62,923,501.45	7,126,857.37	22,160,226.36		185,637,708.28	636,363.29	15,448,663.35	52,460,687.99	
合计	539,148,831.16	200,273,345.50	62,923,501.45	9,136,932.14	53,573,116.61		632,062,490.74	3,723,304.01	25,589,093.87	77,015,669.75	

(2) 本年存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
交通银行	6,944,849.98		处置
中国华西工程设计建设有限公司	5,388,575.00		处置
合计	12,333,424.98		——

14、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	688,566,507.94	846,162,570.90
其中：权益工具投资	688,566,507.94	846,162,570.90
合 计	688,566,507.94	846,162,570.90

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	27,410,198.68	4,335,273.00	31,745,471.68
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	2,717,856.00		2,717,856.00
转入固定资产	2,717,856.00		2,717,856.00
4、年末余额	24,692,342.68	4,335,273.00	29,027,615.68
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	13,432,200.95	1,628,136.37	15,060,337.32
2、本年增加金额	953,274.24	86,705.52	1,039,979.76
计提或摊销	953,274.24	86,705.52	1,039,979.76
3、本年减少金额	2,659,082.96		2,659,082.96
转入固定资产	2,659,082.96		2,659,082.96
4、年末余额	11,726,392.23	1,714,841.89	13,441,234.12
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	12,965,950.45	2,620,431.11	15,586,381.56
2、年初账面价值	13,977,997.73	2,707,136.63	16,685,134.36

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
-----	------	-----------

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
贵阳市浣纱路 22 号伟储天电综合楼 1 幢 17 层 6 号	358,001.48	产权纠纷暂未办理成功

16、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,741,175,724.70	1,365,703,952.50
固定资产清理		
合 计	1,741,175,724.70	1,365,703,952.50

固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	临时设施	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,555,388,893.28	333,019,006.40	171,174,095.60	295,842,133.16	36,827,414.29	2,392,251,542.73
2、本年增加金额	461,301,434.57	9,128,124.64	4,853,385.60	34,277,691.33		509,560,636.14
(1) 购置		9,128,124.64	4,853,385.60	34,277,691.33		48,259,201.57
(2) 在建工程转入	458,583,578.57					458,583,578.57
(3) 投资性房地产转入	2,717,856.00					2,717,856.00
3、本年减少金额		24,385,800.08	37,556,550.82	24,362,760.30		86,305,111.20
处置或报废		24,385,800.08	37,556,550.82	24,362,760.30		86,305,111.20
4、年末余额	2,016,690,327.85	317,761,330.96	138,470,930.38	305,757,064.19	36,827,414.29	2,815,507,067.67
二、累计折旧						
1、年初余额	399,280,192.35	266,855,917.07	153,102,466.74	188,676,055.80	16,928,227.47	1,024,842,859.43
2、本年增加金额	51,316,682.23	31,123,677.28	10,502,740.68	26,796,839.87	13,964,489.61	133,704,429.67
(1) 计提	48,657,599.27	31,123,677.28	10,502,740.68	26,796,839.87	13,964,489.61	131,045,346.71
(2) 投资性房地产转入	2,659,082.96					2,659,082.96

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	临时设施	合 计
3、本年减少金额		24,385,800.08	37,084,958.93	24,362,760.30		85,833,519.31
处置或报废		24,385,800.08	37,084,958.93	24,362,760.30		85,833,519.31
4、年末余额	450,596,874.58	273,593,794.27	126,520,248.49	191,110,135.37	30,892,717.08	1,072,713,769.79
三、减值准备						
1、年初余额				1,704,730.80		1,704,730.80
2、本年增加金额						
3、本年减少金额				87,157.62		87,157.62
4、年末余额				1,617,573.18		1,617,573.18
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,566,093,453.27	44,167,536.69	11,950,681.89	113,029,355.64	5,934,697.21	1,741,175,724.70
2、年初账面价值	1,156,108,700.93	66,163,089.33	18,071,628.86	105,461,346.56	19,899,186.82	1,365,703,952.50

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
科技园综合楼、后勤楼及厂房	83,385,057.40	法拍取得，建设手续不全
其他	1,142,554.92	小区规划手续不全

17、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	9,322,708.30	231,439,199.70
工程物资		

18、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	107,618,584.35	9,132,959.11	116,751,543.46
2、本年增加金额	60,184,538.84		60,184,538.84
3、本年减少金额	22,003,730.31		22,003,730.31
4、年末余额	145,799,392.88	9,132,959.11	154,932,351.99
二、累计折旧			
1、年初余额	48,562,795.11	1,750,483.77	50,313,278.88
2、本年增加金额	20,870,241.19	304,431.96	21,174,673.15
3、本年减少金额	19,125,350.95		19,125,350.95
4、年末余额	50,307,685.35	2,054,915.73	52,362,601.08
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	95,491,707.53	7,078,043.38	102,569,750.91
2、年初账面价值	59,055,789.24	7,382,475.34	66,438,264.58

19、 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	451,247,772.88	144,948,790.12	129,075.00	596,325,638.00
2、本年增加金额	34,049,762.50	8,307,116.82	31,933.96	42,388,813.28
购置	34,049,762.50	8,307,116.82	31,933.96	42,388,813.28
3、本年减少金额	780,213.18	4,362,267.24	15,000.00	5,157,480.42
处置	780,213.18	4,362,267.24	15,000.00	5,157,480.42
4、年末余额	484,517,322.20	148,893,639.70	146,008.96	633,556,970.86
二、累计摊销				
1、年初余额	133,033,102.19	108,059,099.58	129,075.00	241,221,276.77
2、本年增加金额	9,411,403.13	14,489,034.69	31,933.96	23,932,371.78
计提	9,411,403.13	14,489,034.69	31,933.96	23,932,371.78
3、本年减少金额	150,000.00	4,180,333.28	15,000.00	4,345,333.28
处置	150,000.00	4,180,333.28	15,000.00	4,345,333.28
4、年末余额	142,294,505.32	118,367,800.99	146,008.96	260,808,315.27
三、减值准备				
1、年初余额	35,077,985.28			35,077,985.28
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	35,077,985.28			35,077,985.28
四、账面价值				
1、年末账面价值	307,144,831.60	30,525,838.71		337,670,670.31
2、年初账面价值	283,136,685.41	36,889,690.54		320,026,375.95

20、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金 额	其他减 少金额	年末余额
装修费等	40,104,733.40	12,672,090.16	10,149,914.22		42,626,909.34
合 计	40,104,733.40	12,672,090.16	10,149,914.22		42,626,909.34

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	1,866,103,241.14	281,179,042.07	1,617,101,507.44	245,124,361.15
暂估成本	325,623,616.27	48,843,542.44	323,660,916.66	48,549,137.50
内退及离退休福利	185,502,403.71	27,825,360.56	200,424,381.02	30,963,657.15
可抵扣亏损	112,284,338.44	28,071,084.61	71,317,125.52	17,829,281.39
公允价值变动	166,250,796.93	24,937,619.54	62,704,031.85	9,404,510.09
租赁负债	102,690,882.03	20,277,105.97	68,057,361.12	10,528,050.90
其他	31,423,073.58	4,716,205.32	20,608,150.08	3,103,890.52
合 计	2,789,878,352.10	435,849,960.51	2,363,873,473.69	365,502,888.70

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
PPP 项目融资收益	142,966,781.94	35,741,695.49	86,180,056.92	21,545,014.23
公允价值变动	82,217,605.36	12,332,640.81	92,559,496.64	13,883,924.51
使用权资产	102,569,750.77	20,425,637.49	66,438,264.58	10,279,858.12
其他	57,030,589.00	8,487,390.64	60,388,262.87	9,126,946.69
合 计	384,784,727.07	76,987,364.43	305,566,081.01	54,835,743.55

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	130,028,167.73	
合 计	130,028,167.73	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2028	130,028,167.73		
合 计	130,028,167.73		

22、其他非流动资产

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目合同资产	1,414,664,683.19	9,336,722.17	1,405,327,961.02
工程质量保证金	673,531,147.13	4,597,886.76	668,933,260.37
待抵扣待认证进项税	56,385,476.71		56,385,476.71
土地拆迁补偿款	14,000,000.00		14,000,000.00
合 计	2,158,581,307.03	13,934,608.93	2,144,646,698.10

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目合同资产	1,377,027,861.75	9,088,383.89	1,367,939,477.86
工程质量保证金	572,828,861.62	3,769,582.79	569,059,278.83
待抵扣待认证进项税	41,708,321.91		41,708,321.91
土地拆迁补偿款	14,000,000.00		14,000,000.00
合 计	2,005,565,045.28	12,857,966.68	1,992,707,078.60

注：(1) 被质押所有权受到限制的其他非流动资产情况详见附注六、23“所有权或使用权受限资产”。

(2) PPP 项目合同资产情况详见附注十七“PPP 项目合同情况”。

23、所有权或使用权受限资产

项 目	账面价值		受限原因
	年末余额	年初余额	
货币资金	78,199,621.57	64,772,278.05	保证金、诉讼冻结

项 目	账面价值		受限原因
	年末余额	年初余额	
应收账款	67,891,207.59	150,598,133.63	质押借款
合同资产	38,931,293.28	116,232,461.05	质押借款
其他非流动资产	388,412,715.49	1,070,542,890.02	质押借款
合 计	573,434,837.93	1,402,145,762.75	——

24、 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	5,000,000.00	9,954,916.78
质押借款	3,842,600.00	
合 计	8,842,600.00	9,954,916.78

25、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	18,436,968.49	
银行承兑汇票	88,623,055.07	31,222,836.88
合 计	107,060,023.56	31,222,836.88

26、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款及质保金	2,839,975,966.47	4,450,904,236.26
应付劳务款	3,782,960,315.89	2,906,885,625.95
应付材料采购款	270,371,177.65	355,300,095.06
其他	29,581,987.10	73,531,233.15
合 计	6,922,889,447.11	7,786,621,190.42

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中交第二航务工程局有限公司	103,140,232.22	未到付款时点
江西省地质工程集团有限公司	97,478,556.36	未到付款时点
合 计	200,618,788.58	——

27、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
合同能源管理项目		9,093,484.22
合 计		9,093,484.22

28、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收劳务服务款	932,385,217.25	1,497,240,172.38
预收工程款	771,499,819.94	1,352,758,730.40
已结算未完工	98,114,089.03	122,590,531.89
其他	7,324,864.49	993,000.00
合 计	1,809,323,990.71	2,973,582,434.67

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
阿勒泰交通建设投资发展有限公司	216,197,411.07	尚未达到结算条件
昆明清源自来水有限责任公司	141,376,731.57	尚未达到结算条件
合 计	357,574,142.64	——

(3) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
河北省廊坊市霸州市全市污水处理设施及配套管网工程全覆盖 PPP 项目（南部区域）	-94,153,712.90	按协议支付

项 目	变动金额	变动原因
235 国道杭州老余杭至五常段改建工程 EPC 第 1 标段项目	-80,492,390.00	本期计量扣回开工预付款
哈尔滨市城镇污水处理整体招商项目	-77,171,755.00	按协议支付
合 计	-251,817,857.90	——

注：上表中，合同负债减少以“-”号填列，合同负债增加以“+”号填列。

29、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	143,960,264.54	2,670,195,446.28	2,658,208,180.29	155,947,530.53
二、离职后福利-设定提存计划	36,021,734.82	392,792,143.79	391,253,882.43	37,559,996.18
三、辞退福利		1,453,753.03	1,329,391.67	124,361.36
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	2,588,975.03		2,588,975.03	
合 计	182,570,974.39	3,064,441,343.10	3,053,380,429.42	193,631,888.07

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	107,838,811.12	2,057,036,445.93	2,050,991,802.08	113,883,454.97
2、职工福利费	899,164.05	161,792,067.46	162,618,645.46	72,586.05
3、社会保险费	3,025,038.03	138,650,564.92	138,730,565.81	2,945,037.14
其中：医疗保险费	2,919,711.05	123,228,369.41	123,291,206.53	2,856,873.93
工伤保险费	74,138.73	4,771,887.52	4,763,648.61	82,377.64
生育保险费	31,188.25	2,928,809.53	2,958,212.21	1,785.57
其他		7,721,498.46	7,717,498.46	4,000.00
4、住房公积金	1,198,657.23	186,621,886.42	186,742,426.61	1,078,117.04
5、工会经费和职工	30,863,282.06	41,326,266.36	40,604,603.77	31,584,944.65

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	135,312.05	84,768,215.19	78,520,136.56	6,383,390.68
合计	143,960,264.54	2,670,195,446.28	2,658,208,180.29	155,947,530.53

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	14,897,965.42	233,595,626.03	243,686,251.16	4,807,340.29
2、失业保险费	263,243.40	8,926,123.45	9,026,327.51	163,039.34
3、企业年金缴费	20,860,526.00	150,270,394.31	138,541,303.76	32,589,616.55
合计	36,021,734.82	392,792,143.79	391,253,882.43	37,559,996.18

30、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	251,418,746.72	311,262,498.13
企业所得税	193,360,428.54	170,477,933.16
个人所得税	63,182,463.90	70,849,225.74
城市维护建设税	11,951,113.98	11,289,819.29
教育费附加	8,218,256.62	7,667,810.97
其他税费	5,006,607.01	2,404,257.87
合计	533,137,616.77	573,951,545.16

31、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	751,209,183.49	2,659,862,951.33
其他应付款	787,017,650.37	893,481,344.76

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,538,226,833.86	3,553,344,296.09

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	751,209,183.49	2,659,862,951.33
合 计	751,209,183.49	2,659,862,951.33

(2) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付单位往来	402,626,606.23	444,582,212.98
应付履约、投标及其他保证金	181,034,895.39	213,363,857.15
应付代收代付款	13,640,305.68	49,724,910.81
其他	189,715,843.07	185,810,363.82
合 计	787,017,650.37	893,481,344.76

32、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、34）	31,624,870.65	516,943,298.48
1 年内到期的应付债券（附注六、35）	31,018,156.60	
1 年内到期的租赁负债（附注六、36）	21,584,383.12	17,632,134.29
1 年内到期的长期应付款（附注六、37）	90,651,352.96	40,678,333.48
合 计	174,878,763.33	575,253,766.25

33、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
增值税待转销项税额等	360,748,324.93	329,353,004.79
合 计	360,748,324.93	329,353,004.79

34、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	342,398,657.22	711,000,307.40
信用借款	259,073,958.03	386,961,492.01
减：一年内到期的长期借款（附注六、32）	31,624,870.65	516,943,298.48
合 计	569,847,744.60	581,018,500.93

35、应付债券**(1) 应付债券**

项 目	年末余额	年初余额
中国交建 PPP 项目 7 期资产支持专项计划	496,425,771.67	
合 计	496,425,771.67	

(2) 应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	年初 余额	本年发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否 违约
中国交建 PPP 项目7期资产支 持专项计划	100.00	4.10	2023/1/13	15 年	560,000,000.00		560,000,000.00	24,864,603.66	-2,401,373.33	55,019,302.06	527,443,928.27	否
小 计	100.00	---	---	---	560,000,000.00		560,000,000.00	24,864,603.66	-2,401,373.33	55,019,302.06	527,443,928.27	---
减：一年内到期 部分年末余额 (附注六、32)	---	---	---	---	---		---	---	---	---	31,018,156.60	---
合 计	---	---	---	---	---		---	---	---	---	496,425,771.67	---

36、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	59,794,786.14	66,427,524.94	3,260,198.58		35,438,227.25	94,044,282.41
土地使用权	8,262,574.98		384,024.67			8,646,599.65
减：一年内到期的 租赁负债（附注 六、32）	17,632,134.29	---	---	---	---	21,584,383.12
合 计	50,425,226.83	---	---	---	---	81,106,498.94

37、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,622,669,693.84	1,285,533,275.85
专项应付款	13,353,541.39	19,959,218.34
合 计	1,636,023,235.23	1,305,492,494.19

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款及质量保证金	1,713,321,046.80	1,326,211,609.33
减：一年内到期部分（附注六、32）	90,651,352.96	40,678,333.48
合 计	1,622,669,693.84	1,285,533,275.85

(2) 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
专项课题款	19,959,218.34	17,733,069.59	24,338,746.54	13,353,541.39	尚未结题
合 计	19,959,218.34	17,733,069.59	24,338,746.54	13,353,541.39	---

38、 长期应付职工薪酬**(1) 长期应付职工薪酬表**

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	185,502,403.71	200,424,381.02
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合 计	185,502,403.71	200,424,381.02

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项 目	本年	上年
一、上年末余额	200,424,381.02	217,168,348.82
二、计入当年（期）损益的设定受益成本	2,140,000.00	5,770,000.00
1、当年（期）服务成本	50,000.00	60,000.00
2、过去服务成本	-2,960,000.00	110,000.00
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	5,050,000.00	5,600,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	3,820,000.00	-310,000.00
1、精算利得（损失以“-”表示）	-3,820,000.00	310,000.00
四、其他变动	-20,881,977.31	-22,203,967.80
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-20,881,977.31	-22,203,967.80
五、年末余额	185,502,403.71	200,424,381.02

② 设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本年	上年
一、年初余额	200,424,381.02	217,168,348.82
二、计入当年损益的设定受益成本	2,140,000.00	5,770,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	3,820,000.00	-310,000.00
四、其他变动	-20,881,977.31	-22,203,967.80
五、年末余额	185,502,403.71	200,424,381.02

39、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,285,418,199.00				776,290,282.00	776,290,282.00	2,061,708,481.00

注：本年度公司实施重大资产重组，由于本次重大资产重组构成反向购买，本公司合并财务报表中的年初股本 1,285,418,199.00 股反映公司向中国交建和中国城乡以发行股份的方式购买置入资产和置出资产交易价格的差额部分对应应发行股份的面值金额，本年其他新增股本 776,290,282.00 元，反映本公司重大资产重组前股本金额。

40、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	1,653,573,903.55	5,549,678,591.95		7,203,252,495.50
合计	1,653,573,903.55	5,549,678,591.95		7,203,252,495.50

注：1、资本公积年初金额系按照反向购买会计处理原则进行重述的结果，即置入资产实收资本、资本公积合计数与公司向中国交建和中国城乡以发行股份方式购买置入资产和置出资产交易价格的差额部分对应应发行股份的面值金额之差。

2、本年资本公积增加 5,549,678,591.95 元，主要原因包括：

(1) 置入资产本年根据其股东决议将留存收益转增注册资本 5,180,930,000.00 元，按照反向购买会计处理原则在合并财务报表确认为资本公积的增加；

(2) 合并财务报表的股本本年增加 776,290,282.00 元相应调减资本公积；

(3) 按照反向购买会计处理原则，本公司将重组日企业合并成本与本公司可辨认净资产公允价值之间的差额 1,138,293,184.11 元确认为合并财务报表的资本公积，详见“本附注八、合并范围的变更 3、反向购买”；

(4) 本集团根据中国交建 2022 年限制性股票激励计划，确认股份支付计入资本公积的金额为 6,741,761.30 元；

(5) 本集团根据被投资单位专项储备的变动确认资本公积 3,928.54 元。

41、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-58,772,270.07	-48,256,184.47		12,333,424.98	-6,741,002.80	-53,848,606.65		-112,620,876.72
其中：重新计量设定受益计划变动额	-65,654,000.00	-3,820,000.00			-573,000.00	-3,247,000.00		-68,901,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	6,881,729.93	-44,436,184.47		12,333,424.98	-6,168,002.80	-50,601,606.65		-43,719,876.72
二、将重分类进损益的其他综合收益	-123,725.13	2,360,713.06				2,360,713.06		2,236,987.93
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	4,780,908.55	2,272,353.98				2,272,353.98		7,053,262.53
外币财务报表折算差额	-4,904,633.68	88,359.08				88,359.08		-4,816,274.60
其他综合收益合计	-58,895,995.20	-45,895,471.41		12,333,424.98	-6,741,002.80	-51,487,893.59		-110,383,888.79

42、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	70,519,661.93	25,259,586.17	24,967,806.15	70,811,441.95
合 计	70,519,661.93	25,259,586.17	24,967,806.15	70,811,441.95

43、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	6,639,366,879.30	10,231,584,621.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-509,251.61
调整后年初未分配利润	6,639,366,879.30	10,231,075,370.08
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,766,058,967.18	1,695,125,604.08
其他综合收益结转留存收益	12,333,424.98	142,667,068.16
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,072,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他	5,180,930,000.00	2,357,501,163.02
年末未分配利润	3,236,829,271.46	6,639,366,879.30

注：1、未分配利润 2021 年年末金额 10,231,584,621.69 元系按照反向购买会计处理原则，公司合并报表层面将置入资产的盈余公积和未分配利润之和作为未分配利润进行重述的结果。

2、上年年初未分配利润的调整数-509,251.61 元系本集团根据《企业会计准则解释第 16 号》，调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

3、上年未分配利润的其他减少 2,357,501,163.02 元系置入资产根据中交集团决议将持有的部分股权划出，冲减留存收益所致。

4、本年其他减少 5,180,930,000.00 元系置入资产根据其股东决议将留存收益转增注册资本。

44、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,309,182,848.00	9,709,162,313.59	13,100,356,127.74	9,676,858,641.48
其他业务	202,300,990.19	131,275,673.89	125,601,072.84	81,599,767.28
合 计	13,511,483,838.19	9,840,437,987.48	13,225,957,200.58	9,758,458,408.76

(2) 主营业务收入成本按业务类型分类

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计	9,658,389,879.16	6,619,161,848.11	8,197,916,947.10	5,666,971,630.45
工程总承包及 项目管理	2,589,383,578.16	2,301,306,188.04	3,793,084,681.30	3,173,885,240.23
工程试验检测	511,832,005.98	382,001,084.84	437,317,252.04	335,694,364.46
监理	342,723,339.38	283,500,232.09	302,597,513.96	259,919,115.77
其他	206,854,045.32	123,192,960.51	369,439,733.34	240,388,290.57
合 计	13,309,182,848.00	9,709,162,313.59	13,100,356,127.74	9,676,858,641.48

(3) 营业收入和营业成本按主要经营地区分类

合同分类	营业收入	营业成本
中国（除港澳地区）	13,074,315,680.31	9,525,840,513.91
其他国家和地区	437,168,157.88	314,597,473.57
合 计	13,511,483,838.19	9,840,437,987.48

注：上表营业收入和营业成本按合同项目所处区域划分。

45、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	20,239,887.75	24,036,190.70

项 目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	14,767,748.65	14,159,497.10
房产税	13,438,580.70	11,186,184.36
印花税	10,068,431.88	14,521,152.92
其他	9,775,052.70	14,152,526.56
合 计	68,289,701.68	78,055,551.64

注：主要税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

46、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员费用	118,972,737.80	142,544,593.23
业务费	40,806,690.71	27,856,705.93
差旅费	30,755,961.74	24,847,097.03
招投标费	16,839,718.37	20,327,926.43
办公费	16,501,635.75	23,502,136.75
其他	20,914,144.84	14,390,409.27
合 计	244,790,889.21	253,468,868.64

47、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员费用	364,449,860.83	417,649,591.27
聘请中介机构及咨询费用	45,555,998.93	36,376,700.19
固定资产使用费	44,858,429.21	46,357,018.93
办公费用	27,397,352.92	21,164,116.30
差旅交通费	20,252,156.19	26,982,125.33
无形资产摊销	12,513,228.33	14,681,897.61
物业管理费	10,795,740.49	14,491,318.81
业务费	7,206,951.72	6,540,623.43
信息化费用	7,072,801.67	11,633,116.29

项 目	本年发生额	上年发生额
股份支付	6,741,761.30	
其他	34,025,421.70	30,365,655.56
合 计	580,869,703.29	626,242,163.72

48、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员费用	416,853,286.47	414,615,198.73
委外费用	51,532,849.12	47,855,492.03
资产折旧与摊销	25,886,402.32	22,064,587.71
差旅交通费	23,675,756.19	18,270,423.03
材料费	18,688,296.66	11,220,696.74
其他	11,222,313.20	7,850,314.22
合 计	547,858,903.96	521,876,712.46

49、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	58,275,633.15	50,677,734.78
利息收入	-226,306,552.58	-188,240,642.58
汇兑损益	-14,312,669.08	-62,474,647.80
其他	26,529,086.77	20,544,776.16
合 计	-155,814,501.74	-179,492,779.44

50、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	29,555,036.24	33,821,868.34	29,555,036.24
进项税加计扣除	28,922,942.73	75,295,597.58	28,922,942.73
个税手续费返还	2,281,310.92	2,603,944.16	2,281,310.92

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	1,082,689.68	7,284.20	1,082,689.68
合 计	61,841,979.57	111,728,694.28	61,841,979.57

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

51、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-26,892,968.80	-597.31
权益法核算的长期股权投资收益	-18,734,078.33	-15,547,656.42
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,625,021.95	8,450,195.47
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,723,304.01	1,701,619.22
处置长期股权投资产生的投资收益		-29,620.29
合 计	-34,278,721.17	-5,426,059.33

52、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-52,652,094.35	42,280,272.53
合 计	-52,652,094.35	42,280,272.53

53、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-241,994,578.83	-206,590,307.12
其他应收款坏账损失	-4,332,497.14	2,773,521.32
应收票据减值损失	619,348.21	-485,608.66
长期应收款坏账损失	-3,010,038.03	-3,503,389.97
合 计	-248,717,765.79	-207,805,784.43

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

54、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-4,149,475.06	-23,175,426.96
无形资产减值损失		-3,344,353.47
固定资产减值损失		-1,704,730.80
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-666,973.77
合 计	-4,149,475.06	-28,891,485.00

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

55、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产	441,238.40	269,552.05	441,238.40
无形资产		200,000.00	
其他长期资产	34,014.33	492,181.52	34,014.33
合 计	475,252.73	961,733.57	475,252.73

56、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,678,129.99	660,181.36	2,678,129.99
违约金收入	448,176.79	217,033.96	448,176.79
其他	1,503,610.13	2,432,235.60	1,503,610.13
合 计	4,629,916.91	3,309,450.92	4,629,916.91

57、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没及滞纳金支出	4,526,876.03	1,374,664.94	4,526,876.03
对外捐赠支出	3,826,462.30	4,099,145.00	3,826,462.30
赔偿款		6,118,868.88	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	3,106,249.76	1,435,336.08	3,106,249.76
合 计	11,459,588.09	13,028,014.90	11,459,588.09

58、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	345,546,526.35	356,684,122.68
递延所得税费用	-39,509,680.51	-45,700,025.43
合 计	306,036,845.84	310,984,097.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,100,740,659.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	525,185,164.77
子公司适用不同税率的影响	-211,958,028.09
调整以前期间所得税的影响	403,092.55
非应税收入的影响	-1,491,939.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,719,354.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,658,739.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-31,479,537.42
所得税费用	306,036,845.84

59、 其他综合收益

详见附注六、41。

60、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到各类保证金、押金	455,236,772.79	684,698,934.43
收到的单位往来款	1,298,107,476.07	3,534,103,564.70
收到的利息收入	136,991,801.69	104,767,024.10
收到的政府补助	32,233,166.23	41,979,174.08
其他	177,522,577.96	260,930,823.00
合 计	2,100,091,794.74	4,626,479,520.31

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付各类保证金、押金	495,056,963.94	582,585,519.54
资金集中款		800,000,000.00
支付的单位往来款	1,265,689,424.06	2,312,981,397.25
支付的管理费用、销售费用、研发费用	433,576,311.08	977,868,965.01
其他	244,205,509.14	411,138,518.53
合 计	2,438,528,208.22	5,084,574,400.33

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回关联方借款	232,516,763.69	
收到股权处置款		521,871,319.42
合 计	232,516,763.69	521,871,319.42

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付办公大楼建设款项	132,237,879.83	
支付股权投资款		323,980,000.00
支付关联方借款		232,516,763.69

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	132,237,879.83	556,496,763.69

③收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回借款及利息	293,600,862.83	139,435,711.23
母公司合并日货币资金余额	81,348,335.68	
合 计	374,949,198.51	139,435,711.23

④支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付关联方借款	4,900,000.00	286,164,304.04
无偿划转子公司在划转日持有的现金及现金等价物金		233,345,502.30
合 计	4,900,000.00	519,509,806.34

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得关联方借款	1,000,000.00	372,516,763.69
票据保证金		1,083,670.30
合 计	1,000,000.00	373,600,433.99

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付关联方借款及利息	125,359,968.75	
租金支出	23,098,683.65	47,956,416.38
支付债券手续费	1,583,537.74	
合 计	150,042,190.14	47,956,416.38

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	9,954,916.78	8,842,600.00	

项目	年初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
长期借款	1,097,961,799.41	19,789,243.67	664,870.65
租赁负债	68,057,361.12		70,071,748.19
应付债券		557,427,100.00	171,526.67
合计	1,175,974,077.31	586,058,943.67	70,908,145.51

(续)

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	9,954,916.78		8,842,600.00
长期借款	516,943,298.48		601,472,615.25
租赁负债	23,098,683.65	12,339,543.60	102,690,882.06
应付债券	30,154,698.40		527,443,928.27
合计	580,151,597.31	12,339,543.60	1,240,450,025.58

(4) PPP 项目建造期间的现金流量

PPP 项目建造期间的现金流量	本年发生额	上年发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	31,309,199.72	294,480,516.61
合计	31,309,199.72	294,480,516.61

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,794,703,813.22	1,759,492,985.19
加：资产减值准备	4,149,475.06	28,891,485.00
信用减值损失	248,717,765.79	207,805,784.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,072,480.35	125,531,879.92

补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	21,174,673.15	21,215,478.73
无形资产摊销	23,932,371.78	26,371,721.70
长期待摊费用摊销	10,149,914.22	10,414,485.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-475,252.73	-961,733.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-161,333.50	325,008.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	52,652,094.35	-42,280,272.53
财务费用（收益以“-”号填列）	55,498,024.75	5,064,369.30
投资损失（收益以“-”号填列）	34,278,721.17	5,426,059.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-64,703,521.10	-60,669,077.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	25,193,840.59	14,969,051.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,300,913.54	-14,981,284.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-584,244,032.75	-58,029,527.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,755,122,761.31	380,921,133.95
其他	7,033,541.32	7,407,971.20
经营活动产生的现金流量净额	10,150,727.90	2,416,915,519.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,327,975,091.76	8,506,337,550.43
减：现金的年初余额	8,506,337,550.43	6,330,000,098.35
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,178,362,458.67	2,176,337,452.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
一、现金	6,327,975,091.76	8,506,337,550.43
其中：库存现金	2,275,880.34	1,984,443.85
可随时用于支付的银行存款	6,322,927,825.66	8,497,717,623.24
可随时用于支付的其他货币资金	2,771,385.76	6,635,483.34
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	6,327,975,091.76	8,506,337,550.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	理由
保函保证金	40,533,693.60	53,208,011.93	保函保证金
涉诉冻结资金	35,156,543.09	8,286,766.56	涉诉冻结资金
其他	2,509,384.88	3,277,499.56	履约保证金等
合计	78,199,621.57	64,772,278.05	——

62、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	58,383,569.54	7.0827	413,513,307.98
欧元	4,789,620.64	7.8592	37,642,586.53
澳元	32,934,281.43	0.8819	29,044,742.79
港元	17,180,683.73	0.9062	15,569,135.60
其他			3,654,743.56
应收账款	——	——	——
其中：美元	2,903,910.70	7.0827	20,567,528.33
澳元	19,147,000.00	0.8819	16,885,739.30
其他			13,430,360.16

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款	—	—	—
其中：澳元	3,770,399.57	0.8819	3,325,115.38
其他			1,185,407.00
应付账款	—	—	—
其中：澳元	12,097,960.02	0.8819	10,669,190.94
其他			3,590,260.55
其他应付款	—	—	—
其他			301,483.56
预付账款	—	—	—
其他			1,002,118.95
合同负债	—	—	—
其他			1,174,870.94

63、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 117,124,824.45 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 17,865,220.99 元；与租赁相关的现金流出总额为 159,874,390.95 元。

(2) 本集团作为出租人

经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
固定资产	233,851.13	
投资性房地产	3,343,327.22	
合 计	3,577,178.35	

七、 研发支出

按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
人员费用	416,853,286.47	414,615,198.73
委外费用	51,532,849.12	47,855,492.03
资产折旧与摊销	25,886,402.32	18,270,423.03
材料费	23,675,756.19	22,064,587.71
差旅交通费	18,688,296.66	11,220,696.74
其他	11,222,313.20	7,850,314.22
合 计	547,858,903.96	521,876,712.46
其中：费用化研发支出	547,858,903.96	521,876,712.46
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

公司无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

公司无同一控制下企业合并。

3、反向购买

根据财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》(财会函[2008]60 号)及财政部《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》(财会便[2009]17 号)的规定，本公司于 2023 年 11 月完成的重大资产置换及发行股份购买资产的交易构成非业务类型的反向购买，应按照权益性交易的原则进行处理。

因此，本公司（法律上的母公司）在资产置换完成后保留的各项可辨认资产、负债，按照重组日的公允价值进行确认、计量，企业合并成本与本公司可辨认净资产公允价值之间的差额调整合并报表的资本公积，不确认商誉或计入当期损益。

资本公积的确认情况如下：

项目	金额
合并成本	

项目	金额
取得的可辨认净资产公允价值	1,138,293,184.11
合并报表确认的资本公积	1,138,293,184.11

被购买方于重组日的资产和负债的情况列示如下：

项目	重组日公允价值	重组日账面价值
货币资金	82,540,468.02	82,540,468.02
预付款项	578,541.82	578,541.82
其他应收款	1,053,818,201.30	1,053,818,201.30
其他流动资产	2,092,509.77	2,092,509.77
资产合计	1,139,029,720.91	1,139,029,720.91
应付职工薪酬	180,000.00	180,000.00
应交税费	256,536.80	256,536.80
其他应付款	300,000.00	300,000.00
负债合计	736,536.80	736,536.80
净资产	1,138,293,184.11	1,138,293,184.11

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中交公路规划设计院有限公司	北京	203,162.99	北京	勘察设计	100.00		见“注”
中交第一公路勘察设计研究院有限公司	西安	215,065.33	西安	勘察设计	100.00		
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	武汉	303,741.33	武汉	勘察设计	100.00		
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	成都	52,500.00	成都	勘察设计	100.00		
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	长春	19,310.00	长春	勘察设计	100.00		

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中交城市能源研究设计院有限公司	沈阳	9,393.81	沈阳	勘察设计	100.00		

注：本公司本年实施重大资产重组，将置入资产与置出资产的等值部分进行置换，并以非公开发行股份方式向中国交建和中国城乡购买上述置换后的差额部分，由此公司取得上述子公司股权。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵州中交安江高速公路有限公司	黔南布依族苗族自治州	黔南布依族苗族自治州	项目管理	7.35		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
		贵州中交安江高速公路有限公司
流动资产	442,317,169.93	194,212,032.46
非流动资产	12,706,196,591.55	12,992,865,285.80
资产合计	13,148,513,761.48	13,187,077,318.26
流动负债	351,449,204.90	400,115,404.37
非流动负债	9,200,090,303.79	9,257,554,492.67
负债合计	9,551,539,508.69	9,657,669,897.04
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,596,974,252.79	3,529,407,421.22
按持股比例计算的净资产份额	264,377,607.58	259,411,445.46

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贵州中交安江高速公路有限公司	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	264,377,607.58	259,411,445.46
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	843,047,004.07	788,646,385.21
净利润	67,566,831.55	48,924,295.76
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	67,566,831.55	48,924,295.76
本年收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	60,864,200.60	68,240,249.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-4,696,807.02	-10,288,916.56
—其他综合收益		
—综合收益总额	-4,696,807.02	-10,288,916.56
联营企业：		
投资账面价值合计	1,254,317,374.18	1,133,650,033.80

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-19,003,433.43	-9,892,857.56
—其他综合收益	2,272,353.98	3,089,105.92
—综合收益总额	-16,731,079.45	-6,803,751.64

十、政府补助

计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
建筑业争先创优奖励	6,000,000.00	
高新技术补助	4,303,150.95	3,848,188.68
规模贡献奖励	4,158,490.57	
就业创业补贴	3,255,700.00	
普惠政策	2,959,322.00	
对外贸易发展奖励	2,773,900.00	6,000,000.00
人才补助	2,145,800.00	
稳岗补贴	2,014,537.55	7,362,856.83
政府扶持资金	1,076,622.17	3,173,137.62
壮大产业服务业		3,872,500.00
博士后工作站奖励		1,365,395.00
其他	3,545,642.99	8,859,971.57

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监

督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、62 “外币货币性项目”。本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 18,448,435.54 元（2022 年 12 月 31 日：约 21,315,566.04 元）。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。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，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 600,807,744.60 元（上年末：1,097,567,365.14 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 5,000,000.00 元（上年末：0.00 元）。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 2,618,654.04 元（上年末：约 3,767,599.83 元）。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、4“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，

参见附注六、3，附注六、7 和附注六、4 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内(含 1 年)	1-3 年(含 3 年)	3-5 年(含 5 年)	5 年以上
短期借款	8,842,600.00			
应付票据	107,060,023.56			
应付账款	6,922,889,447.11			
其他应付款	787,017,650.37			
一年内到期的非流动负债	174,878,763.33			
长期借款		242,189,381.72	129,748,362.88	197,910,000.00
应付债券		113,205,679.62	113,205,679.62	509,425,558.27
租赁负债		38,990,136.47	33,045,954.71	20,556,475.70
长期应付款		1,528,185,414.73	378,000.00	94,106,279.11

2、金融资产转移

因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	9,382,250.78	
合计	——	9,382,250.78	

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			41,655,395.37	41,655,395.37
应收票据			41,655,395.37	41,655,395.37
（二）其他权益工具投资	7,498,981.22		624,563,509.52	632,062,490.74
（三）其他非流动金融资产		96,377,100.00	592,189,407.94	688,566,507.94
持续以公允价值计量的资产总额	7,498,981.22	96,377,100.00	1,258,408,312.83	1,362,284,394.05

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

对持有的应收款项融资，其剩余期限较短，未来信用风险较低，且预期以票面金额为对价进行背书转让，采用票面金额确定其公允价值。

对持有的非交易性权益投资，通常情况是长期持有，如无其他外部证据，一般认为被投资单位的净资产份额与公允价值相近。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

合并财务报表年末余额中不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、非流动资产、长短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款、其他长期负债等。于 2023 年 12 月 31 日，不以公允价值计量的金融资产和金融负债账面价值和公允价值相近。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国交通建设股份有限公司	北京	港口、航道、公路、桥梁的建设项目总承包等	1,626,366.14	53.88	53.88

注：本公司的最终控制人为中交集团，中交集团持有本公司的股权比例为 62.35%。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
华康昇泰环境科技（北京）有限公司	合营企业
贵州中交荔榕高速公路有限公司	合营企业
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	联营企业
中交投资咨询（北京）有限公司	联营企业
西安同舟公路工程咨询有限责任公司	联营企业
沈阳三全工程监理咨询有限公司	联营企业
广西中交浦清高速公路有限公司	联营企业
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	联营企业
海口市两江中交建设投资有限公司	联营企业
贵州中交贵瓮高速公路有限公司	联营企业
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中交公路长大桥建设国家工程研究中心有限公司	同一母公司
中交第二航务工程局有限公司	同一母公司
中交一公局集团有限公司	同一母公司
中交建筑集团有限公司	同一母公司
中交第一航务工程局有限公司	同一母公司
中交第二公路工程局有限公司	同一母公司
中交水运规划设计院有限公司	同一母公司
中交第二航务工程勘察设计院有限公司	同一母公司
中交第三公路工程局有限公司	同一母公司
中交第二航务工程局有限公司	同一母公司
中国路桥工程有限责任公司	同一母公司
中交路桥建设有限公司	同一母公司
中交第四航务工程局有限公司	同一母公司
中国港湾工程有限责任公司	同一母公司
中交第三航务工程局有限公司	同一母公司
中国公路工程咨询集团有限公司	同一母公司
中交财务有限公司	同一母公司
中交投资有限公司	同一母公司
中交资产管理有限公司	同一母公司
中国城乡控股集团有限公司	同一最终控制人
北京碧水源科技股份有限公司	同一最终控制人
中交园林（山东）有限公司	同一最终控制人
中交一公局第三工程有限公司	同一最终控制人
中交碧水源建设集团有限公司	同一最终控制人
中交二公局第三工程有限公司	同一最终控制人
中交二航局科工（武汉）有限公司	同一最终控制人
湖北碧水源水务科技有限公司	同一最终控制人
中交三公局第一工程有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中交一航局第一工程有限公司	同一最终控制人
中城乡一航（监利）生态环境投资有限公司	同一最终控制人
中城乡（泉州）水务投资有限公司	同一最终控制人
贵州中交贵黔高速公路发展有限公司	同一最终控制人
中交溧阳城市投资建设有限公司	同一最终控制人
中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	同一最终控制人
中城乡（大同）水务有限公司	同一最终控制人
哈尔滨碧鸿环保科技有限公司	同一最终控制人
中交一公局厦门工程有限公司	同一最终控制人
中交华南投资有限公司	同一最终控制人
中交（汕头）东海岸新城投资建设有限公司	同一最终控制人
中交（福清）投资有限公司	同一最终控制人
临高碧水源水务有限公司	同一最终控制人
中交城投军山新城（武汉）投资发展有限公司	同一最终控制人
中交四航局第一工程有限公司	同一最终控制人
中交隧道工程局有限公司	同一最终控制人
天津设计之都城市发展有限公司	同一最终控制人
中城乡（霸州）水环境综合治理有限公司	同一最终控制人
中城乡（霸州）水务环保有限公司	同一最终控制人
中交一公局第五工程有限公司	同一最终控制人
广西中交一公局平容高速公路有限公司	同一最终控制人
中交二航局第四工程有限公司	同一最终控制人
中交二公局第四工程有限公司	同一最终控制人
中交投资南京有限公司	同一最终控制人
中交二航局第二工程有限公司	同一最终控制人
中交建设发展（昆明）有限公司	同一最终控制人
中交（厦门）电子商务有限公司	同一最终控制人
中交城市运营管理有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
陕西中交榆佳高速公路有限公司	同一最终控制人
西安建通置业有限公司	同一最终控制人
中交（济南）科技创新发展有限责任公司	同一最终控制人
贵州中交福和高速公路发展有限公司	同一最终控制人
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	同一最终控制人
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	同一最终控制人
中交西安筑路机械有限公司	同一最终控制人
《公路》杂志社有限公司	同一最终控制人
中交二航局市政建设有限公司	同一最终控制人
CHINA COMMUNICATIO S CONSTRUCTION(ECRL)SDN.	同一最终控制人
中交联合海南路桥投资有限公司	同一最终控制人
中城乡（射洪）投资发展有限公司	同一最终控制人
中交（百色）北环高速公路投资建设有限公司	同一最终控制人
中交温州高铁新城投资发展有限公司	同一最终控制人
中交西南物资有限公司	同一最终控制人
中交一航局安装工程有限公司	同一最终控制人
中交（呼和浩特）投资有限公司	同一最终控制人
中交（宜宾）投资建设有限公司	同一最终控制人
重庆万州中交四航建设发展有限公司	同一最终控制人
常州中交建设发展有限公司	同一最终控制人
中交（成都）城市开发有限公司	同一最终控制人
重庆长合高速公路有限公司	同一最终控制人
中交一公局第六工程有限公司	同一最终控制人
中城乡生态环保工程有限公司	同一最终控制人
中交新疆交通投资发展有限公司	最终控制人的合营企业
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	最终控制人的合营企业
玉林中交建设投资有限公司	最终控制人的合营企业
中交建冀交高速公路投资发展有限公司	最终控制人的合营企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
九江通武高速公路管理有限公司	最终控制人的联营企业
北京建达道桥咨询有限公司	最终控制人的联营企业
武汉芳笛环保股份有限公司	子公司股东
武汉市花木有限公司	子公司股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中交第二航务工程局有限公司	接受劳务	180,037,531.00	411,450,523.37
中交第一航务工程局有限公司	接受劳务	130,984,557.41	463,780,925.83
中交一公局集团有限公司	接受劳务	120,574,289.90	198,113,035.44
中交园林（山东）有限公司	接受劳务	33,731,490.93	25,985,480.78
北京碧水源科技股份有限公司	接受劳务	31,032,477.21	3,018,867.92
中交建筑集团有限公司	接受劳务	26,509,126.95	78,506,925.25
北京建达道桥咨询有限公司	接受劳务	25,667,010.51	7,751,593.30
中交三公局第一工程有限公司	接受劳务	22,976,957.36	
武汉市花木有限公司	接受劳务	20,190,672.71	
华康昇泰环境科技（北京）有限公司	接受劳务	17,001,348.88	27,741,424.74
中交西南物资有限公司	接受劳务	16,528,829.81	18,678,491.64
中交公路长大桥建设国家工程研究中心有限公司	接受劳务	15,101,478.48	7,505,754.72
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	接受劳务	14,256,061.05	42,279,787.79
中交投资咨询（北京）有限公司	接受劳务	11,676,042.29	2,020,801.69
西安同舟公路工程咨询有限责任公司	接受劳务	11,247,702.72	3,861,364.39
中交水运规划设计院有限公司	接受劳务	10,852,882.02	15,059,405.32
中交一航局安装工程有限公司	接受劳务		42,162,165.46
中交第二公路工程局有限公司	接受劳务	7,630,631.65	27,057,217.75

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
其他	接受劳务	96,057,239.03	150,127,974.75
合计		792,056,329.91	1,525,101,740.14

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国交通建设股份有限公司	提供劳务/工程总承包	248,823,624.87	280,639,043.75
中国路桥工程有限责任公司	提供劳务	165,226,033.94	84,291,464.21
中交第二公路工程局有限公司	提供劳务/工程总承包	146,834,586.48	221,499,253.56
中交一公局集团有限公司	提供劳务/工程总承包	143,409,098.80	75,943,606.28
中国港湾工程有限责任公司	提供劳务/工程总承包	89,721,704.01	160,408,781.13
广西中交浦清高速公路有限公司	提供劳务/工程总承包	84,703,510.42	410,607,387.55
CHINA COMMUNICATIONS CONSTRUCTION(ECRL)SDN.	提供劳务	83,581,440.49	79,274,605.22
中交第二航务工程局有限公司	提供劳务/工程总承包	78,259,080.52	218,767,176.27
中交城投军山新城（武汉）投资发展有限公司	提供劳务/工程总承包	63,543,892.26	
中交新疆交通投资发展有限公司	提供劳务/工程总承包	58,492,128.11	55,869,552.09
中交第三航务工程局有限公司	提供劳务/工程总承包	49,646,253.80	46,185,975.12
中交路桥建设有限公司	提供劳务/工程总承包	42,195,374.46	13,434,471.27
中交联合海南路桥投资有限公司	提供劳务	41,656,792.45	
天津设计之都城市发展有限公司	提供劳务	41,241,318.03	9,121,001.51
中交第三公路工程局有限公司	提供劳务/工程总承包	34,308,999.64	23,412,707.97
中城乡（射洪）投资发展有限公司	提供劳务	25,605,079.25	19,195,099.99
临高碧水源水务有限公司	提供劳务	24,012,254.72	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中交（呼和浩特）投资有限公司	提供劳务	23,640,905.66	23,094,339.62
中交四航局第一工程有限公司	工程总承包	22,456,024.54	24,717,632.37
中交投资南京有限公司	工程总承包	20,434,580.69	135,665,913.24
中交碧水源建设集团有限公司	提供劳务	20,218,301.89	
中交（百色）北环高速公路投资建设 有限公司	提供劳务	20,000,000.00	15,000,000.00
中交建筑集团有限公司	提供劳务/工 程总承包	19,473,255.09	27,131,886.34
中交（宜宾）投资建设有限公司	提供劳务	19,412,404.37	15,200,518.87
重庆万州中交四航建设发展有限公司	提供劳务	18,713,397.34	4,001,386.79
常州中交建设发展有限公司	提供劳务/工 程总承包	18,476,965.73	9,797,051.95
中交（成都）城市开发有限公司	提供劳务	16,576,566.84	27,937,968.63
中国交通建设集团有限公司	提供劳务	15,862,264.17	23,017,915.91
中交二公局第四工程有限公司	提供劳务/工 程总承包	14,518,749.88	44,366,777.26
中交建冀交高速公路投资发展有限公 司	提供劳务	12,645,532.08	25,737,895.95
中交温州高铁新城投资发展有限公司	提供劳务	10,410,576.70	89,809,918.56
中交一公局厦门工程有限公司	提供劳务	10,084,678.00	36,492,209.90
中交第四航务工程局有限公司	提供劳务/工 程总承包	3,844,976.11	29,544,674.86
中城乡（霸州）水务环保有限公司	提供劳务/工 程总承包	1,943,516.04	76,805,172.74
中交园林（山东）有限公司	提供劳务	56,603.77	29,424,528.31
中交华南投资有限公司	提供劳务		63,895,252.04
中城乡（霸州）水环境综合治理有限 公司	提供劳务		54,661,549.29
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	提供劳务/工 程总承包		39,301,474.36
重庆长合高速公路有限公司	提供劳务/工 程总承包		25,714,876.22
其他	——	332,806,378.04	617,340,113.86

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
合计	—	2,022,836,849.19	3,137,309,182.99

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
《公路》杂志社有限公司	房屋建筑物	183,596.39	
沈阳三全工程监理咨询有限公司	房屋建筑物	142,857.14	
中交二航局市政建设有限公司	房屋建筑物	45,714.29	

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中交第四航务工程局有限公司	经营租赁	694,228.74	675,725.95	76,799.79	96,739.46		1,734,349.05
中交投资有限公司	经营租赁	62,133.03		3,532.74		427,647.11	

(3) 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州中交福和高速公路发展有限公司	38,000,000.00	2014-1-9	2040-1-8	否，见注 1
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	46,750,000.00	2014-1-9	2041-1-8	
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	30,000,000.00	2014-1-9	2038-1-8	
中交西安筑路机械有限公司	详见注 2			否

注：1、本公司母公司中国交建已对本集团的上述担保提供反担保，若由于债务人未能按期归还贷款导致本集团承担担保责任，中国交建保证支付本集团垫付的全部款项及自付款之日起的利息。

2、一公院为中交西安筑路机械有限公司提供借款担保，根据企业信用报告显示，截至2023年12月31日，该项担保的借款本金为9,570,000.00元，担保余额为39,063,610.00元，担保起始日为1994年9月16日。该项担保因历史原因期限较长尚未解除，但至今未收到担保人要求承担担保责任的通知，且就该项担保本公司母公司中国交建已作出承诺：“若债权人主张该等担保对应的主债权，中国交建将积极协调中交西安筑路机械有限公司偿还债务；若中交西安筑路机械有限公司无法按时偿还债务导致一公院须承担相应的担保责任，中国交建将按照一公院承担保证责任的实际金额对一公院进行补偿。”

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中国交通建设股份有限公司	1,000,000.00	2023/02/10	2023/05/31	
拆出：				
中国交通建设股份有限公司	50,000,000.00	2022/12/26	2023/4/23	
中国交通建设股份有限公司	110,000,000.00	2022/12/28	2023/1/5	
中国城乡控股集团有限公司	122,516,703.69	2022/12/29	2023/4/21	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	9,880,000.00	2023/12/23	2024/12/22	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	11,250,000.00	2023/6/19	2024/6/18	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,500,000.00	2023/12/30	2024/12/29	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,250,000.00	2023/9/15	2024/9/14	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,500,000.00	2023/12/10	2024/12/8	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	750,000.00	2023/5/7	2024/5/8	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	3,050,000.00	2023/6/14	2024/6/12	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,800,000.00	2023/9/19	2024/9/14	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	3,000,000.00	2023/12/14	2024/12/13	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	1,000,000.00	2023/6/9	2024/6/14	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	1,150,000.00	2023/9/11	2024/9/13	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,750,000.00	2023/12/14	2024/12/13	
玉林中交建设投资有限公司	3,000,000.00	2023/1/1	2023/12/31	

(5) 本年与关联方共同股权投资

被投资单位	本集团认缴出资 额	本集团新增/增 加出资额	认缴出 资比例	关联方股东
贵州中交贵瓮高速公路有限公司	106,771,000.00	106,771,000.00	4.90%	中交投资有限公司/中交第二公路工程局有限公司/中交资产管理有限公司
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	5,000,000.00	63,500,000.00	5.00%	中交第一航务工程局有限公司
中交京冀建设开发(河北)有限公司	178,950,862.00	53,685,258.60	4.90%	中交路桥建设有限公司/中交资产管理有限公司
重庆渝湘复线高速公路有限公司	5,000,000.00	35,000,000.00	1.00%	中交第二公路工程局有限公司
中交温州高铁新城投资发展有限公司	10,000,000.00	15,000,000.00	5.00%	中交投资有限公司/中交第二航务工程局有限公司/中交建筑集团有限公司
天津设计之都城市发展有限公司	10,000,000.00	14,000,000.00	2.00%	中交投资有限公司/中交建筑集团有限公司/中交第一航务工程局有限公司
其他	—	56,956,343.30	—	—
合计	—	344,912,601.90	—	—

(6) 其他关联交易

企业名称	2023 年	2022 年	交易性质
中交(厦门)电子商务有限公司	1,911,820.47	82,169.91	购置资产
中交城市运营管理有限公司	106,132.08		物业管理
中交财务有限公司	48,573,650.42	77,842,482.96	利息收入
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,116,354.07		利息收入
玉林中交建设投资有限公司	106,658.32		利息收入
中国交通建设股份有限公司	536,355.86	8,840,269.08	利息收入
中国交通建设股份有限公司		779,055.55	利息支出
中交财务有限公司	74,583.34		利息支出
中国城乡控股集团有限公司		945,676.28	利息收入

企业名称	2023 年	2022 年	交易性质
贵州中交荔榕高速公路有限公司		1,533,362.22	利息收入
贵州中交贵瓮高速公路有限公司		1,701,063.40	利息收入
中交第四航务工程局有限公司		785,069.44	利息支出
中交投资有限公司		1,579,149.32	利息收入
中交（西安）铁道设计研究院有限公司		22,596.17	利息收入
陕西中交榆佳高速公路有限公司		1,187,484.91	利息收入
西安建通置业有限公司		1,059,731.51	利息收入
中交（济南）科技创新发展有限责任公司		274,068.49	利息收入

除上述关联交易外：（1）本公司母公司中国交建作为公规院发行的 5.6 亿元资产支持证券专项计划流动性差额支付承诺人，对专项计划账户资金不足以按照其约定的分配顺序偿付应支付的专项计划的相关税金、专项计划费用、上一计息期间以前（含上一计息期间）已实际履行但尚未受偿的流动性差额支付资金及利息、优先级资产支持证券预期支付额的差额部分承担支付义务，中交（邹平）投资发展有限公司亦对该事项提供支付承诺；（2）2022 年，东北院与中国城乡签署应收账款转让合同，约定将对长春城投建设投资（集团）有限公司的应收账款转让给中国城乡，取得借款 12,251.67 万元；（3）本年东北院及西南院向北京碧水源科技股份有限公司、中交第三公路工程局有限公司转让债权净额分别为 14,571.59 万元和 23,498.78 万元，向中城乡生态环保工程有限公司转让债权和债务金额分别为 51,452.81 万元。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金：				
中交财务有限公司	1,109,272,899.63		6,960,093,459.54	
合计	1,109,272,899.63		6,960,093,459.54	
应收账款：				
中国港湾工程有限责任公司	161,106,804.04	38,286,753.77	145,956,592.34	48,088,396.19
中国路桥工程有限责任	96,402,546.66	23,617,751.71	64,322,137.70	15,887,449.15

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
公司				
中城乡（大同）水务有限公司	78,686,414.78	734,186.30	25,584,958.54	283,304.72
中交一公局集团有限公司	74,010,555.06	3,697,243.45	25,664,983.16	5,737,606.87
中国交通建设股份有限公司	70,629,106.97	8,852,178.38	46,565,943.80	6,230,140.59
中交华南投资有限公司	50,054,080.60	13,409,316.67	50,119,512.36	6,163,425.25
中交（汕头）东海岸新城投资建设有限公司	47,929,555.52	10,193,062.82	30,784,282.37	6,115,021.52
中交第二航务工程局有限公司	44,902,671.30	4,126,810.75	76,165,918.45	1,616,442.04
中交（福清）投资有限公司	26,856,561.99	24,846,502.26	26,857,192.76	23,968,674.92
海口市两江中交建设投资有限公司	26,739,378.12	6,620,826.40	26,739,378.12	3,593,616.05
中交第三航务工程局有限公司	25,775,354.86	4,387,292.53	41,447,398.47	4,179,877.96
九江通武高速公路管理有限公司	25,339,689.93	7,383,985.65	25,339,689.93	3,844,030.96
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	22,878,412.20	6,278,477.36		
中交新疆交通投资发展有限公司	21,406,351.03	2,348,908.96	26,373,076.72	819,524.78
哈尔滨碧鸿环保科技有限公司	20,149,612.44	2,999,153.52	174,501,975.64	22,698,820.02
临高碧水源水务有限公司	19,796,770.00	192,028.67		
中国交通建设集团有限公司	17,680,000.00	1,313,933.50	12,450,000.00	380,060.00
中交第二公路工程局有限公司	16,870,247.53	873,363.08	6,794,526.48	1,295,035.59
中交城投军山新城（武汉）投资发展有限公司	16,265,607.60	472,217.46		
中交第四航务工程局有限公司	15,678,368.56	4,074,718.01	19,540,489.71	3,679,812.63

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交第三公路工程局有限公司	15,518,095.99	2,357,000.05	17,503,506.40	1,707,107.22
中交四航局第一工程有限公司	15,207,122.55	632,277.24	16,073,902.12	106,087.75
中交隧道工程局有限公司	14,974,409.04	1,605,479.87	13,987,626.47	1,520,731.92
天津设计之都城市发展有限公司	14,902,270.00	144,552.02	1,000,000.00	58,200.00
中交第一航务工程局有限公司	14,146,946.94	2,004,605.77	6,417,091.88	580,493.39
中城乡（霸州）水环境综合治理有限公司	10,029,920.00	513,136.02	119,712,989.44	2,927,288.97
中城乡（霸州）水务环保有限公司	1,063,127.00	7,016.64	236,639,029.74	7,466,665.63
其他	452,971,973.36	83,725,242.57	562,556,003.32	89,988,093.15
合计	1,417,971,954.07	255,698,021.43	1,799,098,205.92	258,935,907.27
应收票据：				
中交一公局第五工程有限公司	1,630,000.00	10,758.00		
中交第二航务工程局有限公司	989,847.04	6,532.99		
中交路桥建设有限公司			1,700,000.00	11,220.00
合计	2,619,847.04	17,290.99	1,700,000.00	11,220.00
应收款项融资：				
广西中交一公局平容高速公路有限公司	18,800,000.00			
中交二航局第四工程有限公司			1,290,000.00	
其他	896,000.00			
合计	19,696,000.00		1,290,000.00	
预付款项：				
北京碧水源科技股份有限公司	61,093,006.43		29,730,740.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交第一航务工程局有限公司	54,674,162.14		78,880,000.96	
中交园林（山东）有限公司	40,656,442.16		46,200,493.31	
中交一公局集团有限公司	19,291,686.52			
武汉芳笛环保股份有限公司	18,598,464.10		18,598,464.10	
中交第二航务工程局有限公司	9,500,000.00		78,574,927.00	
中交第三航务工程局有限公司	5,610,000.00			
中交三公局第一工程有限公司	5,510,087.08		116,041,015.00	
中交一公局第六工程有限公司			79,400,000.00	
中交建筑集团有限公司			20,000,000.00	
其他	7,737,286.78		57,549,213.90	
合 计	222,671,135.21		524,974,854.27	
其他应收款：				
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	48,292,142.60	135,218.00	41,275,788.53	115,572.21
广西中交浦清高速公路有限公司	36,396,190.00	240,214.85	36,396,190.00	101,909.33
中交第二航务工程局有限公司	16,719,731.82	110,350.23	150,562,733.55	421,613.66
中交二公局第四工程有限公司	6,578,153.26	43,415.80	2,564,226.54	16,923.90
中交四航局第一工程有限公司	5,056,524.19	33,373.05	2,285,746.82	6,400.09
中国交通建设股份有限公司	3,896,374.71	394,733.98	316,091,192.62	884,915.33
其他	24,644,183.09	508,298.58	193,423,543.16	613,912.87
合 计	141,583,299.67	1,465,604.49	742,599,421.22	2,161,247.39
合同资产：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国交通建设股份有限公司	96,099,866.35	634,259.12	56,818,664.71	375,003.18
中交城投军山新城（武汉）投资发展有限公司	57,038,861.50	376,456.49		
中交第三航务工程局有限公司	52,518,283.31	346,620.67	2,232,625.08	14,735.33
中交第二航务工程局有限公司	42,671,414.87	281,631.34	4,832,545.53	31,894.80
中交第二公路工程局有限公司	36,874,155.30	243,369.42	76,210,747.38	502,990.93
中国公路工程咨询集团有限公司	23,129,792.14	152,656.63	23,125,304.46	152,627.01
中国港湾工程有限责任公司	18,439,031.27	13,783,554.12	15,148,691.10	12,118,952.88
中交二公局第四工程有限公司	17,742,928.45	117,103.33	16,045,547.66	105,900.62
中交投资南京有限公司	16,459,960.04	108,635.74	16,174,228.18	106,749.91
中交溧阳城市投资建设有限公司	16,105,918.88	106,299.06	16,796,121.42	110,854.40
中交二航局第二工程有限公司			46,388,504.94	306,164.13
其他	44,746,181.61	295,324.80	56,892,810.79	375,492.57
合计	421,826,393.72	16,445,910.72	330,665,791.25	14,201,365.76
长期应收款（含一年内到期）：				
中国交通建设股份有限公司	234,543,459.93	1,547,986.84	329,930,667.02	2,177,542.41
中城乡（大同）水务有限公司	93,599,303.56	617,755.40	99,406,599.75	656,083.56
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	35,751,040.37	235,956.87	35,380,741.82	233,512.90
中城乡一航（监利）生态环境投资有限公司	19,349,260.79	127,705.11		
中交第二航务工程局有限公司	13,961,923.36	92,148.69		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中城乡（霸州）水环境综合治理有限公司			83,837,629.80	553,328.35
中城乡（泉州）水务投资有限公司			73,991,903.74	488,346.57
其他	26,822,037.39	177,025.46	23,799,478.64	158,501.02
合计	424,027,025.40	2,798,578.37	646,347,020.77	4,267,314.81
其他非流动资产（含一年内到期）：				
中国交通建设股份有限公司	123,494,584.94	815,064.27	117,802,064.61	777,493.63
广西中交浦清高速公路有限公司	54,594,282.00	360,322.26	54,594,282.00	360,322.26
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	19,304,857.10	127,412.06	19,181,424.25	126,597.40
中交第二公路工程局有限公司	12,218,463.00	80,641.86		
中交第二航务工程局有限公司	12,099,683.22	79,857.91		
中交投资南京有限公司	11,537,166.63	76,145.30	14,542,958.50	95,983.53
中交第一航务工程局有限公司	4,695,445.41	30,989.94		
其他	20,554,587.15	135,185.48	6,791,157.33	44,821.64
合计	258,499,069.45	1,705,619.08	212,911,886.69	1,405,218.46

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
短期借款：		
中交财务有限公司	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	
应付账款：		
中交第二航务工程局有限公司	219,385,430.16	537,400,280.95
中交一公局集团有限公司	101,782,827.51	152,239,138.27

项目名称	年末余额	年初余额
北京碧水源科技股份有限公司	88,595,741.24	439,827,719.80
中交建筑集团有限公司	68,525,200.12	114,720,477.25
中交第一航务工程局有限公司	59,506,224.43	22,724,784.72
中交第二公路工程局有限公司	49,476,495.47	48,424,290.16
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	37,527,083.02	47,392,763.95
中交园林（山东）有限公司	30,272,656.77	23,233,330.33
中交水运规划设计院有限公司	28,427,827.92	29,057,622.52
武汉芳笛环保股份有限公司	27,672,867.26	32,779,946.38
中交一公局第三工程有限公司	25,610,570.80	41,679,733.77
中交碧水源建设集团有限公司	25,214,986.18	91,881,823.51
北京建达道桥咨询有限公司	24,840,012.90	30,332,164.87
中交二公局第三工程有限公司	19,681,523.90	22,251,323.90
华康昇泰环境科技（北京）有限公司	18,928,131.45	13,958,316.00
中交投资咨询（北京）有限公司	15,135,661.97	7,421,222.61
中交第二航务工程勘察设计院有限公司	13,092,420.66	906,170.93
中交二航局科工（武汉）有限公司	12,702,737.80	13,128,094.27
湖北碧水源水务科技有限公司	10,971,991.33	24,833,170.60
中交第三公路工程局有限公司	637,333.11	117,982,708.22
中交三公局第一工程有限公司		106,583,836.66
中交一航局第一工程有限公司		20,651,442.31
其他	180,069,493.43	244,023,407.68
合 计	1,058,057,217.43	2,183,433,769.66
应付票据：		
中交第二航务工程局有限公司	21,632,396.76	
合 计	21,632,396.76	
其他应付款：		
中国城乡控股集团有限公司	107,600,627.89	127,307,692.54
中交建筑集团有限公司	31,431,893.57	62,339,863.65

项目名称	年末余额	年初余额
中交第一航务工程局有限公司	31,349,898.00	30,812,724.00
中交碧水源建设集团有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
中交第二航务工程局有限公司	14,905,256.00	16,648,593.30
中交一公局集团有限公司		42,459,000.00
其他	13,459,286.98	18,105,204.35
合 计	223,746,962.44	322,673,077.84
合同负债：		
中城乡一航（监利）生态环境投资有限公司	23,133,240.54	21,931,474.32
中城乡（泉州）水务投资有限公司	18,934,074.33	5,000,000.00
中国交通建设股份有限公司	16,242,520.62	32,377,199.57
中国路桥工程有限责任公司	16,005,721.61	54,844,927.05
中交路桥建设有限公司	14,162,893.94	4,029,232.25
贵州中交贵黔高速公路发展有限公司	11,116,859.92	1,028,082.05
中交一公局集团有限公司	9,175,963.93	5,987,626.35
中交溧阳城市投资建设有限公司	9,047,877.94	7,997,392.94
中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	7,260,487.82	
中交第四航务工程局有限公司	7,081,564.53	845,776.68
中城乡（大同）水务有限公司	6,866,318.61	2,784,150.95
中交第二航务工程局有限公司	5,971,615.20	7,162,385.58
哈尔滨碧鸿环保科技有限公司	2,213,564.79	74,918,615.86
其他	50,652,254.74	375,083,683.84
合 计	197,864,958.52	593,990,547.44
长期应付款：		
中交第二航务工程局有限公司	358,889,121.48	114,549,231.78
中交园林（山东）有限公司	104,089,994.12	111,614,544.92
中交一公局第三工程有限公司	92,980,133.52	33,869,115.59
中交第二公路工程局有限公司	56,749,699.36	45,704,500.00
北京碧水源科技股份有限公司	54,805,866.40	44,168,355.16

项目名称	年末余额	年初余额
中交第三公路工程局有限公司	53,490,300.29	70,292,308.83
中交碧水源建设集团有限公司	35,629,660.15	
中交一公局集团有限公司	28,381,036.00	25,142,104.00
中交第一航务工程局有限公司	25,870,647.63	3,153,392.00
中交一公局厦门工程有限公司	23,108,843.30	23,108,843.30
中交第四航务工程局有限公司	16,297,848.90	16,297,848.90
中交建筑集团有限公司	49,903.04	57,512,467.42
其他	18,675,938.88	
合 计	869,018,993.07	545,412,711.90

十四、股份支付

1、各项权益工具

授予对象 类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	4,700,000.00	25,051,000.00						
合计	4,700,000.00	25,051,000.00						

注：本公司母公司中国交建于 2022 年 12 月第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第九次会议审议通过《关于〈中国交通建设股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》；中国交建于 2023 年 4 月第五届董事会第十八次会议和第五届监事会第十六次会议，审议通过《关于向公司 2022 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》，同意以 2023 年 5 月 4 日为首次授予日，以 5.33 元/股的价格向符合条件的 662 名激励对象授予 9,855.00 万股限制性股票，其中授予本集团的数量为 470 万股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按授予日中国交建股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计将行权人数乘以每人授予的数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用

项 目	相关内容
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,741,761.30

注：公司根据企业会计准则股份支付的相关规定，将上述股份支付按照以权益结算的股份支付进行会计处理，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按授予的权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入管理费用，本期确认股份支付费用 6,741,761.30 元，同时增加资本公积（其他资本公积）。

3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	6,741,761.30

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本集团于经营过程中涉及与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问、管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果并进行账务处理后，管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿预计不会对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响，因此管理层认为无需计提预计负债。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对外提供的债务担保情况详见本附注“十三、关联方及关联交易、5、关联方交易情况”、(3)“关联担保情况”。

上述担保被担保方财务状况良好，管理层预期不存在重大债务违约风险，因而未确认与财务担保相关的负债。

十六、资产负债表日后事项

利润分配情况

于 2024 年 3 月 26 日，本公司第十届董事会召开第四次会议，批准 2022 年度及 2023 年度利润分配预案，分配现金股利共计人民币 757,471,695.92 元，利润分配方案尚需本公司股东大会审议并批准。

十七、其他重要事项

本集团 PPP 项目包括生态修复、绿化提升改造及污水处理等类型，公司负责实施 PPP 项目的投融资、建设、运营及移交等工作。相关 PPP 项目合同中包括付费机制、绩效考核以及项目合同变更等相关条款均可能影响未来现金流量金额、时间和风险。本集团对 PPP 项目资产享有使用、收益、续约或终止选择权等权利。本期 PPP 项目合同无重大的变更情况。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内		
7-12 个月		
1 年以内小计		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		4,748,102.15
小 计		4,748,102.15
减：坏账准备		4,748,102.15
合 计		

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,926,301.16	61.63	2,926,301.16	100.00	
按组合计提坏账准备	1,821,800.99	38.37	1,821,800.99	100.00	
其中：					
组合 1	1,821,800.99	38.37	1,821,800.99	100.00	
合 计	4,748,102.15	——	4,748,102.15	——	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年	4,748,102.15			4,748,102.15		
合 计	4,748,102.15			4,748,102.15		

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,748,102.15

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,053,818,201.30	
其他应收款	3,023,151.60	287,120.74
合 计	1,056,841,352.90	287,120.74

(1) 应收股利

① 应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
甘肃祁连山水泥集团有限公司	1,053,818,201.30	

被投资单位	年末余额	年初余额
小 计	1,053,818,201.30	
减：坏账准备		
合 计	1,053,818,201.30	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	3,041,400.00	169,318.88
7-12 个月		
1 年以内小计	3,041,400.00	169,318.88
1 至 2 年		70,087.78
2 至 3 年		100,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		4,834,065.34
小 计	3,041,400.00	5,173,472.00
减：坏账准备	18,248.40	4,886,351.26
合 计	3,023,151.60	287,120.74

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	3,041,400.00	4,264,065.34
备用金、代垫款、其他		909,406.66
小 计	3,041,400.00	5,173,472.00
减：坏账准备	18,248.40	4,886,351.26
合 计	3,023,151.60	287,120.74

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,041,400.00	100.00	18,248.40	0.60	3,023,151.60
其中：组合 3	3,041,400.00	100.00	18,248.40	0.60	3,023,151.60
合计	3,041,400.00	—	18,248.40	—	3,023,151.60

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,534,065.34	87.64	4,534,065.34	100.00	
按组合计提坏账准备	639,406.66	12.36	352,285.92	55.10	287,120.74
其中：组合 5	639,406.66	12.36	352,285.92	55.10	287,120.74
合计	5,173,472.00	—	4,886,351.26	—	287,120.74

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	35,000.00	317,285.92	4,534,065.34	4,886,351.26
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	18,248.40			18,248.40
本年转回	35,000.00	294,664.62		329,664.62

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本年转销		22,621.30	4,534,065.34	4,556,686.64
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	18,248.40			18,248.40

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变动	
2023 年	4,886,351.26	18,248.40	329,664.62	4,556,686.64		18,248.40
合 计	4,886,351.26	18,248.40	329,664.62	4,556,686.64		18,248.40

⑥ 按欠款方归集的年末余额情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京奥南铭威企业 管理有限公司	3,041,400.00	100.00	押金	0-6 个月	18,248.40
合 计	3,041,400.00	100.00	——	——	18,248.40

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	23,503,132,900.00		23,503,132,900.00	7,247,134,629.77		7,247,134,629.77
对联营、合营企 业投资						
合 计	23,503,132,900.00		23,503,132,900.00	7,247,134,629.77		7,247,134,629.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
甘肃祁连山水泥集团有限公司	7,247,134,629.77			7,247,134,629.77			
中交公路规划设计院有限公司			7,200,299,800.00		7,200,299,800.00		
中交第一公路勘察设计研究院有限公司			6,183,267,000.00		6,183,267,000.00		
中交第二公路勘察设计研究院有限公司			6,779,845,900.00		6,779,845,900.00		
中国市政工程西南设计研究总院有限公司			2,278,524,000.00		2,278,524,000.00		
中国市政工程东北设计研究总院有限公司			941,060,100.00		941,060,100.00		
中交城市能源研究设计院有限公司			120,136,100.00		120,136,100.00		
合计	7,247,134,629.77		23,503,132,900.00	7,247,134,629.77	23,503,132,900.00		

4、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,249,358.94	3,430,788.83	24,290,949.12	24,118,778.97
其他业务	14,684,052.96	994,119.38	43,352,409.26	1,013,953.51
合 计	17,933,411.90	4,424,908.21	67,643,358.38	25,132,732.48

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资取得股利产生的投资收益	1,053,818,201.30	2,615,378,000.00
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	3,183,295,186.40	
权益法核算的长期股权投资收益		-9,905,563.05
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,581.40	2,249,696.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-234,383.94
合 计	4,237,119,969.10	2,607,487,749.46

十九、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	475,252.73	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	32,233,166.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-79,545,063.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,387,036.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,507,801.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	32,286,943.33	

项目	金额	说明
小计	-19,670,465.14	
减：所得税影响额	-2,815,297.96	
少数股东权益影响额（税后）	325,785.01	
合计	-17,180,952.19	


注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

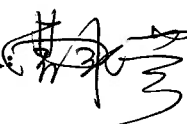
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.76	1.3081	1.3081
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.92	1.3208	1.3208

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘洋



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设项目的审计、专项资金的审计；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

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

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 Full name 周稳
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1990-05-04
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 342427199005043118

证书编号: 110101300793
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 有效期至: 2015年12月31日
 Validity Period: 2015/12/31



This certificate is valid for this renewal.



周稳 2022年
 年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年7月22日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年7月22日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



刘爽 420100050983

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

420100050983

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2022 10 26
年 /y 月 /m 日 /d

发证日期:
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	刘爽
Sex	女
Date of birth	1992-09-22
Working unit	中审众环会计师事务所 殊普通合伙) 北京分所
Identity card No.	13102219920922542X

